

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
очной формы обучения, группы 09001514  
Кравченко Татьяны Владимировны

Научный руководитель  
ст.пр. Лазарева Т.В.

БЕЛГОРОД 2019

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |    |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ.....   | 3  |
| 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....                               | 6  |
| 1.1 Понятие, классификация и задачи учета материально-производственных запасов.....             | 6  |
| 1.2 Оценка материально-производственных запасов.....  | 12 |
| 1.3 Документальное оформление движения материально-производственных запасов.....                | 15 |
| 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ БЕКОН».....                     | 22 |
| 2.1 Организационная характеристика АО «Алексеевский бекон».....                                 | 22 |
| 2.2 Оценка финансового состояния АО «Алексеевский бекон».....                                   | 30 |
| 2.3 Порядок системы организации бухгалтерского учета в АО «Алексеевский бекон».....             | 38 |
| 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В АО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ БЕКОН».....       | 41 |
| 3.1 Первичный учет материально-производственных запасов.....                                    | 41 |
| 3.2 Синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов.....                | 46 |
| 3.3 Отражение материально-производственных запасов в бухгалтерской (финансовой) отчетности..... | 50 |
| 3.4 Пути совершенствования учета материально-производственных запасов.....                      | 53 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....   | 55 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....   | 58 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ  |    |

## ВВЕДЕНИЕ

В современных экономических условиях, в соответствии с изменениями в экономической и социальной сфере страны, политика в области учета материальных ценностей существенно меняется.

Новый бизнес-среде привела к существенным изменениям в методологии и организации бухгалтерского учета. Значительно расширились полномочия организации по отражению деловых операций. Они самостоятельно выбирают методы оценки запасов и методы расчета стоимости работ, разрабатывают учетную политику, определяют конкретные методы, формы и методы учета и организации.

Организация правильного учета поступления и расхода сырья и материалов имеет большое значение для эффективного использования материальных ресурсов, оптимизации оборотных средств организаций и формирования учетной информации.

Поэтому основными целями организации бухгалтерского учета в АО «Алексеевский бекон» является:

- контролирование сохранности материалов;
- своевременное предоставление правильной информации о поступлении и расходах материально-производственных запасов;
- оценивание состояние материальных запасов;
- выполнение договорных обязательств с поставщиками и подрядчиками.

Объектом исследования является закрытое акционерное общество «Алексеевский бекон». С начала 2019 года, предприятие изменило форму собственности и стало акционерным обществом.

Предметом исследования является раскрытие теоретических вопросов учёта и движения материальных ценностей в ЗАО «Алексеевский бекон».

Цель выпускной квалификационной работы – раскрыть понятие организации запасов, изучить состав, принципы оценки и методику учета материалов.

Задачи, которые необходимо решить для достижения поставленной цели, следующие:

- изучить нормативно-правовые акты в сфере учёта движения материальных ценностей;
- дать организационно-экономическую характеристику ЗАО «Алексеевский бекон»;
- определить понятие сущности материальных запасов организации и порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности.
- изучить состав и принципы оценки материальных запасов.

Цель исследования - систематизировать, закрепить и расширить теоретические и практические знания, полученные в области бухгалтерского учета и движения материальных ценностей.

Структура выпускной квалификационной работы включает в себя введение, три главы и заключение.

Во введении обосновывается актуальность и значимость выбранной темы, определяются цель, задачи, предмет, объект, информационная база и методы исследования.

В первой главе выпускной квалификационной работы представлена экономическая сущность материальных ценностей в современной интерпретации, а также существующие точки зрения на рассматриваемую проблему.

Во второй главе выпускной квалификационной работы рассматривается организационно-экономическая характеристика исследуемой организации и проведен анализ основных финансово-экономических показателей.

В третьей главе выпускной квалификационной работы излагаются теоретические основы учета материально-производственных запасов исследуемой организации. Дана характеристика первичных документов, используемых в исследуемой организации.

Заключение содержит общие выводы и рекомендации по учету материально-производственных запасов в организации.

Выпускная квалификационная работа выполнена с использованием учебной и методической, нормативно-правовой литературы, практических материалов финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Алексеевский бетон», а также с применением периодической печати.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

## 1.1 Понятие, классификация и задачи учета материально-производственных запасов

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01 от 09.06.2001) в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ: «в качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) принимаются 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.» [9].

Таким образом, в состав МПЗ входят следующие группы оборотных активов:

а) Материалы – часть МПЗ полностью употребляемая в производственном процессе и полностью переносящая собственную цену на цену производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг);

б) Инвентарь и хозяйственные принадлежности (далее ИХП) – часть МПЗ организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного оборота, если он превышает 12 месяцев;

в) Готовая продукция — часть МПЗ организации, специализированная с целью реализации, являющаяся окончательным итогом производственного процесса, завершенная обработыванием (комплектацией), технические и высококачественные свойства которой отвечают обстоятельствам соглашения либо условиям других документов в вариантах, определенных законодательством;

г) Товары – часть МПЗ организации, полученная либо приобретенная от сторонних юридических и физических лиц и предназначенная для реали-

зации или перепродажи с отсутствием дополнительного обрабатывания [25, стр. 125].

Классификация МПЗ:

1. По характеру владения товарно-материальными ценностями.

В соответствии с характером владения МПЗ разделяются на ценности, относящиеся к предприятию согласно праву собственности (а кроме того праву хозяйственного ведения или оперативного управления) и ни как не относящиеся ей согласно этому праву.

