***Кунгурцев Александр Николаевич***

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Анализ запасов в ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» Кировской области

Оглавление

[Введение 4](#_bookmark0)

1. [Теоретические основы анализа материально-производственных запасов 6](#_bookmark1)
	1. [Нормативно-правовое регулирование материально-производственных запасов 6](#_bookmark2)
	2. [Понятие и управление запасами 9](#_bookmark3)
	3. [Методы нормирования запасов и их прогнозирование 14](#_bookmark4)
2. [Краткая характеристика ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» 26](#_bookmark5)
	1. [Организационная характеристика предприятия 26](#_bookmark6)
	2. [Экономическая характеристика предприятия 28](#_bookmark7)
3. [Анализ запасов в ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» 39](#_bookmark8)
	1. [Организация бухгалтерского учета в части учета запасов 39](#_bookmark9)
	2. [Оценка состояния запасов 42](#_bookmark10)
	3. [Анализ финансирования запасов 46](#_bookmark11)
	4. [Мероприятия по совершенствованию состояния запасов 49](#_bookmark12)
	5. [Оценка эффективности предложенных мероприятий 59](#_bookmark13)

[Выводы и предложения 64](#_bookmark14)

[Список используемой литературы 66](#_bookmark15)

[ПРИЛОЖЕНИЯ](#_bookmark16) 68

## Введение

В условиях рыночной конкуренции предприятия стремятся получать экономическую выгоду от хозяйственной деятельности в короткие сроки, за- трачивая при этом, как можно меньше денежных средств. Одной из статей затрат любой организации являются затраты на материальные ресурсы, кото- рые обеспечивают непрерывность технологического процесса. Поэтому предприятия должны обладать необходимым количество запасов, необходи- мых либо для производства продукции, либо поступающих сразу в продажу, но при этом осуществлять четкий контроль за их нормированием, качеством.

Каждый управляющий старается ускорить оборачиваемость запасов, чтобы сократить расходы по их содержанию на складах, тем самым повысить уровень товарооборота.

Актуальность работы заключена в том, чтобы найти такую границу (объем) величины запасов, при которой предприятие будет получать макси- мальный финансовый результат. Поэтому от специалистов требуется эффек- тивное управление запасами, которое заключается в формировании инфор- мации о движении, контроле и составлении прогнозов, с целью своевремен- ного и полного обеспечения ими предприятий.

Полнота обеспеченностью запасами является одной из главных задач, которая ставится перед сотрудниками организации, несущих ответственность за этот вопрос. Избыток запасов ведет к увеличению издержек, которые по- являются в ходе того, что неиспользуемые в данный момент в производстве или продаже материалы находятся на складах, их оборачиваемость снижает- ся, и фирмы терпят убытки от содержания нерационального объема запасов. Нехватка – также негативно влияет на финансовое положение предприятия, так как не может в полной мере обеспечить производственный процесс, ко- торый нежелательно прерывать, чтобы также не нести убытков. Поэтому необходимо четко определить оптимальную величину запасов.

Целью выпускной квалификационной работы является проведения полного анализа такого актива баланса, как запасы, который охватит все сто- роны, связанные с их оценкой и управлением.

По поставленной цели в работе решаются следующие задачи:

* изучить теоретические основы, связанные с анализом и управлением запасами;
* дать организационную и экономическую характеристику предприятия;
* провести анализ состояния запасов организации;
* сделать прогноз по расходованию запасов предприятием на прогноз- ный период.

Предметом исследование является анализ запасов предприятия.

Объектов исследования выступает предприятие ООО «Вятско- Полянский Агроснаб» Кировской области. Периодом исследования послужи- ли 2013-2015 года.

В ходе работы использованы следующие методы: аналитический, мо- нографический, экономико-статистический, балансовый, метод группировки.

Для написания выпускной квалификационной работы применялись следующие источники информации: нормативные акты, бухгалтерская от- четность за 2013, 2014 и 2015 годы, первичные документы по учету матери- ально-производственных запасов.

## Теоретические основы анализа материально-производственных запасов

## Нормативно-правовое регулирование материально- производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с нормативными документами. В зависимости от уровня нормативные доку- менты делятся на:

* + 1. 1-ый уровень: законодательные акты, указы Президента РФ и поста- новления Правительства;
		2. 2-ой уровень: положения по бухгалтерскому учету и отчетности;
		3. 3-ий уровень: методические рекомендации, инструкции, письма Мин- фина РФ;
		4. 4-ый уровень: рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия.

Главным документом 1 уровня является Федеральный закон «О бухгал- терском учете» который определяет правовые нормы бухгалтерского учета, состав хозяйствующих субъектов, которые обязаны вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность [4].

Важным документом 2 уровня является Положение «Учетная политика организации», изложенное в ПБУ 1/08 [5]. Данное Положение содержит ос- новные принципы организации учета. В отношении материально- производственных запасов подлежит раскрытию следующая информация:

* о величине и движении резервов под снижение стоимости материаль- ных ценностей;
* о стоимости материально-производственных запасов, переданных в за- лог;
* о способах оценки материально-производственных запасов по их груп- пам.

Основным документам данного уровня так же является Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запа- сов», которое определяет состав запасов и их отражение в бухгалтерской от- четности.

Согласно ПБУ 5/01 к материально-производственным запасам относит- ся следующая часть имущества организации:

* предназначенная для управленческих нужд;
* применяемая при производстве продукции, оказании услуг, предназна- ченных для продажи;
* предназначенная для продажи.

Фактическими затратами на приобретение материально- производственных запасов согласно ПБУ 5/01 могут быть:

1. суммы, уплачиваемые по заключенному договору с поставщиком;
2. суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услу-

ги;

1. невозмещенные налоги;
2. таможенные пошлины;
3. затраты по доставке и запасов до места их использования.

При нахождении фактической себестоимости списываемых материаль-

но-производственных запасов руководствуются п.58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ и п.16 ПБУ 5/01, применяя один из следующих методов оценки запасов [17]:

* 1. по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду за- пасов как частное от деления общей себестоимости группы запасов на их ко- личество, складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в конкретном месяце;
	2. по себестоимости каждой единицы, т.е. запасы, используемые в особом порядке (предметы из драгоценных металлов) или те, которые не могут заме- нять друг друга.

При данном методе списания существует два варианта исчисления се- бестоимости единицы запаса:

* включая только стоимость запаса по договорной цене;
* включая все расходы на приобретение запаса.

В течение отчетного года предприятие может использовать только один из способов применительно к конкретному виду запасов.

Кроме выше перечисленных документов к документам второго уровня можно отнести План счетов бухгалтерского учета и инструкция к нему. Для учета материально-производственных запасов применяются следующие сче- та Плана счетов:

* 10 «Материалы»;
* 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
* 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
* 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
* 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
* 41 «Товары»;
* 43 «Готовая продукция».

К документам третьего уровня относят, главным образом методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов и указания, конкретизирующие учетные стандарты по отраслевым и другим особенностям.

К документам четвертого уровня относятся инструкции, положения по ведению бухгалтерского учета, созданные в организации и являющиеся внутрифирменными стандартами.

## Понятие и управление запасами

Материально-производственные запасы являются частью оборотного капитала, и от качества управления ими зависит финансовое положение предприятия. Для создания материальных запасов необходимо вложение до- статочного количества денежных средств, в большинстве случаев заемных, использование которых при неправильном управление является рискованным фактором.

Для рационального управления запасами необходимо выполнять неко- торый ряд работ, заключающийся в следующем:

1. Анализ запасов материальных ресурсов в предшествующем периоде. Задача данного анализа заключается в выявлении уровня обеспеченности производства и реализации продукции соответствующими запасами матери- альных ценностей в предшествующем периоде.
2. Определение целей формирования запасов. Предприятия создают запа- сы с разными целями: для обеспечения текущей производственной и сбыто- вой деятельности, накопления сезонных запасов.
3. Оптимизация величины основных групп запасов. Процесс оптимизации начинается с разделения всех запасов на два основных вида – запасы готовой продукции и производственные запасы
4. Оптимизация общей суммы запасов материальных ценностей, включа- емых в состав оборотных активов.
5. Определение эффективных систем контроля за движением запасов. За- дача данного вида работ заключается в своевременном размещении заказов на пополнение запасов и извлечение из оборота излишков.
6. Действительное отражение в финансовом учете стоимости запасов в условиях инфляции. Из-за изменения номинальной стоимости запасов в условиях инфляции необходимо проводить корректировку цен, чтобы не за- нижать реальную стоимость материальных ценностей и не нарушать объек- тивность оценки данного вида активов.

Главными целями управления запасами являются:

* правильность ведения и их учета;
* обеспечение сохранности;
* выявление ненужных предприятию запасов.

Для достижения указанных целей решают следующие задачи:

* точное документирование операций по движению материально- производственных запасов
* контроль за сохранностью и хранению запасов;
* контроль за поступлением и отпуском товаров;
* установление нормирования запасов;
* выявление излишков, с целью их реализации.

Запасы делятся на три вида: материалы; товары на стадии изготовления (незавершенное производство); готовая продукция.

Занимая достаточно значительный объем в оборотных активах, запасы требуют большого внимания. Показатели запасов бывают абсолютными и относительными. К абсолютным показателям относят материальные или фи- нансовые учетные единицы, которые применяются при проведении инвента- ризации на предприятии. Они дают полную картину наличия товара по каж- дой позиции, но их невозможно использовать для определения величин соот- ветствия наличных запасов развитию товарооборота. По этой причине чаще употребляются относительные показатели использования запасов.

Такие показатели товарных запасов помогают соотнести их уровень с товарооборотом и после соответствующего анализа провести их оптимиза- цию. К относительным показателям относят:

* уровень запасов;
* товарооборачиваемость.

Они дают возможность определить показатели оборачиваемости товар- ных запасов, обеспечивающих работу торгового предприятия. Уровень то- варных запасов измеряется в днях, за которые происходит товарооборот. Для

их вычисления необходимо найти отношение абсолютного товарного запаса к концу анализируемого периода к объему товарооборота за этот период, а результат умножить на количество дней этого же временного промежутка. Данные показатели анализа торговых запасов позволяют четко определить обеспеченность товарами и количество дней, которые предприятие может торговать, не испытывая дефицита.

Еще один показатель эффективности товарных запасов — товарообо- рачиваемость. Она позволяет оценить два важнейших параметра, влияющих на рентабельность предприятия — скорость и время обращения товарных за- пасов. Время обращения товаров определяется как отношение среднего то- варного запаса за определенный период к однодневному товарообороту, по- сле чего результат умножается на количество дней этого периода. По резуль- татам вычисляется количество дней, необходимых для обращения среднего товарного запаса [9].

Скорость обращения товаров вычисляется как отношение количества дней в отчетном периоде к товарооборачиваемости за этот же период. Этот параметр показывает количество оборотов усредненного товарного запаса за данный временной промежуток. Эти показатели, характеризующие товарные запасы, имеют обратно пропорциональное соотношение. Уменьшение време- ни обращения товарных запасов означает увеличение скорости товарооборо- та. Правильный подбор показателей позволяет снизить товарные потери, а также расходы на складирование и хранение [15].

Финансирование запасов зависит от выбранной хозяйствующим субъ- ектом стратегии финансирования.

Объем финансирования запасов (ФИН3) определяется с учетом вели- чины кредиторской задолженности по коммерческим (товарным) операциям (КЗкоМ) и планируемой величины запасов (Зп) по следующей формуле:

 (1)

При агрессивной политике все запасы финансируются за счет кратко- срочных средств. Здесь высоки риски и влияние последних на финансовую

устойчивость предприятия. К этим рискам могут добавляться риски появле- ния устаревших, негодных, испорченных запасов [14].

При консервативной политике (в зависимости от специфики предприя- тия), если запасы входят в состав постоянной части оборотных активов, они будут финансироваться за счет собственных и долгосрочных заемных средств.

При умеренной политике часть запасов финансируется за счет соб- ственных и долгосрочных заемных, а другая часть – за счет краткосрочных заемных средств. Финансирование запасов также предполагает покрытие за- трат по поддержанию, обслуживанию запасов. Эти затраты зависят от вели- чины запасов. Они могут быть разделены на затраты по размещению (до- ставка, приемка, сортировка) и выполнению заказа и затраты по хранению (содержание охраны, помещения, обеспечение сохранности физических свойств и пр.).

Оптимизация запасов происходит на основе применения различных моделей и систем управления запасами. К основным инструментам оптими- зации управления запасами на товарных складах, к которым относятся запа- сы конечных продуктов, предназначенных для оптовой и розничной торгов- ли, а также запасы сырья и материала для использования в производственном процессе, относятся к модели оптимального размера заказа и оптимальной партии продукции [16].

Цель определения оптимальной партии заказа – обеспечить производ- ственный цикл при минимальных издержках хранения и организации зака- зов.

Кроме того, эффективное управление запасами также заключается в качественном контроле за их сохранностью.

Необходимые условия эффективного контроля над сохранностью про- дукции:

* хорошо оборудованных складов и кладовых или специально приспо- собленных площадок (для продукции открытого хранения);
* специализация складов;
* расположение товаров по секциям складов, а внутри их — по отдель- ным группам и типоразмерам (в штабелях, закромах, на стеллажах, полках), чтобы была возможность быстрой ее приемки, отпуска и проверки наличия;
* наличие в местах хранения каждого вида продукции ярлыка с указани- ем данных о находящейся здесь продукции;
* оснащение мест хранения продукции весовым оборудованием, измери- тельными приборами и мерной тарой, обеспечивающее их периодическое пе- реосвидетельствование и маркировку;
* использование централизованной доставки продукции с центральных складов в филиалы по согласованным графикам;
* установление материально ответственных за приемку и отпуск продук- ции (заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и др.);
* определение круга людей, которым разрешено подписывать документы на получение и отпуск продукции со складов, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз со склада продукции.

Методы контроля продукции, хранящейся на складе:

1. Отслеживание местонахождения хранящейся продукции:
	* по поддономесту;
	* по поддономесту, содержащему 2 поддона «один на другом»;
	* по местонахождению короба (в случае комплектации заказов по коро- бам);
	* по местонахождению единицы наименования продукции (в случае поштучной комплектации);
	* по складированию «массой»;
	* в нескольких отдельных складских помещениях.
2. Отслеживание состояния хранящейся продукции:
	* по дате производства;
	* по дате начала срока реализации;
	* по дате окончания срока реализации (по сроку годности, в том числе с учетом доставки в отдаленные районы; по допуску к реализации);
	* по категории опасной продукции.
3. Отслеживание всех перемещений хранящейся продукции:
	* по внутреннему номеру поставки или сроку годности для каждой ко- робки;
	* по «истории» движения (перемещения) всех поддонов и ко-робок, ко- гда-либо находившихся на определенном месте в ячейке. Отслеживание «ис- тории» хранящейся продукции проводится по различным параметрам:
	* номеру места хранения;
	* товарному коду;
	* номеру поддона;
	* номеру входящего документа.

Складская компьютерная система обмена данными должна работать круглосуточно для всех партнеров и потребителей.

## Методы нормирования запасов и их прогнозирование

Важным элементом управления запасами является оптимизация их объема, т.е. их нормирование.

Норма оборотных средств – показатель равный минимальному, эконо- мически обоснованному объему запасов, устанавливаемый в днях. Норматив оборотных средств - минимально необходимая сумма денежных средств, обеспечивающая предпринимательскую деятельность. Нормативы определя- ются с учетом потребности в средствах.

Потребность в оборотных активах на предприятии определяется в ходе составления финансового плана. Величина собственных оборотных средств находится в зависимости от условий снабжения и сбыта, ассортимента това- ра.

При расчете норматива собственных средств используют следующие методы:

1) метод прямого счета, основан на определении нормативов по каждой группе оборотных активов.

Данный метод включает в себя ряд этапов:

* разработку норм запаса по отдельным видам запасов всех нормируе- мых оборотных средств;
* разработка норм запаса по видам оборотных активов;
* расчет однодневного расхода;
* расчет частных нормативов по каждому элементу оборотных средств;
* расчет совокупного норматива по собственным нормируемым оборот- ным средствам;
* расчет планового прироста, снижения собственных оборотных средств;
* расчет источников покрытия планового прироста совокупного норма- тива за год.

Частный норматив определяется по формуле:

  (2) Однодневный расход сырья рассчитывается по кварталу с минималь-

ным объемом работ.

Совокупный норматив оборотных средств определятся как сумма част- ных нормативов и определяет либо планируемы прирост норматива, либо снижение совокупного норматива.

Общая норма по производственным запасам должна включать в себя следующие виды запасов:

1. **Транспортный запас** учитывает времени с момента оплаты товара до даты принятия груза предприятием. Данный промежуток составляет 1-2 дня. Используется, если предприятие расположено на дальнем расстоянии от по- ставщиков. Транспортный запас может не образовываться, если время гру- зооборота примерно одинаково со сроком документооборота или меньше его;
2. **Подготовительный запас** включает время, необходимое для приемки, выгрузки, сортировки, складирования и находится исходя из установленных норм или опытным путем;
3. **Технологический запас** необходим на период подготовки поступив- ших материальных ресурсов к производственному использованию, включая анализ и проверки в лаборатории. Запас принимается во внимание, если он не является частью процесса производства.
4. **Текущий** (складской) **запас** – запас, который необходим для обеспече- ния непрерывности производственного процесса в промежутке между двумя поставками. На величину текущего запаса оказывает влияние периодичность поставок материалов по договорам (цикл снабжения), а также размер их ис- пользования в производстве.

Если доставку материалов необходимо производить регулярно, и мате- риал используется равномерно, то средний промежуток времени между по- ставками находится отношением количества дней в году на количество пла- новых поставок с учетом сроков совпадения поступлений от различных по- ставщиков: при получении одного и того же вида товара или материала от нескольких поставщиков в один день, то такие поступления считаются как одно. Точно так же решается вопрос при принятии сырья от одного постав- щика на протяжении определенного промежутка времени, но при том, что на отгрузку выписан один платежный документ.

Величина среднего промежутка поставок находится исходя из плано- вой информации или сложившегося в отчетном году графика прихода мате- риалов. При использовании плановой информации норма запаса определяет- ся на основе договоров, графиков поступления, нарядов и других аналогич-

ных документов, в которых обозначена величина и установлены сроки поста- вок. Если договором не определены сроки поставок, промежуток между по- ставками находится как среднеарифметическая или средневзвешенная вели- чина, находящаяся в зависимости от колебаний в сроках и величины поста- вок. В данном случае не принимаются во внимание разовые небольшие по- ступления, а большие поступления сводятся к среднему размеру поставок.

1. **Страховой** (гарантийный) **запас** – второй по размеру запас, обеспечи- вающий стабильность и своевременность поставок. Норму страхового запаса рассчитывается, как 30–50 % нормы оборотных средств на текущий (склад- ской) запас. Размер страхового запаса может быть определен исходя из фак- тических отчетных данных об отклонениях от среднего интервала поставок.

В связи с расширением рынков и укрепления расчетно-платежной науки нормирование оборотных средств стает важным аспектом. Но приме- нять в качестве основного метода нормирования метод прямого счета нера- ционально, так как на его анализ требуется достаточно много времени.

Для быстроты анализа можно применять аналитические методы нор- мирования производственных запасов, которые включают метод АВС, XYZ, модель EOQ, модель EPR и другие [18].

**Метод АВС** используется на больших предприятиях, которые работа- ют с различным ассортиментом материалов, поступающих в значительных объемах.

Идея метода заключается в том, чтобы разделить имеющиеся запасы на три категории по степени их необходимости, главным образом обращая вни- мание на денежную составляющую производственных запасов.

Деление ресурсов по группам А, В и С осуществляется с опорой на за- кон, открытый итальянским ученым В. Парето: 80 % затрат приходится на 20 % видов материалов.

Группа А включает в себя наиболее важные виды ресурсов, которые требуют четкого за ними слежения (возможно даже ежедневного). В группу А входят 20 % видов материалов, на которые приходится 80 % затрат. Для

них необходимо определить оптимальную величину заказа. Управлять закуп- кой, поставкой и хранением следует методами JIT (just in time – «поставка точно в срок» или «поставка с колес»).

Группа В – менее ценные для организации запасы, которые включают в себя около 15% затрат. Их проверяют при ежемесячной инвентаризации. В определенных случаях для их контролирования используют методы опреде- ления оптимального размера заказа.

Группа С – менее важные виды производственных запасов, приобрета- емые в большом объеме, на них приходится 5 % затрат. Для планирования запасов можно применять метод «красной линии» или «двух бункеров».

**Модель EOQ** используется для целей определения оптимальной пар- тии заказа (Economic Ordering Quantity – «экономичный размер заказа»), из- вестная как модель Уилсона.

Цель метода EOQ состоит в ранжировании затрат на расходы по хране- нию запасов группы С (увеличиваются совместно с объемами хранения) и расходы по выполнению заказа F (снижаются в зависимости от объема при- обретенной партии товара, так как уменьшается общее число заказов за пе- риод).

Модель имеет вид:

 √

 (3)

где  – оптимальный размер заказываемой партии; А – стоимость завоза одной поставки;

q – среднесуточная потребность в товаре; u – затраты на хранение товара;

l – потери от иммобилизации товара.

Средний размер запасов равен половине EOQ, или в стоимостном вы- ражении: (где р– цена единицы сырья или материала). Это размер денежных средств, который необходимо запланировать для обеспече- ния производства этим видом запасов. Но из-за того, что есть такой фактор,

как инфляция, каждая следующая покупка будет стоить дороже: цена каждой новой партии должна быть умножена на индекс инфляции за период.

Данная модель помогает сделать очень важный вывод: оптимальный размер заказа и средний размер запасов растут не пропорционально увеличе- нию объема продаж, а на показатель, равный корню квадратному из темпов роста объема продаж. Отношение запасов к величине продаж будет умень- шаться по мере роста объема продаж.

Слабым местом модели является неспособность точно определить за- траты на заказ и расходы на хранение. Причем необходимо выделить именно переменные и постоянные части затрат.

**Модель EPR** используется для сопоставления стадий производства и сбыта продукции (Economic Production Run – «экономичная партия выпус- ка»). Целевым показателем модели является размер партии выпуска при фик- сированном (определенном в плане) выпуске продукции за данный период времени (например, за месяц или квартал). Модель EPR находит оптималь- ный размер партии выпуска, минимизирующий сумму издержек на перера- ботку материальных ресурсов в готовую продукцию и на хранение запасов готовой продукции. Расчет выполняется по формуле:

 √ (4)

где EPR – количество единиц выпуска данного вида продукции в од- ной партии, шт.;

Q – плановый выпуск данного вида продукции в бюджетном пери- оде (месяц, квартал, год), шт.;

S – удельные издержки на переработку материальных ресурсов на единицу готовой продукции, руб./шт.;

C – издержки на хранение единицы запасов готовой продукции за период, руб.

Средний размер запаса готовой продукции равен половины объема партии, определенного по формуле (4). Этот средний размер запаса приме- няют при расчетах производственной программы предприятия.

При этом могут быть выбраны две стратегии в работе с потребителями. Первая заключается в создании портфеля невыполненных заказов, когда воз- можны моменты отсутствия товаров на складе. Поступающие в эти периоды заказы хранятся в портфеле невыполненных заказов и удовлетворяются в первую очередь после поступления очередной партии продукции на склад. Остальная часть товаров из только поступившей партии определяется на склад, где находится до новых текущих заказов.

Стратегия «портфеля невыполненных заказов» выгодна предприятию, так как позволяет сократить издержки на хранение запасов готовой продук- ции. Но она применяется в том случае, если заказчики (клиенты) согласны некоторое время ждать исполнения своих заказов (максимальное время ожи- дания равно периоду пустого склада).

Поэтому фирмы обычно работают в условиях немедленного исполне- ния заказов, потому что клиенты не любят ждать. При этом происходят слу- чаи неожиданного заказа, временного повышения спроса. В этих случаях надо использовать стратегию пополнения запасов с учетом страхового резер- ва.

Тем не менее, расчет размера партии выпуска продукта с учетом мини- мальных затрат на хранение с использованием модели EPR широко применя- ется на практике.

**XYZ-анализ** – математически-статистический метод, который дает возможность произвести анализ и спрогнозировать стабильность продаж от- дельных видов товаров и колебания уровня потребления тех или иных това- ров.

Цель XYZ-анализа – разделение товаров по группам в зависимости от равномерности спроса и точности прогнозирования.

Метод XYZ-анализа сходен с АВС-анализом и основывается на том же принципе — товары подразделяются на три группы X,Y и Z , исходя из зна- чения коэффициента вариации за определенный промежуток времени. Дан- ный анализ делит все виды товаров по степени отклонения от среднего пока- зателя, высчитываемого за несколько периодов.

Чем меньше величина коэффициента вариации, тем точнее прогноз. Чем стабильнее спрос на товар, тем легче им управлять, и соответственно тем ниже потребность в запасах товара, тем легче планировать движение то- вара.

Этапы XYZ-анализа:

* 1. Выбор объекта анализа (группа, категория, позиция) и показателя, по которому будут сравниваться объекты (продажи за месяц, например). Обычно объектами XYZ-анализа являются товарная категория или товарная единица. За основу анализа выбирают период продаж не менее трех месяцев.
	2. Определение количества периодов, по которым будет проводиться анализ: неделя, декада, месяц и т.д. Чем размер период больше, тем точнее результат анализа. Если товар имеет оборачиваемость более месяца, то нуж- но взять временной отрезок, как минимум в три раза превышающий оборачи- ваемость.
	3. Определение коэффициента вариации – среднее квадратическое от- клонение для каждого объекта анализа. Коэффициент вариации показывает, насколько продажа товара отклоняется от среднестатистической, то

есть, стабилен ли спрос на товар или нет. Рассчитывается следующим обра- зом:

 ̅ (5)

где – стандартное отклонение, которое определяет степень фактиче- ского расхода материала в течение анализируемого периода относительно средней величины;

̅ – средняя величина расходования материала.

o √∑ ̅ (6)

где  – фактический расход материала в n-ом периоде; n – число наблюдаемых периодов.

Смысл XYZ-анализа в изучении стабильности продаж, изучение откло- нений, скачков, нестабильности сбыта продукции.

Спрос является так же одной из причин для создания запасов. Опреде- лить общую величину спроса нетрудно, но спрогнозировать спрос на отдель- ную группу товаров является достаточно сложным процессом. Можно ска- зать, что если предприятие не обладает в полной мере каким-то видом това- ра, то покупатель не сможет его приобрести, и организация в какой-то мере может понести убыток.

Процесс оформления каждого нового заказа на поставку материалов несет за собой появление административных издержек. Чтобы снизить дан- ные затраты, можно сократить количество заказов, при этом увеличив их объем.

Контроль за состоянием запасов на предприятиях проводится с целью их регулирования, т.е. выявления отклонения фактических запасов от норма- тивных.

Контроль происходит исходя из данных учета запасов, инвентаризаций, переписей материальных ресурсов.

Для проведения комплекса мероприятий по выявлению фактического уровня запасов с данными бухгалтерского учета на предприятиях создается инвентаризационная комиссия, которая включает представителей админи- страции организации, сотрудников бухгалтерской службы и других специа- листов.

По данным проверки происходит заказ той или иной партии товара. Оптимальный размер партии зависит от:

* расходы по доставке запасов: при увеличении размера заказа снижают- ся из-за сокращения числа перевозок (рисунок 1);
* расходы по хранению запасов: растут пропорционально размеру заказа рисунок 2);
* объем спроса.

Объединив два графика, получим кривую зависимости совокупных из- держек по доставке и хранению запасов от размера партии (рисунок 3).

Чтобы избегать проблем в обеспечении производства материальными ресурсами, можно использовать определенную систему управления запасами. Главной целью компании является получение прибыли от ее деятель-

ности, но без качественного финансового планирования это невозможно. Финансовое планирование бывает стратегическим, текущим и оперативным.

*Расходы на доставку*

*Расходы на доставку*

*Размер заказа*

Рисунок 1 – Зависимость расходов на доставку от размера заказа

*Расходы на хранение*

*Расходы на хранение*

каза

*Размер заказа*

Рисунок 2 – Зависимость расходов на хранение запасов от размера за-

*Размер заказа*

# Расходы на хранение и доставку

*Расходы на хранение*

*и доставку*

*Sопт*

*Размер заказа*

Рисунок 3 – Зависимость суммарных расходов на хранение и доставку от размера заказа

*Размер заказа*

*Sопт*

Прежде чем делать финансовый план, необходимо составить прогноз направлений деятельности компании, который осуществляется в процессе перспективного планирования, которое, в свою очередь, определяет задачи текущего планирования. Поэтому нужно тщательным образом работать при каждом этапе прогнозирования [11].

Стратегию перспективного планирования определяет прогнозирование, которое состоит в изучении финансового состояния предприятия в перспек- тиве. Информация для прогноза берется из бухгалтерской и статистической отчетности фирмы. Итогом перспективного финансового планирования должна стать разработка основных финансовых документов:

1. прогноза бухгалтерского баланса;
2. прогноза отчета о финансовых результатах;
3. прогноза движения денежных средств.

Но все же в настоящее время основным финансовым планом является текущее финансовое планирование. Оно опирается на разработанную финан- совую стратегию и политику по отдельным категориям финансовой деятель-

ности и показывает конкретизацию ее показателей. По результатам планиро- вания разрабатываются следующие документы:

* план бухгалтерского баланса;
* план отчета о финансовых результатах;
* план движения денежных средств.

Цель разработки заключается в оценке плана на конец планируемого периода.

Все текущие прогнозы необходимо сравнивать с предыдущими, чтобы оценить их точность и возможность выполнения, и в прогноз следует закла- дывать, как можно больше различной информации, чтобы он отражал все стороны анализа.

## Краткая характеристика ООО «Вятско-Полянский Агроснаб»

## Организационная характеристика предприятия

1 июля 1986 года образовалось предприятие по материально- техническому снабжению Вятско-Полянский "Агропромснаб".

3 февраля 1993 года Вятско-Полянское предприятие по материально- техническому снабжению "Агропромснаб" преобразовано в акционерное об- щество открытого типа "Вятско-Полянский Агроснаб". АООТ "Вятско- Полянский Агроснаб" 30 января 1998 года переименовано в открытое акцио- нерное общество "Вятско-Полянский Агроснаб". ОАО "Вятско-Полянский Агроснаб" 23 июля 2009 года реорганизовано в форме преобразований в об- щество с ограниченной ответственностью "Вятско-Полянский Агроснаб" и зарегистрировано ИФНС № 4 по Кировской области.

ООО "Вятско-Полянский Агроснаб" находится по адресу: 612965, Ки- ровская область, г. Вятские Поляны, ул. Ленина, д. 333. Организационно- правовая форма – общество с ограниченной ответственностью. Общество с ограниченной ответственностью "Вятско-Полянский Агроснаб" создано для осуществления хозяйственной и иной коммерческой деятельности на терри- тории Российской Федерации.

ООО "Вятско-Полянский Агроснаб" является юридическим лицом, имеет расчетный счет в банке, круглую печать со своим наименованием. В соответствии с Уставом полное фирменное наименование общества: Обще- ство с ограниченной ответственностью "Вятско-Полянский Агроснаб". Со- кращенное наименование: ООО "Вятско-Полянский Агроснаб".

Предприятие занимается оптовой и розничной торговлей запасными частями к тракторам, автомашинам всех марок, строительными материалами и торговлей металлопрокатом. Предприятие имеет торговые склады в г. Вят- ские Поляны, г. Малмыже и пгт Богатые Сабы Республики Татарстан. Имеет два магазина в г. Вятские Поляны.

Главным направлением деятельности ООО "Вятско-Полянский Агро- снаб" является материально-техническое снабжение предприятий агропро- мышленного комплекса.

Для осуществления хозяйственной деятельности ООО «Вятско- Полянский Агроснаб», проведения хозяйственных операций предприятие имеет следующие документы:

* утвержденный Устав общества;
* постановление о регистрации предприятия;
* свидетельство о государственной регистрации;
* другие документы.

ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» совмещает общий режим налого- обложения с системой налогообложения в виде ЕНВД. При оптовой торговле ООО применяет общий режим налогообложения, а по розничной торговле уплачивает ЕНВД.

В ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» используется линейная органи- зационная структура. В линейно-функциональной структуре принято разде- ление труда, при котором линейные звенья управления наделены правами единоначалия и выполняют функции распорядительства, а функциональные звенья призваны оказывать помощь линейным подразделениям и осуществ- лять планирование, стимулирование, учет, координирование, контроль, ана- лиз, регулирование их деятельности в форме информирования и консульти- рования.

Организацию возглавляет генеральный директор Галиахметов Фарит Тагирович. Руководитель издает приказы и распоряжения, обязательные к исполнению, всеми работниками, ООО «Вятско-Полянский Агроснаб».

К внутренним документам предприятия относятся документы 4 уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета и формируются органи- зацией самостоятельно:

1. учетная политика,
2. рабочий план счетов,
3. график документооборота,
4. график проведения инвентаризации.

Бухгалтерский баланс и все кассовые операции на ООО «Вятско- Полянский Агроснаб» ведутся бухгалтером организации. Применяется авто- матизированная форма бухгалтерского учета, путем использования програм- мы «Инфо-Предприятие». Для отражения финансовой отчетности заполня- ется бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

## Экономическая характеристика предприятия

Экономический анализ деятельности ООО «Вятско-Полянский Агро- снаб» проводится на основании бухгалтерской отчетности: бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Рассмотрим анализ эффективности использования основных производ- ственных фондов. Задачами анализа использования основных фондов пред- приятия являются – изучение состава и движения основных фондов, опреде- ление эффективности их использования.

В таблице 1 представлена динамика среднегодовой стоимости основ- ных фондов предприятия

Таблица 1 – Состав и структура основных производственных фондов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды основных фондов | 2013г. | 2014г. | 2015г. | Изменения2015г. к 2013г. |
| тыс. руб. | уд. вес,% | тыс. руб. | уд. вес,% | тыс. руб. | уд. вес,% | абс., тыс.руб. | отн.,% |
| Здания исооружения | 1976 | 77,86 | 1912 | 42,73 | 1848,4 | 38,01 | -1276 | 93,54 |
| Транспортныесредства | 562 | 22,14 | 2563 | 57,27 | 3014,6 | 61,99 | 2452,6 | 536,41 |
| Итого основныхфондов | 2538 | 100 | 4475 | 100 | 4863 | 100 | 2325 | 191,61 |

На основании таблицы можно сделать следующие выводы. Среднего- довая стоимость основных производственных фондов предприятия увеличи- лась на 91,61% по сравнению с 2010 годом, в результате увеличения стоимо- сти транспортных средств на 436,41 %.

Для ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» характерен высокий удель- ный вес зданий и сооружений в структуре основных фондов, на протяжении периода их вес снижается (с 77,86% в 2013г. до 38,01% в 2015г.).

Для определения эффективности использования основных средств рас- считаем показатели, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Эффективность использования основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | Изменения 2015г. к 2013г. |
| абс. | отн., % |
| Выручка от продажи продукции, тыс.руб. | 52913 | 64212 | 67457 | 14544 | 127,49 |
| Среднегодовая стоимость основныхсредств, тыс. руб. | 4669 | 3506,5 | 2681,5 | -1987,5 | 57,43 |
| Фондовооруженность, тыс. руб. на 1чел. | 259,39 | 184,55 | 141,13 | -118,26 | 54,41 |
| Фондоотдача, руб. | 11,33 | 18,31 | 25,16 | 13,83 | 222,03 |
| Фондоемкость, руб. | 0,09 | 0,05 | 0,04 | -0,05 | 44,44 |
| Рентабельность основных средств, % | 48,01 | 108,14 | 166,88 | 118,87 |   |

На протяжении трех лет происходит увеличении выручки от продажи продукции, так, что в 2015г. по сравнению с 2013г. показатель возрос на 27,49%. Среднегодовая стоимость основных средств снизилась на 42,57%. Все это отразилось в увеличении показателя фондоотдачи на 13,83 руб. или 122,03%, а обратный ему показатель – фондоемкость упала на 0,05 руб.

Показатель рентабельности основных средств в 2015г. по сравнению с 2013г. вырос на 118,87%. Деятельность предприятия ООО «Вятско- Полянский Агроснаб» в исследуемый период прибыльна, что показывает по- ложительный показатель рентабельности.

Фонды обращения включают средства предприятия, вложенные в за- пасы готовой продукции, товары отгруженные, но неоплаченные, а также средства в расчетах и денежные средства в кассе и на счетах.

Фонды обращения связаны с обслуживанием процесса обращения то- варов. Они не участвуют в образовании стоимости, а являются ее носителя- ми.

Состав и структура оборотных средств показана в таблице 3.

Таблица 3 – Состав и структура оборотных средств ООО «Вятско-Полянский Агроснаб»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа оборот- ных средств | 2013г. | 2014г. | 2015г. | Изменения2015г. к 2013г. |
| тыс.руб. | % китогу | тыс.руб. | % китогу | тыс.руб. | % китогу | абс.,тыс. руб. | отн.,% |
| Запасы | 37481 | 84,75 | 40809 | 87,69 | 43383 | 85,53 | 5902 | 115,75 |
| Фонды обраще-ния – всего, в т.ч.: | 6742 | 15,25 | 5728 | 12,31 | 7342 | 14,47 | 600 | 108,90 |
| денежные сред-ства | 162 | 0,36 | 530 | 1,14 | 1368 | 2,70 | 1206 | 844,44 |
| дебиторскаязадолженность | 6580 | 14,88 | 5198 | 11,17 | 5974 | 11,78 | -606 | 90,79 |
| Итого оборот-ных средств | 44223 | 100 | 46537 | 100 | 50725 | 100 | 6502 | 114,70 |

Стоимость оборотных средств за анализируемый период увеличилась на 14,70%. При этом стоимость запасов увеличилась на 15,75%, стоимость фондов обращения увеличилась на 8,90%.

Наибольший удельный вес в структуре оборотных средств в 2015г. за- нимают запасы 85,53%. Фонды обращения составляют 14,47%.

Изменение величины фондов обращения произошло за счет увеличения денежных средств на 744,44% и снижение дебиторской задолженности на 9,21%.

Показатели эффективности использования оборотных средств приве- дены в таблице 4, анализ проведен на основании отчета о финансовых ре-

зультатах.

Таблица 4 – Эффективность использования оборотных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | Изменения2015г. к 2013г. |
| абс. | отн., % |
| Выручкатыс.руб. | от | продажи | продукции, | 52913 | 64212 | 67457 | 14544 | 127,49 |
| Прибыль от продаж, тыс.руб. | 2606 | 5047 | 7016 | 4410 | 269,22 |
| Среднегодовая стоимость оборотныхсредств, тыс.руб. | 44271 | 45380 | 48631 | 4360 | 108,85 |
| Коэффициент оборачиваемостиоборотных средств | 1,20 | 1,41 | 1,39 | 0,19 | 115,83 |
| Продолжительность одного оборота,дней | 304 | 258 | 262 | -42 | 86,18 |
| Коэффициент загрузки оборотныхсредств | 0,84 | 0,71 | 0,72 | -0,12 | 85,71 |
| Рентабельность оборотных средств, % | 5,89 | 11,12 | 14,43 | 8,54 |   |

Коэффициент оборачиваемости с 2013г. по 2015г. увеличился на 15,83%, связано это с увеличением эффективности использования оборотных средств. С 2013г. по 2015г. продолжительность одного оборота ускорилось на 42 дня.

Небольшое повышение рентабельности предприятия в 2015г. до 14,43% говорит о повышении уровня доходности предприятия.

В целом за период следует сказать, что величина и эффективность ис- пользования оборотных средств увеличились, поэтому состояние предприя- тия можно считать устойчивым.

Для повышения экономических показателей также имеет значение обеспечение организации трудовыми ресурсами. Состав трудовых ресурсов представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Динамика численности работников, их состав и структура

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории персонала | 2013г. | 2014г. | 2015г. | Изменение 2015г. к 2013г. |
| Чел. | % к итогу | Чел. | % к итогу | Чел. | % к итогу |
| абс. | отн., % |
| Руководители | 1 | 5,56 | 1 | 5,26 | 1 | 5,26 | 0 | 100 |
| Специалисты | 6 | 33,33 | 6 | 31,58 | 6 | 31,58 | 0 | 100 |
| Рабочие | 11 | 61,11 | 12 | 63,16 | 12 | 63,16 | 1 | 109,1 |
| Всего | 18 | 100 | 19 | 100 | 19 | 100 | 1 | 105,56 |

За анализируемый период численность персонала изменилась незна- чительно: произошло увеличение числа рабочих на 1 человека по отношению 2015г. к 2013г.

Эффективность использования трудовых ресурсов представлена в таб- лице 6.

Таблица 6 – Эффективность использования кадров предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | Изменения2015г. к 2013г. |
| абс. | отн., % |
| Выручка от продажи продукции,тыс.руб. | 52913 | 64212 | 67457 | 14544 | 127,49 |
| Среднесписочная численность работ-ников, чел. | 18 | 19 | 19 | 1 | 105,56 |
| Производительность труда 1 работни-ка. тыс.руб. | 2939,61 | 3379,58 | 3550,37 | 610,76 | 120,78 |
| Фонд оплаты труда, тыс.руб. | 2666 | 3200 | 3560 | 894 | 133,53 |
| Среднегодовая заработная плата 1 ра-ботника, тыс. руб. | 148,1 | 168,42 | 187,37 | 39,27 | 126,52 |
| Чистая прибыль, тыс.руб. | 2242 | 3792 | 4475 | 2233 | 199,6 |
| Получено прибыли на 1 работника,тыс.руб. | 124,56 | 199,58 | 235,52 | 110,97 | 189,08 |

В ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» на протяжении исследуемого периода производительность труда увеличилась на 20,78% с 2939,61 в 2013 г. до 3550,37 в 2015 г. тыс. руб./чел. Трудовые ресурсы используются эффктив- но.

Финансовые результаты деятельности ООО «Вятско-Полянский Агро- снаб» за 2013-2015 годы представлены в таблице 7.

В результате хозяйственной деятельности предприятие в 2015г. пред- приятие увеличило прибыль от продаж на 169,22%, а чистую прибыль – на 99,59%. Показатель рентабельности по чистой прибыли вырос на 2,39 про- центных пункта.

Таблица 7 – Финансовые результаты деятельности ООО «Вятско-Полянский Агроснаб»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014г. | 2015 г. | Изменения 2015 г. к 2013 г. |
| абс.,тыс. руб. | отн., % |
| Выручка тыс. руб. | от продажи | продукции, | 52913 | 64212 | 67457 | 14544 | 127,49 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 38577 | 45973 | 48788 | 10211 | 126,47 |
| Валовая прибыль (убыток), тыс.руб. | 14336 | 18239 | 18669 | 433 | 130,22 |
| Коммерческие расходы, тыс.руб. | 8620 | 13192 | 11653 | 3033 | 134,14 |
| Управленческие расходы, тыс.руб. | 3110 | - | - | - | - |
| Прибыльтыс.руб. | (убыток) | от продаж, | 2606 | 5047 | 7016 | 4410 | 269,22 |
| Проценты к получению, тыс.руб. | - | 44 | - | - | - |
| Проценты к уплате, тыс.руб. | 29 | 603 | 1000 | 971 | 3448,28 |
| Прочие доходы, тыс.руб. | 158 | 42 | - | - | - |
| Прочие расходы, тыс.руб. | 275 | 340 | 378 | 103 | 137,45 |
| Прибыль (убыток) до налогообложе-ния, тыс.руб. | 2460 | 4190 | 5638 | 3178 | 315,02 |
| Текущий налог на прибыль, тыс.руб. | 106 | 278 | 773 | 667 | 729,25 |
| Прочее, тыс.руб. | 112 | 3420 | 390 | 278 | 348,21 |
| Чистая прибыль, тыс.руб. | 2242 | 3792 | 4475 | 2233 | 199,59 |
| Рентабельность чистой прибыли | 4,24 | 5,91 | 6,63 | 2,39 |  |

В анализируемом периоде выручка от продаж продукции в ООО «Вят- ско-Полянском Агроснабе» увеличилась на 14544 тыс. руб., себестоимость возросла на 10211 тыс. руб. Эти изменения привели к увеличению валовой прибыли на 433 тыс. руб.

## Анализ финансового состояния предприятия

Финансовое состояние – способность организации финансировать свою деятельность. Оно характеризуется способностью предприятия обеспечить себя всеми необходимыми ресурсами, необходимыми для нормального его

функционирования. Для этого рассматривают систему показателей, которые применяются в анализе финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе анализа составляется аналитический баланс на основании бух- галтерского баланса.

По проведенному анализу можно сказать, что имущество и капитал ор- ганизации увеличились на 8827 тыс. руб. или на 18,87%.

На величину капитала предприятия оказывает влияние увеличение краткосрочных обязательств, их размер вырос на 48,68%.

Внеоборотные активы увеличивались весь рассматриваемый период и в 2015г. составили 4870 тыс. руб. Это на 91,36% больше, чем в 2013г. Напро- тив, дебиторская задолженность в 2015г. по сравнению с 2013г. снизилась на 9,21% и составила 5974 тыс. руб.

Сравнивая дебиторскую и кредиторскую задолженности, можно сде- лать вывод, что дебиторская задолженность выше в 3 раза.

Чтобы оценить платежеспособность организации, т.е. вовремя рассчи- тываться по своим обязательствам, проводят анализ ликвидности баланса. Данный анализ заключается в сравнение средств по активу и пассиву (табли- ца 8).

Таблица 8 – Анализ ликвидности баланса, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На 31.12.2013г. | На 31.12.2014г. | На 31.12.2015г. | Пассив | На 31.12.2013г. | На 31.12.2014г. | На 31.12.2015г. | Платежный излишек(недостаток) |
| 2013г | 2014г | 2015г |
| А 1 | 162 | 530 | 1368 | П 1 | 1181 | 1761 | 1875 | -1019 | -1231 | -507 |
| А 2 | 6580 | 5198 | 5974 | П 2 | 6806 | 10000 | 10000 | -226 | -4802 | -4026 |
| А 3 | 37481 | 40809 | 43383 | П 3 | 41 | 41 | 41 | 37440 | 40768 | 43342 |
| А 4 | 2545 | 4482 | 4870 | П 4 | 38740 | 39217 | 43679 | -36195 | -34735 | -38809 |

Продолжение таблицы 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Итого | 46768 | 51019 | 55595 | Итого | 46768 | 51019 | 55595 |   |   |   |

А1 ˂ П1, это говорит о неплатежеспособности организации. В настоя- щее время она не обладает в полной мере наиболее ликвидными активами для покрытия срочных обязательств.

А2 > П2, т.е. величина быстрореализуемых активов превышает кратко- срочные обязательства.

А3 > П3, это говорит о том, что в будущем при получение денежных средств от продажи продукции предприятие может стать платежеспособным. В настоящее время баланс организации имеет высокий уровень пер-

спективной ликвидности (А4>П4), т.е. свободных денежных средств хватает, чтобы погасить краткосрочные обязательства.

Так же основной задачей анализа финансового состояния предприятия являются исследования его абсолютных показателей финансовой устойчиво- сти. Для этого рассчитывают коэффициенты финансовой устойчивости и определяют тип финансовой устойчивости организации. При определении типа финансовой устойчивости определяют источник формирования оборот- ных средств и рассчитать обеспеченность запасов и затрат источниками их формирования (таблица 9).

Таблица 9 – Обеспеченность запасов источниками формирования, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г. к 2013г. |
| абс. | отн. |
| Собственный капитал | 38740 | 39217 | 43679 | 4939 | 112,75 |
| Долгосрочные обязательства | 41 | 41 | 41 | 0 | 100 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 6806 | 10000 | 10000 | 3194 | 146,93 |
| Внеоборотные активы | 2545 | 4482 | 4870 | 2325 | 191,36 |
| Запасы и затраты | 37481 | 40809 | 43383 | 5902 | 115,75 |
| Собственный оборотный капитал | 36195 | 34735 | 38809 | 2614 | 107,22 |

Продолжение таблицы 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Долгосрочные источники форми-рования | 36236 | 34776 | 38850 | 2614 | 107,21 |
| Общая величина источников | 43042 | 44776 | 48850 | 5808 | 113,49 |
| Излишек или недостаток соб-ственных оборотных средств | -1286 | -6074 | -4574 | 3288 | 355,68 |
| Излишек или недостаток долго- срочных источников формирова-ния | -1245 | -6033 | -4533 | 3288 | 364,09 |
| Излишек или недостаток общей величины нормальных источни-ков формирования запаса | 5561 | 3967 | 5467 | -94 | 98,31 |
| Тип финансовой устойчивости | Предкризисный | × |

В ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» на протяжении трех лет наблю- дается третий тип финансовой устойчивости «Предкризисное финансовое со- стояние», но выполняется обязательное минимальное условие финансовой устойчивости.

Ниже рассчитаем основные коэффициенты финансовой устойчивости (таблица 10).

Таблица 10 – Коэффициенты финансовой устойчивости предприятия на ко- нец года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2014г. | 2015г. | Отклонения2015г. от 2013г. |
| Коэффициент автономии | 0,83 | 0,77 | 0,79 | -0,04 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 0,17 | 0,23 | 0,21 | 0,04 |
| Коэффициент финансового левериджа | 0,21 | 0,31 | 0,27 | 0,06 |
| Коэффициент маневренности собственногокапитала | 0,93 | 0,89 | 0,89 | -0,04 |
| Коэффициент обеспеченности собственны-ми оборотными средствами | 0,82 | 0,75 | 0,77 | -0,05 |
| Коэффициент обеспеченности запасов соб-ственными оборотными средствами | 0,97 | 0,85 | 0,89 | -0,08 |
| Коэффициент иммобилизации собственногокапитала | 0,07 | 0,11 | 0,11 | 0,04 |
| Коэффициент финансовой устойчивости | 0,83 | 0,77 | 0,79 | -0,04 |
| Коэффициент сохранности капитала | 1,06 | 1,01 | 1,14 | 0,08 |
| Коэффициент финансирования | 4,83 | 3,32 | 3,67 | -1,16 |
| Соотношение оборотных и внеоборотныхактивов | 17,38 | 10,38 | 10,42 | -6,96 |

За рассматриваемый период доля собственного капитала незначительно снизилась, к концу 2015г. она составила 79% от общей суммы источника.

В 2013г. на каждый рубль собственного капитала приходилось 0,21 рубля заемных средств, а в 2015г. – 0,27 рубля.

В 2015г. 89% собственного капитала вложено в оборотные активы и по сравнению с 2013г. эта доля снизилась на 4 процентных пункта.

В 2015г. 89% запасов сформировано за счет собственных оборотных средств, что меньше на 8 процентных пунктов по сравнению с 2013г.

В 2013г. 7% собственного капитала было вложено во внеоборотные ак- тивы, а в 2015г. эта доля выросла и составила 11%.

В 2015г. 79% активов было сформировано за счет постоянных источ- ников и по сравнению с 2013г. эта доля снизилась на 4 процентных пункта.

В 2015г. темп роста собственного капитала составил 114%, по сравне- нию с 2013г. темп роста возрос на 8%.

В 2015г. 3,67 рубля собственных средств приходилось на каждый рубль заемных, а 2013г. – 4,83 рубля.

В 2015г. 10,42 рубля оборотных активов приходилось на каждый рубль внеоборотных, по сравнению с 2013г. соотношение снизилось на 6,96 рубля и составило 17,38 рубля.

Для полноты анализа платежеспособности предприятия найдем коэф- фициенты ликвидности (таблица 11).

Таблица 11 – Коэффициенты ликвидности предприятия на конец года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2014г. | 2015г. | Отклонения2015г. от 2013г. |
| Коэффициент абсолютной ликвид-ности | 0,02 | 0,045 | 0,165 | 0,145 |
| Коэффициент промежуточной лик-видности | 0,844 | 0,487 | 0,618 | -0,226 |
| Коэффициент текущей ликвидно-сти | 5,537 | 3,957 | 4,271 | -1,266 |
| Коэффициент платежеспособностинормального уровня | 5,693 | 4,469 | 4,653 | -1,04 |

Продолжение таблицы 11

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент общей платежеспо-собности | 5,826 | 4,323 | 4,666 | -1,16 |
| Коэффициент общей платежеспо-собности (уточненный) | 3,197 | 2,269 | 2,522 | -0,675 |

В 2015г. 16,5% краткосрочных обязательств могли быть погашены за счет денежных средств, по сравнению с уровнен прошлых лет показатель вырос.

При условии полного возврата дебиторской задолженности организа- ция сможет покрыть 61,8% своих обязательств.

В среднем на каждый рубль текущих долгов в 2015г. приходилось 4,27 рубля оборотных активов.

С позиции долгосрочной платежеспособности предприятие может по- крыть все свои долги, так как выше рекомендуемого значения.

Таким образом, за исследуемый период на предприятии ООО «Вятско- Полянский Агроснаб» наблюдается резкое увеличение таких видов активов, как денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, снижение дебиторской задолженности, снижение текущей ликвидности и общей пла- тежеспособности.

В целом финансовое состояние предприятие показывает свою устойчи- вость и наращивает свои показатели в плане получения прибыли, которая яв- ляется целью для любой организации.

## Анализ запасов в ООО «Вятско-Полянский Агроснаб»

## Организация бухгалтерского учета в части учета запасов

Учет производственных запасов регламентируется Положением о бух- галтерском учете материально-производственных запасов, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44н (ПБУ 5/01) (в редакции от 16 мая 2016 г. № 64н.).

Для успешного выполнения задач, стоящих перед бухгалтерским уче- том материалов на предприятии ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» созда- ны:

* в соответствии с п.3 ПБУ 5/01 номенклатурный номер;
* система документации и документооборота;
* инвентаризационные и контрольные выборочные проверки остатков материалов.

Внутри каждой из перечисленных групп производственные запасы подразделяют на виды, сорта, марки, типоразмеры.

Номенклатура-ценник – систематизированный перечень наименований материалов, полуфабрикатов, запасных частей, топлива и других материаль- ных ценностей, используемых на предприятии. Номенклатура материальных ценностей содержит следующие данные о каждом материале: технически правильное наименование (в соответствии с ГОСТ); полную характеристику (марка, сорт, размер, единица измерения и пр.); номенклатурный номер — условное обозначение, заменяющее по существу перечисленные признаки.

Впоследствии при выписке каждого документа по движению материа- лов в нем указывается не только наименование материала, но и его номен- клатурный номер, что позволяет избежать ошибок и при записях в складском и бухгалтерском учете материалов.

Для учета наличия и движения запасов в ООО «Вятско-Полянский Аг- роснаб» используются следующие счета бухгалтерского учета:

1. 10 «Материалы»;
2. 41 «Товары»,
3. 42 «Торговая наценка».

На счете 10 «Материалы» учитываются только материалы, принадле- жащие предприятию на праве собственности, полного хозяйственного веде- ния, оперативного управления.

Материалы учитываются по фактической себестоимости их приобрете-

ния.

К фактическим затратам на приобретение материально-

производственных запасов относятся:

* 1. суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (про- давцу);
	2. суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консуль- тационные услуги, связанные с приобретением материально - производ- ственных запасов;
	3. таможенные пошлины;
	4. невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением еди- ницы материально - производственных запасов;
	5. вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально - производственные запасы;
	6. затраты по заготовке и расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, начисленные проценты по кредитам, предоставленным постав- щиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным сред- ствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
	7. затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных це- лях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сорти- ровке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запа- сов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказа- нием услуг;
	8. иные затраты, непосредственно связанные с приобретением матери- ально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально- производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением матери- ально-производственных запасов.

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

К счету 10 «Материалы» на предприятии открыты следующие субсче-

та:

* 10/М Сырье и материалы;
* 10/ТП Топливо;
* 10/ПР Прочие материалы;
* 10/И Инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии

и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве то- варов для продажи.

На предприятии товары учитываются на счете 41 «Товары» по покуп- ным и продажным ценам. Разница между покупной стоимостью и стоимо- стью по продажным ценам (скидки, накидки) отражается обособленно на счете 42 «Торговая наценка». Расходы по заготовке и доставке товаров учи- тываются на счете 44 «Расходы на продажу».

К счету 41 «Товары» в ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» открыты следующие субсчета:

1. 41/А Товары на складе;
2. 41/С Товары в розничной торговле;
3. 41/Т Транспортные расходы на завоз.

При отпуске и ином выбытии МПЗ, оценка производится по методу ( Фифо) (п. 16 ПБУ 5/01).

Таким образом, бухгалтерский учет запасов на предприятии организо- ван достаточно хорошо, так как введена номенклатура товаров, что упрощает их учет, к счетам по учету запасов открыты субсчета, тем самым произведено их разделение по группам, что позволяет детально отслеживать обороты то- варов за определенный период времени.

## Оценка состояния запасов

Постоянное наличие товарных запасов в определенном размере и ас- сортименте является одним из важнейших условий выполнения плана това- рооборота и обеспечения бесперебойности торговли.

Прежде чем рассматривать состав и структуру запасов, нужно опреде- лить, какую политику ведет организация по отношению к текущим активам, т.е. как происходит их финансирование: старается предприятие увеличивать их финансирование, тем самым создавая запас из материалов и товаров или наоборот, стремится сократить его общую величину, переставая в достаточ- ной мере вкладывать денежные средства.

Тип финансирование текущих активов отражает коэффициент чистого рабочего капитала, минимальное значение которого характеризует осуществ- ление предприятием агрессивной политики, а высокое значение – умеренной политики.

Коэффициент рассчитывается по формуле:

 (7)

где – коэффициент чистых оборотных активов;

ЧОА – средняя сумма чистых оборотных активов; ОА – средняя сумма оборотных активов.

Найдем модель политики предприятия в области управления обортны- ми активами (таблица 12).

Таблица 12 – Определение модели управления текущими активами

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| Чистые оборотные активы, тыс.руб. | 36236 | 34776 | 38850 |
| Оборотные активы, тыс. руб. | 44223 | 46537 | 50725 |
| Коэффициент чистых оборотныхактивов | 0,819 | 0,747 | 0,766 |
| Модель управления | Консервативная | Консервативная | Консервативная |

На предприятии на всем протяжении исследования наблюдается кон- сервативная модель управления оборотными активами. При данной модели риск потери ликвидности отсутствует, но оборотные активы используются не эффективно, потому что всегда находятся в избытке, но при этом у организа- ции повышается уровень эффекта финансового левериджа.

Рассмотрим состав и структуру товарных запасов ООО «Вятско- Полянский Агроснаб», так как они являются важной составляющей функци- онирования предприятия (таблица 13).

Таблица 13 – Состав и структура товарных запасов ООО «Вятско-Полянский Агроснаб»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | Изменения 2015г. к 2013г. |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес,% | тыс. руб. | уд. вес, % | абс. | отн.,% |
| Запасы | 37481 | 100 | 40809 | 100 | 43383 | 100 | 5902 | 115,75 |
| - материалы | 196,4 | 0,52 | 126,7 | 0,31 | 392 | 0,90 | 195,6 | 199,59 |
| - товары | 37284,6 | 99,48 | 40682,3 | 99,69 | 42991 | 99,1 | 5706,4 | 115,3 |

Продолжение таблицы 13

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Итого запа-сов | 37481 | 100 | 40809 | 100 | 43383 | 100 | 5902 | 115,75 |

Величина запасов предприятия выросла в 1,158 раза, о чем говорит из- менение общей величины запасов (с 37481 тыс. руб. в 2013г. до 43383 тыс. руб. в 2015г.).

Дадим оценку движения товарно-материальных запасов на предприя- тии (таблица 14).

Таблица 14 - Оценка движения товарно-материальных запасов за 2015г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Остаток на начало года, тыс. руб. | Поступи- ло,тыс. руб. | Исполь- зовано, тыс. руб. | Остаток на конец года,тыс. руб. | Коэффици- ент поступ- ления | Коэффи- циент вы- бытия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Материалы | 4679 | 13044 | 14085 | 3638 | 3,59 | 3,01 |
| Товары | 25301 | 29815 | 28259 | 26856 | 1,11 | 1,12 |

По результатам оценки движения товарно-материальных запасов сле- дует, что товары на протяжении 2015 года показали равномерность в своем движении, так как коэффициенты поступления и выбытия почти равны. В свою очередь группа показателей материалы показала относительную нерав- номерность в своем использовании, потому что коэффициент поступления превысил коэффициент выбытия на 0,6 п.п. и составил 3,59.

Эффективность использования запасов оценивается по их скорости оборачиваемости ( :

 (8)

где С – себестоимость продаж, руб.

  – средняя величина запасов, руб.

Проведем анализ эффективности использования запасов по себестои- мости (таблице 15) и по выручке (таблица 16).

Таблица 15 – Эффективность использования запасов (по себестоимости)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. | 38577 | 45973 | 48788 |
| Средняя величина запасов, тыс. руб.,в т.ч.: | 38492 | 39145 | 42096 |
| материалы, тыс. руб. | 226,2 | 161,55 | 259,35 |
| товары, тыс. руб. | 38265,8 | 38983,45 | 41836,65 |
| Коэффициент оборачиваемости запасов, раз.-всего,в т.ч.: | 1,002 | 1,174 | 1,159 |
| материалы, раз. | 170,544 | 284,574 | 188,16 |
| товары, раз. | 1,008 | 1,179 | 1,166 |
| Период оборачиваемости, дн. – всего,в т.ч.: | 364 | 310 | 314 |
| материалы, дн. | 2 | 1 | 2 |
| товары, дн. | 362 | 309 | 312 |

Результаты показывают, что период оборачиваемости запасов за иссле- дуемый период снизился: с 364 дней в 2013г. до 314 дней в 2015г. Следова- тельно, предприятие стало в меньшей мере накапливать запасы на складах.

Таблица 16 – Эффективность использования запасов (по выручке)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| Выручка от продажи, тыс. руб. | 52913 | 64212 | 67457 |
| Средняя величина запасов, тыс. руб.,в т.ч.: | 38492 | 39145 | 42096 |
| материалы, тыс. руб. | 226,2 | 161,55 | 259,35 |
| товары, тыс. руб. | 38265,8 | 38983,45 | 41836,65 |
| Коэффициент оборачиваемости запасов, раз.- всего,в т.ч.: | 1,375 | 1,640 | 1,602 |
| материалы, раз. | 233,921 | 397,474 | 260,1 |
| товары, раз. | 1,382 | 1,647 | 1,612 |
| Период оборачиваемости, дн. – всего,в т.ч.: | 265 | 222 | 228 |
| материалы, дн. | 2 | 1 | 2 |
| товары, дн. | 263 | 221 | 226 |
| Однодневная сумма оборота, тыс. руб. | 145,252 | 176,328 | 184,632 |

Из таблицы 16 следует, что период оборачиваемость текущих активов (по выручке) снизился: с 265 дней в 2013г. до 228 дней в 2015г.

## Анализ финансирования запасов

Управлять финансированием запасов на предприятии необходимо для оптимизации их структуры. Поэтому, опираясь на данную цель, финансиро- вание в ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» строится следующим образом:

1. Оценка степени достаточности финансов, инвестируемых в оборотные активы и уровня эффективности формирования структуры их финансирова- ния;
2. Выбор политики финансирования зависит от соотношения доходности и риска деятельности предприятия;
3. Оптимизация текущего финансирования оборотных активов помогает сократить потребность в финансировании оборотных активов;
4. Оптимизация структуры источников финансирования, которая делится

на:

* + краткосрочный и долгосрочный финансовый кредиты;
	+ собственный капитал предприятия;
	+ товарный кредит.

Соотношение величины запасов и собственных и заемных средств ис-

точников их формирования – фактор, который обеспечивает устойчивость предприятия.

Для анализа структуры составим таблицу 17.

Таблица 17 – Структура источников формирования запасов, %

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| Собственные оборотные средства | 96,57 | 85,12 | 89,46 |
| Долгосрочные кредиты и займы | - | - | - |
| Краткосрочные кредиты и займы | 3,43 | 14,88 | 10,54 |

Из таблицы видно, что в структуре источников формирования запасов в 2015г. играют значительную роль собственные оборотные средства и кратко- срочные кредиты и займы.

При управлении запасами необходимо уделять внимание поставщикам, ведь от их своевременных поставок зависит вся хозяйственная деятельность предприятия.

Поэтому для анализа работы с поставщиками определим следующие коэффициенты:

1. Коэффициент обеспеченности плановой потребности материала:

 (9)

ров;

где – запас товара на начало периода, шт;

  – планируемое число поставок материала по условию догово-

  – плановая потребность в материале, шт.

Для анализа выберем трех поставщиков металлических листов, с кото-

рым наблюдается самый высокий оборот по поставкам и определим коэффи- циент обеспеченности плановой потребности материала:

* + - ООО «Трубкомплект»:
		- ЗАО «Металлокомплект-М»:

* + - ООО «Алтай-Сервис»:

Наибольший вес в обеспечении потребности материала занимают 2 фирмы: ООО «Трубкомплект» - 126%; ЗАО «Металлокомплект-М» - 105%.

Предприятие ООО «Алтай-Сервис» в полном объеме не обеспечивает по- требность в материале, что составляет 95%.

1. Коэффициент договорных обязательств:

 (10)

где – объем поставок материала.

В ходе работы с поставщиками были внесены изменения в договоры поставок:

* + - ООО «Трубкомплект»:
		- ЗАО «Металлокомплект-М»:

* + - ООО «Алтай-Сервис»:

Каждый поставщик выполняет свои обязательства перед организацией.

1. Темп роста цены на материал:

 (11)

где – цена на материал в текущем и базисном периодах.

* + - ООО «Трубкомплект»:
		- ЗАО «Металлокомплект-М»:
		- ООО «Алтай-Сервис»:

Показатель темпа роста цены на материал является важным, потому что от него зависит себестоимость продаж предприятия. Все поставщики подняли цены на материал по сравнению с предыдущим годом, но самый меньший рост цен показал ООО «Трубкомплект» - 1,01 руб.

В целом, все поставщики обеспечивают своевременность поставок, но самой конкурентной среди фирм является ООО «Трубкомплект».

## Мероприятия по совершенствованию состояния запасов

С целью выявления неходовых, залежалых товаров проанализируем возможность сокращения по ним торговой надбавки.

Залежалым товаром называют товарные остатки, которые долгое время хранятся на складе (в магазине), и поэтому частично утрачивают свои каче- ственные характеристики (нарушается упаковка, меняется цвет, другие свой- ства).

Неходовой товар можно реализовать своевременно, если знать следу- ющие способы его продвижения:

1. объективное снижение цены;
2. предоставление скидки при покупке более одной единицы товара;
3. формирование выгодного предложения — «комплекта»: ходовой товар по сниженной цене плюс сопутствующий неходовой по обычной цене;
4. расфасовка мелкими партиями, что обеспечит платежеспособность по- купателя;
5. придание более привлекательного вида (улучшение упаковки);
6. правильное размещение товара в торговом зале;
7. проведение маркетинговых акций в точках продаж.

Бракованной является продукция, которая не может быть использована по назначению. Брак делится на исправимый и неисправимый. Исправление брака приводит к удорожанию себестоимости продукции, снижению прибы- ли, а неисправимый брак – к снижению объема производства, повышению себестоимости и снижению прибыли.

По месту выявления брак делится на внутренний (выявленный на предприятии) и внешний (выявленный потребителями).

Анализ потерь от брака осуществляют следующим образом:

* + - определяют величину окончательно забракованной продукции по пе- риодам (прошлый год и отчетный), находят отклонение, дают оценку;
		- анализируют показатели в динамике;
		- определяют удельный вес брака в себестоимости товарной продукции по периодам, дают оценку.

Согласно данных учета величина товарных запасов на 1 января 2015 года составила 44430 тыс. руб. Товарооборачиваемость в среднем за анали- зируемый период составила 231 день или 1,58 оборота. По данным инвента- ризации установлено, что величина залежалых, бракованных товаров состав- ляет 21,5 тыс. руб., которая приходится на автомобильные шины.

В условиях инфляции сложившаяся ситуация приводит к тому, что предприятие реально получит лишь часть стоимости реализованной впослед- ствии продукции. Допустим, что средний срок нахождения на складе залежа- лых товаров 12 месяцев. Цены за этот период возросли на 6 %.

Соответственно выплата 21,5 тыс. руб. на 01.01.2015 года равнозначна уплате 20,28 тыс. руб. (21,5 / 1,06) в реальном измерении.

Тогда реальная потеря выручки в связи с инфляцией составит 1,22 тыс.

руб.

В этой связи для предприятия может быть целесообразным продать

часть товара со скидкой (таблица 18).

Таблица 18 – Расчет дополнительных доходов от реализации залежалых то- варов со скидкой 20 %.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Расчет | Величина |
| Среднегодовая стоимость товарных запасов,тыс. руб. |    | 41836,65 |
| Стоимость залежалых товаров, тыс. руб. |  | 21,5 |
| Средний уровень валового дохода от продажив 2015г., % |  | 27,68 |
| Выручка от продажи залежалых товаров (око- ло 45% их остатков), тыс. руб. |   | 9,675 |
| Скидка на залежалые товары, % |  | 20 |

Продолжение таблицы 18

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Выручка от продажи залежалых товаров с уче-том скидки, тыс. руб. |    | 7,74 |
| Себестоимость 45 % залежалых товаров, тыс. руб. |    | 6,99 |
| Валовый доход от продажи залежалых това- ров, тыс. руб. |   | 0,75 |
| Фактическая скорость обращения товаров в2015г. |  | 1,58 |
| Дополнительный товарооборот по себестои- мости (в среднем за год, тыс. руб.) |   | 1,185 |
| Торговая наценка, % |    | 38,27 |
| Дополнительный валовый доход за год, тыс. руб. |    | 0,45 |
| Дополнительный товарооборот в продажных ценах, тыс. руб. |   | 1,635 |
| Средний уровень условно – переменных из-держек обращения |    | 61,98 |
| Дополнительные условно – переменные из-держки обращения |    | 1,01 |
| Дополнительная прибыль за год полученная от реинвестирования полученных средств от про-дажи товаров со скидкой |   | 0,625 |

Средний уровень валового дохода от реализации в 2015 году составля- ет 27,68 %.

Допустим, что предоставление 20 % - й скидки на залежалые товары позволит предприятию реализовать 45 % от общей суммы залежалых това- ров, что в абсолютном выражении составляет 6,99 тыс. руб.

С учетом скидки, данная сумма составит 7,74 тыс. руб. Реальная потеря выручки в связи с инфляцией составит 1,83 тыс. руб.

Таким образом, предоставление 20 % - й скидки на бракованные и за- лежалые товары позволяет предприятию сократить расходы от инфляции и увеличить в 2015 году прибыль.

Зная, что товарооборачиваемость в среднем за год составляет 1,58 обо- рота в среднем за год дополнительный товарооборот по себестоимости со- ставит 1,185 тыс. руб. ( ).

Таким образом, дополнительный валовый доход будет равен 0,45 тыс.

руб.

Условно переменные издержки обращения от реализации составят 1,01

тыс. руб.

В результате продажи залежалых товаров со скидкой 20 % предприя- тие ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» получит за год дополнительную прибыль 0,625 тыс. руб.

После проведения анализа финансового состояния и оценки запасов ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» обнаружилось, что необходимо норми- ровать запасы за счет внедрения анализов ABC и XYZ.

Рациональное управление запасами способствует снижению затрат на их хранение, тем самым обеспечив эффективное использование средств предприятия. Для этого разрабатывается политика по управлению запасами, которая является частью политики по управлению оборотными средствами, целью которой является оптимизации структуры запасов.

Проведем анализ товарооборота (таблица 19) и нормирование товарных запасов (таблица 20) ООО «Вятско-Полянский Агроснаб».

Таблица 19 - Расчет плановой суммы товарооборота 2017 год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Условные обозначения | Товарооборот, тыс. руб. | Темп прироста, % |
| 2013 | К1 | 52913 | -11,89 |
| 2014 | К2 | 64212 | 21,35 |
| 2015 | К3 | 67457 | 5,05 |
| 2016 | К4 | 70234 | 4,12 |
| 2017 | К5 | 72411 | 3,1 |

Используя скользящую среднюю (Кср) сначала находим среднее из расчета двух лет:

Полученный выровненный ряд скользящих средних дает возможность определить среднегодовое значение (Δ):

Темп прироста товарооборота (К5) на 2017 год находим, продолжая вы- ровненный ряд:

Исходя из темпа прироста товарооборота, сделаем предварительный расчет товарооборота на 2017 год.

Таблица 20 - Расчет норматива товарного запаса экономико-статистическим методом

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Условные обозначения | Товарооборот, тыс. руб. | Товарные запасы | Удельный вес товарныхзапасов в объеме това- рооборота, % |
| тыс. руб. | дни |
| 2013 | К1 | 52913 | 37284,6 | 263 | 70,46 |
| 2014 | К2 | 64212 | 40682,3 | 221 | 63,27 |
| 2015 | К3 | 67457 | 42991 | 226 | 63,73 |
| 2016 | К4 | 70234 | 44430 | 231 | 63,26 |
| 2017 | К5 | 72411 | 45467 | 229 | 62,79 |

Используя скользящую среднюю (Кср) сначала находим среднее из расчета двух лет:

Полученный выровненный ряд скользящих средних дает возможность определить среднегодовое значение:

Удельный вес товарных запасов (К5) на 2017 год находим, продолжая выровненный ряд:

Исходя из удельного веса запасов в общем объеме товарооборота сде- лаем предварительный расчет товарных запасов в сумме на 2017 год.

Товарные запасы в днях оборота на 2017 год:

Для планирования расходов по запасам проведем два анализ. Для этого в управление запасами предприятия внедрим АВС и XYZ анализы.

Проведем номенклатурную классификацию реализации товаров (таб- лица 21) и после установим уровни контроля за ними.

Таблица 21 - Данные поквартальной реализации товаров в 2017г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование группы запасов | Реализация за квартал, тыс. руб. | Общая реализа- ция,тыс. руб. | Процент к общейсумме реа- лизации, % |
| 1 кв | 2 кв | 3 кв | 4кв |
| 1 | Металлопрокат | 6637 | 8789 | 10328 | 4916 | 30670 | 42,36 |
| 2 | Запчасти и комплектую-щие на МТЗ | 2019 | 4173 | 6569 | 858 | 13619 | 18,91 |
| 3 | Автомобильная и сель-скохозяйственная резина | 754 | 832 | 2013 | 2094 | 5693 | 7,86 |
| 4 | Запчасти и комплектую-щие на КамАЗ | 512 | 822 | 1024 | 795 | 3153 | 4,35 |
|  | ИТОГО | 9922 | 14616 | 19012 | 8663 | 53135 |   |
|  | Выручка, тыс. руб. | 72411 |   |   |

Рассчитаем удельный вес реализации запасов (таблица 22), сравнив по- лученные значения с нормативами АВС-анализа (таблица 23), выполним раз- деление товаров по группам в процентном соотношении (таблица 24).

Из таблицы 22 видно, что важным место в структуре реализуемых за- пасов является такой вид товара, как металлопрокат. Он занимает 60% от всего объема, что составляет 20679 тыс. руб.

Таблица 22 – Расчет удельного веса реализации запасов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование группы запасов | Общая реализа- ция,тыс. руб. | Процент к общей сумме реа-лизации, % | Сумма нарастаю- щим ито-гом | Удельный вес к об- щему про-центу | Груп па |
| 1 | Металлопрокат | 30670 | 42,36 | 30670 | 42,36 | А |
| 2 | Запчасти и комплекту-ющие на МТЗ | 13619 | 18,91 | 44289 | 61,16 | В |
| 3 | Автомобильная и сель- скохозяйственная рези-на | 5693 | 7,86 | 49982 | 69 | В |
| 4 | Запчасти и комплекту-ющие на КамАЗ | 3153 | 4,35 | 53135 | 73,38 | С |

Таблица 23 – Нормативы АВС-анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Группа | Интервал |
| А |   |
| В |   |
| С |   |

В ходе анализа методом АВС установлено, что из рассматриваемых групп реализации запасов, значимой является группа А, в которую входит металлопрокат, общая реализация которого составляет 30670 тыс. руб.

Таблица 24 – Процентное соотношение товаров по группам АВС-анализа

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группа | Количество наименованийтовара | Номер товарных позиций | Удельный вес к общей суммепроцентов, % |
| А | 1 | 1 | 42,36 |
| В | 2 | 2,3 | 130,16 |
| С | 1 | 4 | 73,38 |

Поэтому данная категория занимает довольно значимую часть и требу- ет серьезного контроля.

Группа запасов категории В: запасы и комплектующие на трактор МТЗ, автомобильные и сельскохозяйственные шины которые необходимо контро- лировать раз в месяц.

Группа запасов С содержат следующие виды запасов: запчасти и ком- плектующие на КамАЗ.

XYZ-анализ формирует оценку значимости материалов от частоты по- требления. В ходе анализа нужно установить, какие товары имеют постоян- ный спрос, а какие подвержены сезонным колебаниям. В пределах каждого из классов товары и материалы распределяются и по степени их расхода. В данной классификации используются символы X, Y и Z.

В качестве критерия, характеризующего колебания в продаже товаров, используется коэффициент вариации:

 ̅ (12)

где – стандартное отклонение, которое определяет степень фактиче- ского расхода материала в течение анализируемого периода относительно средней величины;

̅ – средняя величина расходования материала.

o √∑ ̅ (13)

где  – фактический расход материала в n-ом периоде; n – число наблюдаемых периодов.

Для снижения затрат, связанных с облуживание избыточной величины запасов на предприятии ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» проведем отбор более реализуемых материалов и товаров, воспользовавшись оборотными ве- домостями и по формуле (12) рассчитаем коэффициенты вариации по каждой группе запасов (таблица 25).

Полученные значения коэффициента вариации сравним с нормативами XYZ-анализа (таблица 26), после чего произведем разделение запасов по группам X, Y, Z в процентном соотношении (таблица 27).

Таблица 25 – Расчет коэффициента вариации

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование группы запасов | Реализация за квартал,тыс. руб. | Общая реали- зация, тыс.руб. | Средняя реализа- ция за квартал | Коэф- фици- ент ва- риации | Гру ппа |
| 1кв | 2кв | 3кв | 4кв |
| 1 | Металлопрокат | 6637 | 8789 | 10328 | 4916 | 30670 | 7667,5 | 24,86 | Y |
| 2 | Запчасти и ком-плектующие на МТЗ | 2019 | 4173 | 6569 | 858 | 13619 | 3404,75 | 64,03 | Z |
| 3 | Автомобильная исельскохозяй- ственная резина | 754 | 832 | 2013 | 2094 | 5693 | 1423,25 | 44,37 | Z |
| 4 | Запчасти и ком- плектующие наКамАЗ | 512 | 822 | 1024 | 795 | 3153 | 788,25 | 9,16 | Х |

По результатам таблицы наблюдаем, что самым реализуемым является металлопрокат, но при этом коэффициент вариации самый низкий у группы запчасти и комплектующие на КамАЗ.

Таблица 26 - Нормативы XYZ-анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Группа | Интервал |
| X |   |
| Y |   |
| Z |   |

Таблица 27 – Процентное соотношение товаров по группам XYZ-анализа

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группа | Количество наименованийтовара | Номер товарных по- зиций | Удельный вес к об- щей сумме процен-тов, % |
| X | 1 | 4 | 9,16 |
| Y | 1 | 1 | 24,86 |
| Z | 2 | 2,3 | 108,4 |

Результаты XYZ-анализа показали, что на предприятие в группу това- ров Х входит запчасти и комплектующие на КамАЗ.

Для данной группы необходимы закупки с плановой потребностью и немедленной их продажей. В группу Y входит металлопрокат. Отличитель- ной чертой группы товаров Y является то, что для них необходимо создание запасов. И группа Z, в которую входят запчасти и комплектующие на МТЗ, автомобильная и сельскохозяйственная резина – их можно приобретать по мере возникновения потребности.

Применение данных видов анализа на предприятии ООО «Вятско- Полянский Агроснаб» обеспечит более высокий уровень управления запаса- ми, что, в свою очередь, приведет к оптимизации структуры запасов, эффек- тивной реализации, а также к снижению затрат по их обслуживанию.

Методы АВС и XYZ позволяют определить наиболее значимые катего- рии товаров и обеспечить за ними весь необходимы контроль. До настоящего времени в ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» контроль за состоянием за- пасов находился на низком уровне.

## Оценка эффективности предложенных мероприятий

Для того чтобы оценить, как повлияют проведенные анализы на состо- яние запасов, составим прогнозные формы отчетности.

Для составления прогнозного баланса используют следующие методы:

* + - Специализированные экспертные методы;
		- Метод на основе пропорциональной зависимости показателей от объе- ма продаж;
		- Методы с использованием математического аппарата.

В качестве составления прогнозного баланса для ООО «Вятско- Полянский Агроснаб» используется метод зависимости показателей от объе- ма продаж.

Этапы составления баланса:

1. Определяется необходимый прирост объема реализации;
2. Определяются статьи, которые изменяются пропорционально объему реализации: запасы, затраты, кредиторская задолженность, задолженность по заработной плате, внебюджетным фондам, бюджету по страховым сборам и налогам, нераспределенная прибыль, основные средства;
3. Статьи возрастают на столько же процентов, на сколько объем реали- зации, но при этом собственный акционерный капитал и долгосрочные обя- зательства остаются неизменными;
4. Полученные результаты статей актива и пассива баланса суммируют и проверяют баланс на равенство;
5. Сумма превышения актива над пассивом означает потребность во внешнем финансировании. Чем больше прирост объема реализации, тем больше потребность во внешнем финансировании.

Составим прогнозный отчет о финансовых результатах на 2017 год (таблица 28).

Таблица 28 – Прогнозный отчет о финансовых результатах ООО «Вятско- Полянский Агроснаб»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 31.12.2015г. | 31.12.2016г. | 31.12.2017г. | Отклонение, (+/-) 2017г.от 2015г. | Темп роста,% 2017г. к 2015г. |
| Выручка от продажи това-ров, тыс. руб. | 67457 | 70234 | 72411 | 4954 | 107,34 |
| Себестоимость проданныхтоваров, тыс. руб. | 48788 | 51959 | 55596 | 6808 | 113,95 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 18669 | 18275 | 16815 | -1854 | 90,01 |
| Коммерческие расходы, тыс.руб. | 11653 | 9905 | 8419 | -3234 | 72,25 |
| Управленческие расходы,тыс. руб. | - | 1768 | 1632 | - | - |
| Прибыль от продаж, тыс.руб. | 7016 | 6602 | 6764 | -252 | 96,41 |
| Прочие расходы, тыс. руб. | 378 | 414 | 453 | 75 | 119,84 |
| Проценты к уплате, тыс. руб. | 1000 | 600 | 550 | -450 | 55 |
| Прибыль до налогообложе-ния, тыс. руб. | 5638 | 5588 | 5761 | 123 | 102,18 |
| Налог на прибыль, тыс. руб. | 773 | 931 | 960 | 187 | 124,19 |
| Прочее | 390 | - | - | - | - |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 4475 | 4657 | 4801 | 326 | 107,28 |

В ходе улучшенной политики управления запасами в ООО «Вятско- Полянский Агроснаб» прогнозируется увеличение размера выручки на 7,34% в 2017 году. Показатель себестоимости наряду с выручкой в 2017 году по сравнению с 2015 должен показать рост на 13,95%.

Прибыль от продаж снизится на 3,59% и составит 6764 тыс. руб.

Составим прогнозный аналитический баланс на 2017 год (таблица 29).

Составление прогнозного баланса начнем с определения ожидаемой величины собственного капитала.

Так как величина уставного капитала изменяется редко или в незначи- тельном объеме, поэтому в прогнозный баланс вставим ту же сумму, которая была в отчетном периоде.

Величину резервного капитала так же оставим неизменной.

Поэтому показателем, который может повлиять на размер собственного капитала, является прибыль.

Величину прибыли можно определить, исходя из установленного про- цента рентабельности, умножив его на величину выручки:

В отчетном году величина собственного капитала составляла 46008 тыс. руб. Предположим, что она вырастет на величину предполагаемой при- были, т.е. на 4801 тыс. руб. и будет равна 50809 тыс. руб. отсюда следует, что средняя величина в 2017 году составит:

Внеоборотные активы в отчетном году составили 5120 тыс. руб. Спро- гнозируем их величину на 2017 год с условием того, что предприятие произ- ведет инвестирование в основные средства в размере 750 тыс. руб.:

Следовательно, на создание оборотных активов можно будет потратить сумму равную разнице между величиной собственного капитала и внеобо- ротных активов:

Совокупную потребность в финансировании определим исходя из формулы:

где ТА – прогнозируемая величина текущих активов;

ОДЗ, ОКЗ – оборачиваемость дебиторской и кредиторской задол- женности соответственно.

Прогнозируемая величина текущих активов составит 53670 тыс. руб., оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности – 35 и 10 дней соответственно, тогда

Потребность в финансировании текущих активов не превышает вели- чину собственного капитала, но изучив динамику дебиторской задолженно- сти за 5 лет, спрогнозировали ее увеличение, следовательно, должна и вырас- ти величина и кредиторской задолженности.

Таблица 29 – Прогнозный аналитический баланс ООО «Вятско-Полянский Агроснаб», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 31.12.2015г. | 31.12.2016г.(план) | 31.12.2017г.(прогноз) | Отклонение, (+/-) 2017г.От 2015г. | Темп роста,% 2017г. К 2015г. |
| Актив |  |  |  |  |  |
| 1. Денежные средства и краткосрочные финансовыевложения | 1368 | 2083 | 2854 | 1486 | 208,62 |
| 2. Дебиторская задолжен- ность и прочие оборотныеактивы | 5974 | 7256 | 8671 | 2697 | 145,15 |
| 3. Запасы | 43383 | 44430 | 45467 | 2084 | 104,8 |
| Итого текущих активов | 50725 | 53769 | 53670 | 2945 | 105,81 |
| 4. Внеоборотные активы | 4870 | 5120 | 5495 | 625 | 112,83 |
| Всего имущества организа-ции | 55595 | 58889 | 62487 | 6892 | 112,4 |
| Пассив |  |  |  |  |  |
| 1. Кредиторская задолжен-ность | 1875 | 2220 | 2586 | 711 | 137,92 |
| 2. Краткосрочные кредиты изаймы | 10000 | 10620 | 11811 | 1811 | 118,11 |
| Краткосрочные пассивы иОбязательства всего | 11875 | 12840 | 14397 | 2522 | 121,24 |
| 3. Долгосрочные кредиты | 41 | 41 | 41 | 0 | 100 |
| 4. Собственный капитал | 43679 | 46008 | 48409 | 4730 | 110,83 |
| Всего капитала организации | 55595 | 57172 | 62487 | 6892 | 112,4 |

В 2017 году прогнозируется рост текущих активов на 2945 тыс. руб. (на 5,81%) за счет увеличения денежных средств и финансовых вложений в 2

раза и дебиторской задолженности на 45,15%, которая составит 8671 тыс. руб. Рост объема запасов замедлится, и их величина увеличится на 2084 тыс. руб. (на 4,8%). Возрастет кредиторская задолженность на 711 тыс. руб. (на 37,92%).

Прогнозируется увеличение имущества предприятия на 6892 тыс. руб.

Проведем расчет плановых и прогнозных показателей эффективности использования запасов ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» (таблица 30).

Таблица 30 – Прогнозные показатели эффективности использования матери- ально-производственных запасов ООО «Вятско-Полянский Агроснаб»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 31.12.2015г. | 31.12.2016г.(план) | 31.12.2017г.(прогноз) | Отклонение, (+/-) 2017г.От 2015г. | Темп роста,% 2017г. К 2015г. |
| Себестоимость продукции,Тыс. руб. | 48788 | 51959 | 55596 | 6808 | 113,95 |
| Средняя величина запасов,тыс. руб. | 42096 | 43907 | 45013 | 1811 | 104,3 |
| Коэффициент оборачивае-мости запасов, раз. | 1,158 | 1,183 | 1,235 | 0,077 | 106,65 |
| Период оборачиваемости,дн. | 315 | 308 | 295 | -20 | 93,65 |
| Рентабельность запасов, % | 10,63 | 10,62 | 10,66 | 0,03 | 100,28 |

В 2017 году прогнозируется незначительное увеличение средней вели- чины запасов на 1181 тыс. руб. Данный результат достигнут за счет прове- дения ABC и XYZ анализов, которые помогли сформировать оптимальную структуру запасов, в которую входят самые часто продаваемые виды товаров. Тем самым предприятию больше не надо хранить на складах большой объем запасов, и поэтому происходит экономия денежных средств по их содержа- нию. Данные изменения приведут к небольшому, но увеличению коэффици- ента оборачиваемости на 0,077 оборота и к снижению периода оборачивае- мости на 20 дней.

## Выводы и предложения

Запасы являются одним из важных активов, обеспечивающих процесс хозяйственной деятельности предприятия.

Для бесперебойного и эффективного функционирования организация должна быть обеспечена необходимым объемом материалов и товаров. По- этому, чтобы не было никаких проблем с наличием ресурсов для производ- ства или продажи, фирмы создают материально-производственные запасы.

В дипломной работе рассмотрена тема «Анализ запасов». В качестве объекта исследования было выбрано предприятие ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» Кировской области. Период исследования с 2013г. по 2015г.

Рассмотрев экономические показатели предприятия, можно судить о том, что хозяйственная деятельность из года в год приносит прибыль, кото- рая увеличилась за исследуемый период почти в 2 раза, поэтому наблюдает- ся устойчивое финансовое положение. Но есть определенные моменты, за счет которых еще можно улучшить эту динамику.

В работе проведен анализ запасов ООО «Вятско-Полянский Агроснаб», величина которых увеличилась в 1,15 раза (с 37481 тыс. руб. в 2013г. до 43383 тыс. руб. в 2015г.). Рост происходит за счет статьи товары в 1,15 раза.

Об эффективности использования запасов можно судить, исходя из скорости их оборачиваемости. С 2013 года по 2014 год период оборачивае- мости сократился на 42 дня, тем самым организация увеличила прибыль, но в 2015г. по сравнению 2014г. период увеличился.

После проведения анализа финансового состояния и оценки запасов ООО «Вятско-Полянский Агроснаб» для их рационального использования были предложены следующие мероприятия:

* + - провести нормирование запасов, применив АВС и XYZ анализы;
		- уменьшить размер запасов за счет продажи бракованных и залежалых товаров.

В ходе проведения анализов был определен норматив на 2017 год, по

которому товарооборот составил 72411 тыс. руб., а норма товарных запасов – 45467 тыс. руб.

Для определения качества проведенных мероприятий был составлен прогнозный аналитический баланс на 2017 год.

Прогнозируется незначительное увеличение величины запасов на 4,8% или на 2084 тыс. руб. Сравнивая данный показатель с предыдущими перио- дами отметим, что за счет проведенного нормирования запасов, их использо- вание будет проводится рациональнее, так как предприятие не станет накап- ливать излишков на своих складах, а будет приобретать только то количество материалов (товаров), которое необходимо для поддержания эффективной хозяйственной деятельности. Средняя величина запасов составит 45013 тыс. руб., коэффициент оборачиваемости запасов увеличится на 6,65% , тем са-

мым снизится период оборачиваемости на 20 дней.

В результате проведенных мероприятий прогнозируется повышение эффективности использования запасов, что должно привести к увеличению прибыли предприятия на 326 тыс. руб.

## Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ: ред. от 14.06.2012;
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000г. №117-ФЗ: ред. от 07.05.2013;

3. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001г. № 197-ФЗ: ред. от 07.05.2013;

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
2. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н: ред. от 06.04.2015];
3. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник для вузов / Ю.Л. Ба- ева – 2009. – 650с.;
4. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: учебное пособие 3-е изд. – Н: КНОРУС, 2009 – 847с.;
5. Горфинкель В.Я. Влияние запасов на структуру предприятия [Текст] / В.Я. Горфинкель // Экономика предприятия. – 2010. - №10. – С.3-4.;
6. Швандар А.В. Анализ материально-производственных запасов [Текст] / А.В. Швандар // Экономика предприятия. – 2007. - №4.;

10.Пласкова Н.С. Экономический анализ [Текст]: учебное пособие / Н.С. Пласкова. – М: Эксмо, 2009 – 704с.;

11.Шепеленко Г.И. Экономика, организация и планирование производства на предприятии [Текст]: Учебник / Г.И. Шепеленко – М.: Фникс, 2010.

– 600с.;

12.Сергеев Э.А. Анализ эффективности использования оборотных средств [Текст] / Э.А. Сергеев // «Бухгалтерский учет». – 2010.- №10. – С. 3-4.;

13.Никонова Н.В., Мильчик И.В. Экономический анализ [Текст]: Методи- ческие рекомендации и рабочая тетрадь для практических занятий сту- дентов экономического факультета. – Изд. – 3-е доп. и перераб. – Ки-

ров: Вятская ГСХА, 2010. – 85с.;

14.Барлиани, И. Я. Анализ моделей повышения эффективности управле- ния товарными запасами / И. Я. Барлиани // ИНТЕРЭКСПО. - 2014. -

№1. - С.227-230.;

15.Веселов, А.И. Оценка и формирование товарной политики производ- ственных предприятий при помощи оборачиваемости товарных запасов для повышения финансовой устойчивости и платежеспособности / А.И. Веселов // Финансовый менеджмент. - 2009. - № 2. - С. 35-42.;

16.Подлазов, М.А. Оптимизация товарных запасов / М.А. Подлазов // Консультант. – 2010. - N 1. - С. 50-53.;

17.Вахрушина М.А. Управленческий анализ / М.А. Вахрушина // 6-е изд., испр. - М.: 2010. — 399 с.;

18.Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА- М, 2008. — 512 с.;

19.Петров П. В., Соломатин А. Н. Экономика товарного обращения. – М.: ИНФРА-М, 2006.;

20.Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: тео- рия и практика. — М.: Финансы и статистика, 2007. — 352 с.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

**Приложение №1 к приказу**

**№ 137 от 28.12. 2015 г.**

## Положение

**об учетной политике для целей бухгалтерского учета**

**ООО «Вятско-Полянский Агроснаб»**

* 1. **Организационная часть**

Основным видом деятельности организации, формирующим выручку и себестои- мость продаж, является оптовая торговля непродовольственными товарами.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным под- разделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Ведется бухгалтерский учет с использованием ЭВМ в программе «ИНФО- Предприятие».

По завершении каждого квартала выводится на бумажный носитель главная книга, а также сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета рас- печатываются по мере необходимости (по запросу).

Рабочий план счетов приведен в Приложении N 1 к настоящей Учетной политике.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм приме- няются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Отдельными распорядительными документами устанавливаются:

* график документооборота и порядок архивирования бухгалтерской базы данных;
* порядок, периодичность и сроки проведения инвентаризации;
* перечень должностных лиц организации, имеющих доступ к данным бухгалтерско- го учета, и объемы предоставленных им прав.
	1. **Методическая часть Содержание**

[1](#_bookmark17). Основные средства 2.. Запасы

1. Финансовые вложения
2. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам
3. Расчеты по налогу на прибыль
4. Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков, на гарантийное обслужи- вание)
5. Доходы и расходы

. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

* 1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении.
	2. Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных

операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, ис- пользованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвер- жденными нормами, нормативами и сметами.

* 1. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности орга- низации и выявление внутрихозяйственных резервов для обеспечения ее финансовой устойчивости.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ:

* руководитель организации несет ответственность за организацию бухгал- терского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйствен- ных операций;
* руководитель организации несет ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;
* главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета, ведение бухгалтерского учета, своевременное предо- ставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

**Раздел 2. Организационные аспекты учетной политики для целей бухгалтер- ского учета**

* 1. **Отчетный год**

(ст. 15 ФЗ «О бухгалтерском учете»)

* + 1. Отчетным годом считается год с 1 января по 31 декабря.
		2. Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала года.
	1. **Способ ведения бухгалтерского учета**
		1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой возглавляемой главным бухгалтером.
		2. Учет имущества и обязательств ведется способом двойной записи в соответ- ствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета. Основанием для записей в реги- страх бухгалтерского и налогового учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также бухгалтерские справки и расчеты бух- галтерии.
		3. Бухгалтерский учет ведется с помощью автоматизированной журнально- ордерной системы учета (п.8, 19 Приказ №34н от 29.07.1998г. «Об утверждении Положе- ния по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федера- ции»), с применением компьютерной программы «ИнфоПредприятие»
	2. **Рабочий план счетов**

План счетов бухгалтерского учета разработан на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению».

План счетов, используемый организацией при ведении бухгалтерского учета, при- веден в Приложении №1 к учетной политике.

* 1. **Сроки представления отчетности организации**

(ст. 15 ФЗ «О бухгалтерском учете»)

Предприятие представляет в обязательном порядке годовую бухгалтерскую отчет- ность в течение 90 дней по окончании года.

* 1. **Адреса представления бухгалтерской отчетности**

(ст. 15 ФЗ «О бухгалтерском учете»)

* + 1. Квартальная бухгалтерская отчетность представляется:
1. учредителям:
	* Федеральной налоговой службе;
2. ИФНС по месту постановки на учет;
	* 1. **Годовая бухгалтерская отчетность представляется:**
3. учредителям:
	* Федеральной налоговой службе;
4. ИФНС по месту постановки на учет
5. Федеральной службе государственной статистики
6. в кредитные организации (по договору банковского счета).
	1. **Первичные документы**
		1. В деловом обороте организации используются унифицированные формы пер- вичных документов, утвержденные:

Постановлением Госкомстата РФ №71а от 30.10.1997г. «Об утверждении унифици- рованных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

Постановлением Госкомстата РФ № 7 от 21.01.03г. «Об утверждении унифициро- ванных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Постановлением Госкомстата РФ № 1 от 05.01.2004г. «Об утверждении унифици- рованных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Постановление Госкомстата РФ № 88 от 18.08.1998г. «Об утверждении унифици- рованных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

Постановление Росстата № 66 от 09.08.1999г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции , ТМЦ в местах хранения».

Постановление Госкомстата РФ № 132 от 25.12.1998г. «Об утверждении унифици- рованных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».

Постановление Госкомстата России от 1 августа 2001г. №55 « Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации «Авансовый отчет».

Постановление Госкомстата России от 28.11.1997г. №78 «Об утверждении унифи- цированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных ма- шин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

Положение о безналичных расчетах в РФ утв. ЦБ РФ 03.10.2002 № 2П

* + 1. В деловом обороте организации также могут использоваться первичные доку- менты, которые разрабатываются организацией самостоятельно с учетом требований п.2 ст.9 Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете».

Документы, разрабатываемые организацией самостоятельно содержат следующие обязательные реквизиты:

а) наименование документа;

б) дату составления документа;

в) наименование организации, от имени которой составлен документ; г) содержание хозяйственной операции;

д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной опе- рации и правильность ее оформления;

ж) личные подписи указанных лиц.

Формы, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, приведены в приложениях к настоящему Положению.

* + 1. При составлении первичных и сводных учетных документов на машинных но- сителях информации, с целью обеспечения сохранности документов их копии выводятся на бумажный носитель не позднее 3 дней с момента их составления.
		2. В соответствии с Приказом МФ РФ от 29 июля 1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», а также правил организации архивного дела, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность хранятся пять лет. По истече- нии установленного срока производится уничтожение документов в присутствии специ- ально созданной комиссии с составлением акта и описи уничтожаемых документов с обя- зательным указанием количества уничтожаемых листов.
	1. **Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов**

В головной организации и в каждом обособленном подразделении специальным распоряжением (приказом) утверждается перечень лиц, имеющих право подписи первич- ных учетных документов, либо оформляется соответствующая доверенность.

* 1. **Правила документооборота**

В организации применяются правила документооборота и обработки учетной ин- формации в соответствии с п. 15 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетно- сти в РФ (Приказ МФ РФ от 29.07.1998г. № 34н). Формирование первичных документов, передача их для отражения в бухгалтерском учете, сдача для хранения в архив произво- дится в соответствии с графиком документооборота. График документооборота разраба- тывается в соответствии с требованиями «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете» утвержденным Министерством финансов СССР от 29 июля 1983 года №105.

2. Ежеквартальная (годовая) отчетность

Ежеквартальная (годовая) отчетность сдается в соответствии с графиком сдачи квартальной (годовой) отчетности утверждаемым Генеральным директором ООО . Объем отчетности включает в себя установленные законодательством формы бухгалтерской и налоговой отчетности, иные документы, определяющие финансово-хозяйственную де- ятельность подразделения, по разработанным на предприятии формам.

* 1. **Положение по подотчетным суммам**
		1. В организации утверждается приказ по подотчетным суммам, в котором указывается перечень лиц, которым выдаются наличные денежные средства подотчет.
		2. Выдача средств подотчет на хозяйственные нужды производится на срок не более тридцати дней.
		3. Авансовые отчеты по командировочным расходам представляются в бухгал- терию не позднее трех дней после возвращения из командировки.
		4. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается.
	2. **Порядок проведения инвентаризации**
		1. Основная нормативная база, используемая организацией при проведении инвентаризации:

Федеральный Закон РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Приказ Минфина РФ №94н от 31.10.2000г. «План счетов бухгалтерского учета фи- нансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция его применению»

Приказ Минфина РФ №34н от 29.07.1998г. «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

Приказ Минфина РФ № 43н от 06.07.1999г. «Об утверждении Положения по бух- галтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»

Приказ Минфина РФ № 49 от 13.06.1995г. «Об утверждении методических указа- ний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

Приказ Минфина РФ №67н от 22.07.2003г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Приказ Минфина РФ № 20н, МНС РФ № ГБ-3/04/39 от 10.03.1999г «Об утвержде- нии положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке»

Постановление Госкомстата РФ № 88 от 18.08.1998г. «Об утверждении унифици- рованных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»

Постановление Госкомстата РФ № 26 от 27.03.2000г. «Об утверждении унифици- рованной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 Ведомость учета резуль- татов, выявленных инвентаризацией».

Для обеспечения подтверждения достоверности данных бухгалтерского и налого- вого учета, а также бухгалтерской и налоговой отчетности, организация проводит инвен- таризацию активов и обязательств. Инвентаризации подлежат все виды имущества орга- низации, не зависимо от их места нахождения и все виды финансовых обязательств.

* + 1. Ответственность за проведение инвентаризаций в организации.

Ответственность за проведение инвентаризаций по организации в целом несет руководи- тель предприятия. Инвентаризация в обособленных подразделениях проводится на осно- вании приказа руководителя подразделения. Ответственность за проведение инвентариза- ции по обособленным подразделениям предприятия несут руководители обособленных подразделений предприятия. Для обобщения результатов инвентаризации, оперативного контроля за ходом ее проведения, приказом Генерального директора назначается цен- тральная инвентаризационная комиссия.

* + 1. Сроки проведения инвентаризаций.

Устанавливаются следующий порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, и сроки:

1. по состоянию на 1 октября текущего года проводится инвентаризация товарно- материальных ценностей, основных средств и нематериальных активов.
2. по состоянию на 31 декабря текущего года проводится инвентаризация расчетов с по- купателями и заказчиками, поставщиками, подотчетными лицами, бюджетами по налогам и сборам, расчетов с банками, финансовых вложений, кредитов банков, займов и резер- вов и др. дебиторами и кредиторами.
3. ежеквартально по состоянию на 1-ое число проводится инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности.

Внезапные инвентаризации кассы и МПЗ производятся по решению Генерального дирек- тора (директора филиала).

1. обязательная инвентаризация - в случаях, предусмотренных ст. 12 Закона N 129-ФЗ.
	* 1. Документальное оформление результатов инвентаризаций.

Результаты инвентаризации оформляются документами по формам, утвержденным Госкомстатом РФ.

* 1. **Порядок учета основных средств**
		1. **Основная нормативная база, используемая организацией при учете ос- новных средств:**

Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;

Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н «Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01».

Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 года №91н «Об утверждении Методических ука- заний по бухгалтерскому учету основных средств»;

Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция его применению»; Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 года № 7 «Об утверждении унифициро-

ванных форм первичной учетной документации по учету основных средств»; Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

Постановление Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амор- тизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяй- ства СССР»;

Письмо Минфина РФ от 29 августа 2002 года №04-05-06/34 «По вопросу применения для целей бухгалтерского учета пункта 1 Постановления правительства РФ от 01.01. 2002 г. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы ».

* + 1. **Критерии отнесения объектов к основным средствам**

В соответствии с п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», в составе основных средств учи- тываются активы, стоимость которых составляет более 100000 рублей, и они одновремен- но удовлетворяют следующим условиям:

* объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполне- нии работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
* срок полезного использования актива превышает 12 месяцев;
* организация не предполагает перепродажу актива;
* актив способен приносить экономическую выгоду.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная

техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвен- тарь и принадлежности, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объек- ты.

Основные средства (активы) стоимостью 40000 рублей и менее за единицу отра- жаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально- производственных запасов (счет 10.9) и их стоимость полностью списываются по мере отпуска в эксплуатацию. При этом они учитываются на забалансовом счете МЦ 04 в ко- личественном выражении и списываются с забалансового счета по мере их выбытия.

* + 1. **Оценка основных средств**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стои-

мости.

 Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признает-

ся сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

* + - 1. суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
			2. суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строи- тельного подряда и иным договорам;
			3. суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
			4. таможенные пошлины;
			5. невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приоб- ретением объекта основных средств.
			6. вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую про- изводим реализацию товарно-материальных ценностей;
			7. иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изго- товлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовле- ние основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

 Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно. Первона- чальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость;

на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные ак-

тивы.

 Изменение первоначальной стоимости основных средств.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Фе- дерации и ПБУ 6/01.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Предприятие не производит переоценку групп однородных объектов основных средств.

* + 1. **Особенности учета компьютерной техники**

Монитор, системный блок, клавиатура, принтер учитываются как самостоятельные объекты основных средств, имеющие свой инвентарный номер, в случае если сроки по- лезного использования данных объектов отличаются друг от друга более чем на 5%. При этом их стоимость должна составлять более 100.000 руб. за единицу. Перечисленные объекты относятся ко второй амортизационной группе Классификации основных средств.

При отклонении сроков полезного использования менее, чем на 5% монитор, си- стемный блок, клавиатура (принтер) учитываются в составе единого комплекса.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвен- тарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающи- мися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

*(Основание:* *абз. 2 п. 6* *ПБУ 6/01)*

В данном случае необходимо заключение комиссии по приемке основных средств, что отражается в Акте приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1) . В карточке учета основных средств (форма №ОС-6) в разделе 7 в графах 8-13 производятся соответ- ствующие записи по составу и характеристике объекта (комплекса) ОС.

* + 1. **Учет основных средств подлежащих государственной регистрации**

Согласно п. 41 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской от- четности в Российской Федерации» (Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки- передачи основных средств и иными документами включая документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законода- тельством случаях) затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объ- ектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно- изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь стро- ящихся организаций и другие).

По объектам недвижимости, в случае их строительства, по которым закончены ка- питальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по дате подачи документов на государственную регистрацию, а в случае приобретения на да- ту перехода права собственности. При этом амортизация начисляется в общеустановлен- ном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуата- цию, с последующим уточнением начисленной суммы после государственной регистра- ции.

. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС: а) земельные участки;

б) здания, строения, помещения;

в) автомобили (легковые и грузовые);

г) компьютерное и прочее офисное оборудование; д) торговое оборудование.

* + 1. **Учет амортизации основных средств**

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Аморти- зация объектов основных средств ( кроме земельных участков) производится линейным способом т.е., исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, установленной исходя из срока полезного использования объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинает- ся с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтер- скому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списа- ния его с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекраща- ется с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания его с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств произво- дится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отража- ется в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается по объектам основ- ных средств, в период восстановления их первоначальной стоимости, продолжитель- ность которого превышает 12 месяцев и переведенных на консервацию на срок более трех месяцев. По каждому из этих случаев издается приказ Генерального директора ..

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с уче- том Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвер- жденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавли- вается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемо- го срока его использования.

*(Основание:* *п. 20* *ПБУ 6/01,* *абз. 2 п. 1* *Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1)*

* + 1. **Восстановление и модернизация объекта основных средств**

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ре- монта (текущего, среднего и капитального), а также модернизации и реконструкции.

* + 1. **Учет затрат на текущий и средний ремонт**

Содержание объекта основных средств осуществляется с целью поддержания экс- плуатационных свойств указанного объекта посредством его технического осмотра и под- держания в рабочем состоянии(п.66 Методических указаний по бухгалтерскому учету ос- новных средств Приказа МФ РФ от 13.10.2003г. № 91н). Учет затрат на текущий и сред- ний ремонт основных средств осуществляется без создания ремонтного фонда. Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражаются на основании соответ- ствующих первичных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные рабо- ты по ремонту и других расходов. Затраты по ремонту объекта основных средств отража- ются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат на производ- ство (счет 26 «Общехозяйственные расходы»), на продажу (счет 91.2 «Прочие расходы») в

корреспонденции с кредитом счетов произведенных затрат по мере выполнения ремонт-

 ных работ.

Приемка объектов по окончании ремонта производится по акту приемки-сдачи от- ремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № ОС-3).

* + 1. **Учет затрат на модернизацию и реконструкцию**

В отличие от проведения текущего или среднего ремонта, затраты на проведение модернизации и реконструкции улучшают (повышают) ранее принятые нормативные по- казатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество приме- нения и т.п.) объектов основных средств.

Затраты (работы) по замене комплектующих для вычислительной техники (ПЭВМ), проводимые без изменения ее функционального предназначения или использования, мо- дернизацией не являются и учитываются в составе текущих расходов.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации объекта, осуществляемой во время ремонта, осуществляемого с периодич- ностью более 12 месяцев) объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Приемка законченных работ оформляется соответству- ющим актом. Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы и после их окончания уве- личивают первоначальную стоимость объектов основных средств. При этом решение об увеличении срока полезного использования объекта основных средств - принимается Ге- неральным директором (директором филиала) по заключению комиссии о приемке вы- полненных работ и оформляется отдельным распорядительным документом (приказом).

**3.1.10. Выбытие основных средств**

Определение целесообразности (пригодности) дальнейшего использования основ- ных средств (объекта ОС), возможности и эффективности их восстановления, а также контроль полноты и правильности оформления документации при выбытии основных средств возлагается на Центральную постоянно действующую комиссию, при нахождении объекта основных средств на балансе обособленного подразделения – комиссией дей- ствующей в данном подразделении.

Оформление документов на списание основных средств осуществляется обособлен- ными подразделениями организации, в хозяйственном ведении которых находятся эти ос- новные средства. Основные средства, имеющие остаточную стоимость, подлежат списа- нию после согласования с Генеральным директором Предприятия.

На основании оформленных актов на списание основных средств, переданных бух- галтерской службе подразделения, в инвентарной карточке (инвентарной книге) произво- дится отметка о выбытии объекта. Детали, узлы и агрегаты выбывающего ОС (объекта), пригодные для ремонта других основных средств, а также пригодные материалы прихо- дуются по текущей рыночной стоимости по дебету счета материалов в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков в качестве операционных доходов.

Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств хранятся в течение пяти лет.

Прочее выбытие объектов основных средств (продажа, безвозмездная передача) оформляется решением Генерального директора Предприятия.

Безвозмездная передача оформляется через центральную бухгалтерию ГНИВЦ ФНС России.

ника.

Продажа недвижимого имущества производится только с разрешения собствен-

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной

ликвидации, передачи безвозмездно и другое к счету 01 "Основные средства" открывается субсчет "Выбытие основных средств". В дебет этого субсчета переносится стоимость вы- бывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании проце- дуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 "Основные сред- ства" на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Расходы по списанию основных средств в бухгалтерском учете подлежат зачисле- нию на счет прибылей и убытков в качестве прочих расходов.

**3.3 Учет финансовых вложений**

Условия принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложе- ний и оценка их первоначальной стоимости устанавливается ПБУ 19/02 утвержденным Приказом МФ РФ № 126н от10 декабря 2002 г.

В случае несущественности (менее 5%) величины затрат (кроме сумм, уплачивае- мых в соответствии с договором продавцу), на приобретение таких финансовых вложе- ний, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с догово- ром продавцу, такие затраты признаются прочими операционными расходами организа- ции в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

 При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыноч-

 ная стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой еди-

 ницы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предо- ставленным займам".

*(Основание:* *Инструкция* *по применению Плана счетов)*

* 1. **Учет материально-производственных запасов**
		1. **Основная нормативная база, используемая организацией при учете ма- териально-производственных запасов:**

Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 года №94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция его примене- нию»;

Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н» «Положение по ведению бухгалтерско- го учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 года №44н «Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01»;

Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 года №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» ;

Приказ Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, спе- циального оборудования и специальной одежды»;

Постановление Госкомстата РФ от 30 октября 1997 года № 71 а «Об утверждении унифи- цированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основ- ных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашива- ющихся предметов работ в капитальном строительстве».

**сам**

* + 1. **Критерии отнесения объектов к материально-производственным запа-**

В соответствии с п.2 ПБУ 5/01, в составе материально-производственных запасов

учитываются следующие активы:

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

В состав материально-производственных запасов относятся активы срок использо- вания которых при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации не превышает 12 месяцев.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении ко- торых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимость на дату приобретения к бухгалтерскому учету не более 100000 рублей и менее учитываются в со- ставе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» на субсчете 10.9

«Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Их стоимость полностью списывается на счета затрат по мере отпуска их в эксплуатацию на основании формы М-11 «Требование- накладная».

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуа- тации должен быть организован надлежащий контроль за их движением. Для этого преду- смотрен вспомогательный забалансовый счет МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные при- надлежности в эксплуатации». Списание переданных в производство материалов, при- шедших в негодность, оформляется документом «Акт на списание малоценных и быстро- изнашивающихся предметов» форма МБ-8.

* + 1. **Единица учета МПЗ**

В соответствии с п.З ПБУ 5/01, организация принимает за единицу учета матери- ально-производственных запасов номенклатурный номер.

* + 1. **Формирование фактической себестоимости МПЗ**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

 Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, при-

 обретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально - производственных запасов относятся:

* + - 1. суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
			2. суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально - производственных запасов;
			3. таможенные пошлины;
			4. невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы мате- риально - производственных запасов;
			5. вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально - производственные запасы;
			6. затраты по заготовке и расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке материально-производственных запасов; затраты по со- держанию заготовительно-складского подразделения организации, начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);

начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запа- сов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запа- сов;

* + - 1. затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты вклю- чают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполне- нием работ и оказанием услуг;
			2. иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально - производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально- производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме слу- чаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально- производственных запасов.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для собственного потребле- ния учитываются по покупной стоимости непосредственно на счете 10 "Материалы" по фактическим расходам на приобретение.

 Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных органи-

 зацией безвозмездно.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия ос- новных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной сто- имости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом под текущей рыночной стои- мостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

 Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по

 договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными сред-

 ствами.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче орга- низацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, уста- навливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организа- ция определяет стоимость аналогичных активов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ (п. 12 ПБУ 5/01)

* + 1. **Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в произ- водство или ином выбытии**

 При отпуске и ином выбытии МПЗ, оценка производится по методу ( Фифо) (п. 16 ПБУ 5/01).

Замена комплектующих и расходных материалов (сменных картриджей, плат памя- ти и т.д.) осуществляется с обязательным оформлением актов, в которых отражаются: наименование основного средства, инвентарный номер, дату и номер накладных на отпуск МПЗ (приложение 3).

Расход материалов на содержание, ремонт и эксплуатацию зданий, помещений, а также текущие расходы оформляются актом (приложение 4).

Расход горюче-смазочных материалов (ГСМ) списывается на затраты по путевым листам и оформляется актом за соответствующий месяц (приложение 5) с указанием фактического расхода ГСМ по каждому автомобилю.

**Забалансовые счета**

 1) Счет 001 «Арендованные основные средства»

Счет отражает информацию о наличии и движении основных средств, арендованных организацией. Арендованные основные средства учитываются на счете в оценке, указан- ной в договорах на аренду.

Аналитический учет по счету 001 "Арендованные основные средства" ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств.

 2) Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но нахо-

дящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, при- нимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре. Такие активы учитываются ор- ганизацией на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Предприятие учитывает на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ценности, принятые на хранение в следующих случаях:

* получены от поставщиков товарно-материальные ценности, по которым органи- зация на законных основаниях отказалась от оплаты;
* получены от поставщиков неоплаченные товарно-материальные ценности, кото- рые запрещены к расходованию по условиям договора до их оплаты;
* товарно-материальные ценности приняты на ответственное хранение по другим причинам.

Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения.

 3)Учет объектов материально-производственных запасов, переданных в залог.

Имущество, переданное организацией в залог, остается собственностью предприя- тия. Его стоимость продолжает отражаться на балансе предприятия. При передаче имуще- ства в залог, на дебете забалансового счета 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» отражается передача имущества в залог в сумме, указанной в договоре.

При получении извещения (или иного документа), о погашении обязательства или окончании срока выданных гарантий и возвращении имущества, являвшегося предметом залога, стоимость этого имущества списывается с кредита счет 009 «Обеспечение обяза- тельств и платежей выданные».

Аналитический учет по счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выдан- ные» ведется по каждому выданному обеспечению.

1. Счет 006 «Бланки строгой отчетности»

Отражает информацию о наличии и движении находящихся на хранении и выдава- емых под отчет бланков строгой отчетности и путевок, приобретенных организацией. Бланки строгой отчетности (трудовые книжки), учитываются по сумме расходов, связан- ных с их приобретением.

1. Счет 012 «Неисключительные права»

Счет отражает информацию о наличии и движении нематериальных активов пере- данных организации с неисключительным правом пользования. Нематериальные активы полученные в пользование, учитываются на счете в оценке, принятой в договоре.

Аналитический учет по счету 012 "Неисключительные права" ведется по каждому объекту нематериальных активов и местам хранения.

* 1. **Учет расходов будущих периодов**

**3.5.1.Критерии отнесения затрат к расходам будущих периодов**

Расходы будущих периодов - это затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам; (п.65 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н)

Расходы будущих периодов - это активы, которые в отличие от авансов не могут быть конвертированы в денежные средства. Если расторжение договора влечет за собой возврат выданных авансовых сумм на счет покупателя, то суммы, выделенные в качестве оплаты, могут быть классифицированы как «авансы выданные».

* + 1. **Порядок списания на расходы отчетного периода расходов будущих пе- риодов**

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока их потребления (п.65 Приказ Минфина РФ от 29.07.98г. №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета»).

В годовой бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются в ча- сти, приходящейся на следующий отчетный период, при подтверждении остатков данны- ми инвентаризации.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» отражать следующие расходы:

1. расходы по приобретению лицензий и оформлению (получению) сертифика-

тов;

1. расходы на приобретение патентов (если патенты не предоставляют исключи-

тельное право на изобретение, промышленный образец или полезную модель);

1. справочно-правовые, информационно-консультационные и бухгалтерские про- граммы;
2. суммы отпускных, ЕСН, взносы на пенсионное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве, относящиеся к следующему (им) отчетному (им) пе- риоду (ам);
3. вознаграждение за предоставление банковской гарантии;
4. расходы по страхованию и др.
	* 1. **Срок полезного использования затрат, которые учитываются на счете 97**

**«Расходы будущих периодов»**

Срок списания затрат, которые произведены в отчетном периоде, но относятся к следующим отчетным периодам и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» устанавливается исходя из срока действия договора или срока действия лицензии (серти- фиката). Если срок полезного использования из первичных документов определить невоз-

можно, тогда срок, в течение которого такие расходы подлежат отнесению на затраты на производство определяются организацией самостоятельно и оформляется распоряжени- ем Генерального директора (директора филиала).

**3.6. Формирование счетов затрат на производство**

* + 1. **Основная нормативная база, используемая организацией при учете за- трат на производство:**

Федеральный закон от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 года №94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция его примене- нию»;

Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н «Положение по ведению бухгал- терского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 года №33н «Положение по бухгалтерскому уче- ту "Расходы организации" ПБУ 10/99».

* + 1. **Порядок учета расходов (ПБУ 10/99)**
			1. **Подразделение расходов**

Приказ Минфина России от 06.05.1999г. №33н

В соответствии с п.4. Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направле- ний деятельности организации подразделяются на:

* + расходы по обычным видам деятельности;
	+ прочие расходы;

Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (п.18 ПБУ 10/99).

Расходы, связанные с ведением обычных видов деятельности отражаются на сче- тах производственных затрат.

При формировании расходов по обычным видам деятельности организуется учет расходов по статьям затрат и договорам.

* + - 1. **Счета бухгалтерского учета, используемые для учета затрат**

Для обобщения информации о затратах на продажу товаров в организации исполь- зуется следующие балансовые синтетические счета бухгалтерского учета:

Счет 44 «Расходы на продажу»;

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»;

* + - 1. **Учет и распределение затрат на основное производство**

Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о ком- мерческих расходах, связанных с приобретением и продажей товаров, т.е. издержки об- ращения»

В бухгалтерском учете предусматривается следующая корреспонденция счетов:

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Счет 02 «Амортизация основных средств» |
| Счет 10 «Материалы» |
| Счет 05 «Амортизация НМА» |

|  |  |
| --- | --- |
| Счет 44«Расходы на продажу» | Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| Счет 68 «Налоги и сборы» |
| Счет 69 «Расчет по социальному страхованию» |
| Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» |
| Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» |
| Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |
| Счет 97 «Расходы будущих периодов» |
| Счет 26 «Общехозяйственные расходы» |

При формировании расходов по обычным видам деятельности на счете 44 «Расхо- ды на продажу» осуществляется их группировка в разрезе видов деятельности ( ЕНВД и Общая система) по следующим элементам затрат:

* материалы, используемые в производстве;
* расходы на оплату труда персонала осуществляющего выполнение работ (оплата труда работников в соответствии с принятыми положе- ниями по оплате труда и премированию);
* расходы на выплату вознаграждения по договорам подряда;
* начисленные ЕСН, взносы на ОПС и страхование от НСиПЗ;
* командировочные расходы основного персонала;
* амортизация основных средств, используемых непосредственно в ос- новном производстве
* амортизация нематериальных активов, используемых непосредствен- но в основном производстве;
* программный продукт;
* расходы по исполнительским договорам;
* общехозяйственные затраты.
	+ - 1. **Учет и распределение затрат общехозяйственных расходов**

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы, не связанные непосредственно с основным производственным процессом:

* + - * + расходы на оплату труда административно-управленческого персона- ла;
				+ начисленные ЕСН, взносы на ОПС и страхование от НСиПЗ;
				+ амортизация основных средств и нематериальных активов;
				+ расходы на ремонт основных средств;
				+ услуги сторонних организаций (аренда, связь, информационные, аудиторские, консультационные и т.п. услуги);
				+ расходы на командировки административно-управленческого персона- ла;
				+ расходы на содержание автотранспорта;
				+ расходы на содержание помещений;
				+ материальные расходы;
				+ налоги, относимые на себестоимость (транспортный налог);
				+ расходы по страхованию (обязательное, добровольное);
				+ представительские расходы;
				+ иные расходы.

В конце отчетного периода расходы по счету 26 «Общехозяйственные расходы» списываются пропорционально объемов ( на розницу и опт )

* + - 1. **Прочие расходы**

Группировка прочих расходов:

|  |  |
| --- | --- |
| Группы расходов | Виды расходов |
| **Прочие расходы** |
| Счет 91/2 «Прочие рас- ходы»аналитический учет | 1. Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов органи- зации. |
|  | 2. Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций. |
| «Прочие расходы» | 3. Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списани- ем основных средств и иных активов, отличных от денежных средств , товаров, продукции. |
|  | 4. Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) |
|  | 5. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями |
|  | 6. Налог на имущество, прочие налоги и сборы за счет фин. р-та |
|  | 7. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров. |
|  | 8. Возмещение причиненных организацией убытков. |
|  | 9. Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году. |
|  | 10.Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания. |
|  | 11. Курсовые разницы. |
|  | 12. Сумма уценки активов |
|  | 13. Невозмещаемые суммы НДС |
|  | 14. НДС по списанной кредиторской задолженности |
|  | 15. Судебные расходы |
|  | 16. Прочие внереализационные расходы |

**3.6.3. Порядок учета доходов (ПБУ 9/99)**

Приказ Минфина РФ от 06.05. 1999 г. № 32н

Доходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений дея- тельности организации подразделяются на:

доходы по обычным видам деятельности; прочие доходы;

 Доходами по обычным видам деятельности являются:

* оптовая торговля;
* розничная торговля
* прочие виды работ (услуг, продаж) связанные с Уставной деятельностью.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т.е. по мере отгрузки товаров, приемки работ (услуг) и передачи покупателю расчетных до- кументов.

Выручка от выполнения работ (оказания услуг) долгосрочного характера призна- ется по мере полного завершения выполнения работ (оказания услуг), если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг).

Учет доходов по обычным видам деятельности осуществляется на субсчете 90.1 «Вы- ручка» в разрезе деятельности облагаемой НДС и не облагаемой НДС.

 Группировка прочих доходов организации:

|  |  |
| --- | --- |
| Группы доходов | Виды доходов |
| **Прочие доходы** |
| Счет 91/1 «Прочие до- ходы»аналитический учет«Прочие доходы» | 1. Поступления, связанные с участием в уставных капиталах дру- гих организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам). |
| 2. Поступления, связанные с предоставлением за плату во вре- менное пользование (временное владение и пользование) активов организации. |
| 3. Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), то- варов, продукции. |
| 4. Проценты, полученные за предоставление в пользование де- нежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке. |
| 5. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров. |
| 6. Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. |
| 7. Поступления в возмещение причиненных организации убыт- ков. |
| 8. Прибыль прошлых лет, выявленных в отчетном году. |
| 9. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по кото- рой истек срок исковой давности. |
| 10. Курсовые разницы. |
| 11. Сумма дооценки активов. |
| 12. Прочие доходы. |

* 1. **Порядок раздельного учета затрат при осуществлении операций, облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость.**

Раздельный учет ведется в отношении затрат на производство и реализацию това- ров (работ, услуг), облагаемых и не облагаемых НДС, а также в отношении сумм НДС, уплаченных при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для производства и реализации облагаемых и не облагаемых налогом товаров (работ, услуг).

При наличии в налоговом периоде хотя бы в одном из подразделений организации освобождаемых от налогообложения в соответствии со ст. 149 НК РФ реализации товаров (работ, услуг), а также передачи исключительных прав или прав использования на резуль- таты интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора, производит- ся оценка совокупных расходов. Определение совокупных расходов производится в целом по организации, включая филиалы.

Если в каком-либо налоговом периоде доля совокупных расходов, операции по которым не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство, то вся сумма «входного» НДС подлежит вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст.172 НК РФ. В противном случае осуществляется раз- дельный учет НДС.

1. При приобретении товаров (работ, услуг), предназначенных для использования по кон- кретному льготируемому договору (материалы, соисполнительские работы) суммы «вход- ного» НДС в учете не выделяются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость», а учи- тываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).
2. При приобретении товаров (работ, услуг), предназначенных для использования по кон- кретному договору облагаемому НДС (материалы, соисполнительские работы) суммы

«входного» НДС отражаются по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость» и полностью принимаются к вычету по мере выполнения всех условий, установленных гла- вой 21 НК РФ.

1. При приобретении товаров (работ, услуг), предназначенных для использования как об- лагаемых НДС, так и освобожденных от налога договоров, суммы «входного» НДС отра- жаются в учете по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость». Суммы «входно- го» НДС принимаются к вычету либо включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, в пропорции определяемой исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реа- лизации которых подлежат налогообложению НДС (освобождены от налогообложения НДС), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период. Пропорция рассчитывается исходя из данных о стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) в целом по организации, включая филиалы, и применяется для раздельного учета НДС всеми подразделениями. Пропорция рассчитывается в момент принятия к бухгалтер- скому учету товаров (работ, услуг). Сумма «входного» НДС по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость» корректируется (сторнируется) с учетом рассчитанной пропор- ции. Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость приобретенных основных средств, нематериальных активов, материалов, работ, услуг отражается на тех счетах, на которые была списана стоимость приобретений.

При формировании первоначальной стоимости основного средства, принимаемой к бух- галтерскому учету, отражаются следующие проводки:

Д-т 08/3 К-т 60/1 - отражено приобретение основного средства Д-т 19/1 К-т 60/1 - выделен НДС

Д-т 19/1 К-т 60/1 - сторно НДС подлежащий включению в стоимость основного сред- ства

Д-т 08/3 К-т 60/1 - отражен НДС в части суммы, увеличивающей первоначальную стои- мость основного средства.

При приобретении материалов сумма НДС, подлежащая включению в стоимость матери- алов, отражается на отдельном субсчете 10.НД счета 10 «Материалы». При списании ма- териалов в производство вместе со стоимостью материала списывается в производство сумма НДС с субсчета 10.НД относящаяся к данному материалу.

При формировании фактической себестоимости материально-производственных запасов, принимаемой к бухгалтерскому учету отражаются следующие проводки:

Д-т 10 К-т 60/1 - отражено приобретение материала Д-т 19/3 К-т 60/1 - выделен НДС

Д-т 19/3 К-т 60/1 - сторно НДС подлежащий включению в стоимость материала

Д-т 10НД К-т 60/1 - отражен НДС в части суммы, увеличивающей стоимость материала. При приобретении работ, услуг сторонних организаций, отражаются следующие провод- ки:

Д-т 26 К-т 60/1 - отражены расходы по приобретенным работам, услугам. Д-т 19/3 К-т 60/1 – выделен НДС

Д-т 19/3 К-т 60/1 - сторно НДС подлежащий включению в стоимость работ, услуг.

Д-т 26 К-т 60/1 - отражен НДС в части суммы, увеличивающей стоимость работ, услуг.

* 1. **Учет операций, связанных с привлечением заемных (кредитных средств)**

*Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с* *Положением* *по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвер- жденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.*

3.8..1. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе кратко- срочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в ча- сти, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

*(Основание:* *п. 19* *ПБУ 4/99)*

3.8..2. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособлен- но от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных суб- счетах согласно Рабочему плану счетов.

*(Основание:* *п. 4* *ПБУ 15/2008)*

3.8..3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

*(Основание:* *абз. 2 п. 8* *ПБУ 15/2008)*

3.8..4. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом пони- мается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требу- ет длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвести- ционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

*(Основание:* *п. 7* *ПБУ 15/2008)*

3.8..5. По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооруже- ния или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инве- стиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

*(Основание:* *п. п. 7,**10* *ПБУ 15/2008)*

3.8..6. По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по зай- мам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

В качестве суммы затрат на инвестиционный актив берется средняя балансовая сто- имость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализирован- ные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и закан- чивающийся на отчетную дату.

*(Основание:* *п. 14* *ПБУ 15/2008,* *п. 7* *ПБУ 1/2008,* *п. п. 14**,* *18* *IAS 23)*

.

* 1. **Создание резервов**

-Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

-Резерв по сомнительным долгам не создается.

Дебиторская, кредиторская задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются на основании протокола инвентаризации финансовых обязательств, утвер- жденного Генеральным директором с отнесением указанных сумм на финансовые резуль- таты хозяйственной деятельности.

Дебиторская задолженность списывается с баланса, если в период, предшествующий отчетному эта задолженность не резервировалась в порядке, предусмотренном положени- ем об учетной политике для целей бухгалтерского учета.

**Главный бухгалтер Л.А.Копытова.**

Приложение 3- Аналитический баланс ООО «Вятско-Полянский Агроснаб»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014г. | 2015г. | Изменения 2015г. к 2013г. |
| абс. | отн., % |
| Актив |  |  |  |  |  |
| 1. Денежные средства и краткосроч-ные финансовые вложения | 162 | 530 | 1368 | 1206 | 844,44 |
| 2. Дебиторская задолженность ипрочие оборотные активы | 6580 | 5198 | 5974 | -606 | 90,79 |
| 3. Запасы | 37481 | 40809 | 43383 | 5902 | 115,75 |
| Итого текущих активов | 44223 | 46537 | 50725 | 6502 | 114,70 |
| 4. Внеоборотные активы | 2545 | 4482 | 4870 | 2325 | 191,36 |
| Всего имущества организации | 46768 | 51019 | 55595 | 8827 | 118,87 |
| Пассив |  |  |  |  |  |
| 1. Кредиторская задолженность | 1181 | 1761 | 1875 | 694 | 158,76 |
| 2. Краткосрочные кредиты и займы | 6806 | 10000 | 1000 | 3194 | 146,93 |
| Краткосрочные пассивы иобязательства | 7987 | 11761 | 11875 | 3888 | 148,68 |
| 3. Долгосрочные кредиты | 41 | 41 | 41 | 0 | 100 |
| 4. Собственный капитал | 38740 | 39217 | 43679 | 4939 | 112,75 |
| Всего капитала организации | 46768 | 51019 | 55595 | 8827 | 118,87 |