К товарно-материальным ценностям, относящимся к организации, относятся ценности, произведенные, приобретенные или полученные в иной форме, находящиеся на складе и в производстве. Такие ценности также включают:

- получаемые ценности, находящиеся в пути, в случае если к компании в соответствии с соглашением о поставке передано право собственности на них;
- ценности, относящиеся к компании, переданные иным учреждениям в переработку, а кроме того на реализацию, в том числе на условиях комиссии, вплоть до перехода права собственности на них к потребителю; принадлежащие организации ценности, учитываемые в залоге, как находящиеся на складе организации, так и переданные на хранение залогополучателю.

Товарно-материальные ценности, не относящиеся к организации согласно праву собственности и иному подобному праву, однако согласно условиям договора имеющихся у нее, предусматриваются в отдельности согласно их типам – за балансом. К ним относятся:

- ценности, принятые на серьезное хранение, в случае несогласия в определенном порядке от оплаты счетов поставщиков; а кроме того не разрешенные к расходованию вплоть до оплаты счетов поставщиков;
- ценности, которые находятся в обработке без оплаты их стоимости;

- ценности, принятые от поставщиков с целью осуществления продажи на условиях комиссии (консигнации).

2. По порядку использования товарно-материальных ценностей.

С учетом данного условия материальные ценности делятся на:

- ценности, используемые при производстве: сырьё, полуфабрикатов, топлива, строительных материалов и деталей, запасных частей и узлов, шин, семян и кормов, минеральных удобрений, пестицидов, биопрепаратов и лекарственных средств; упаковки, предназначенной для осуществления технологического процесса производства; и другие аналогичные ценности;
- ценности, предназначенные для продажи – готовая продукция и товары;
- ценности, используемые как средства труда - инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- ценности, которые после их монтажа будут функционировать в составе основных средств [15, стр. 10].

3. В зависимости от роли в процессах производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, материалы подразделяются на следующие группы:

- сырьё и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- топливо;
- запасные части;
- тара и тарные материалы;
- покупные полуфабрикаты;
- возвратные отходы производства;
- прочие материалы.

Сырьё и основные материалы составляют материальную основу выпускаемой продукции или являются необходимыми компонентами производ-



ства. Сырьем являются сельскохозяйственная и горнорудная продукция (уголь, руда, зерно и др.), а также материалы изготавливаемых изделий (ткань, сахар, мука и др.).

Вспомогательные материалы используются для хозяйственных нужд технологического назначения для облегчения производственного процесса. Вспомогательные материалы используются для воздействия на сырье и основные материалы, для придания изделиям определенных потребительских свойств.

Топливо предназначено для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, производства энергии и отопления зданий. Существует несколько видов топлива: нефтепродукты (нефть, дизельное топливо, бензин), твердое топливо (уголь, дрова), газообразное топливо.

Запасные части используются для ремонта и замены изношенных машин, оборудования и транспортных средств [45, С. 310].

Упаковка и упаковочные материалы-предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и изделий (мешков, коробок), а также материалы и детали, предназначенные для изготовления упаковки и ее ремонта (детали для сборки коробок, клепальные бочки, железные обручи и др.).

Приобретаемые полуфабрикаты являются продукцией сторонних организаций, которые потребляются в производственном цикле организации, требуют затрат на дальнейшую переработку или сборку и входят в материальную базу производимой продукции. Примером приобретенных полуфабрикатов могут служить компьютерные платы, строительные конструкции.

Возвратными отходами производства являются остатки сырья (опилки, стружка и др.), образуются в процессе производства продукции и полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов.

Прочие материалы – невозстановимый брак, а кроме того материальные ценности, приобретенные от выбытия основных средств и ИХП (ме-

таллолом, утильсырье, изношенные шины), которые нельзя использовать в этой организации в составе материалов, топлива или запасных частей.

«Внутри каждой из перечисленных групп материальные ценности подразделяют на виды, сорта, марки, типоразмеры. Каждому наименованию, сорту, размеру материалов присваивают краткое числовое обозначение (номенклатурный номер) и записывают его в специальный реестр, который называют номенклатурой-ценником. В номенклатуре-ценнике указывают также твердую учетную цену и единицу измерения материалов.»

При использовании в учете 1С содержание номенклатуры-ценника может быть значительно расширено за счет введения показателей нормы запаса, номеров синтетических счетов и субсчетов и некоторых других постоянных функций [37, стр. 23].

Информация, содержащаяся в номенклатурах-ценниках, относится к условно-постоянной; она записывается на машинные носители и многократно используется для получения необходимых выходных данных.

МПЗ является частью собственности:

- а) используется в производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и др.);
- б) предназначенные для продажи (готовая продукция и товары);
- в) используемые для управленческих нужд организации (вспомогательные материалы, топливо, запасные части).

В производственном процессе основная часть запасов используется в качестве рабочих элементов. Они полностью потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою цену на себестоимость выпускаемой продукции.

Кроме того, материалы классифицируются по своим техническим свойствам и делятся на группы: черные и цветные металлы, металлопрокат, трубы. Эти классификации запасов используются для построения синтетиче-

ского и аналитического учета, а также для составления статистического отчета об остатках, поступлениях и расходах материалов.

Для учета производственных запасов применяют следующие синтетические счета:

10 «Материалы»;

11 «Животные на выращивании и откорме»;

15 «Заготовление и приобретение материалов»;

16 «Отклонения в стоимости материалов»;

Забалансовые счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 003 «Материалы, принятые в переработку».

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

«Сырье и материалы»;

«Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

«Топливо»;

«Тара и тарные материалы»;

«Запасные части»;

«Прочие материалы»;

«Материалы, переданные в переработку на сторону»;

«Строительные материалы».

На малых предприятиях все производственные запасы можно учитывать на одном синтетическом счете 10 «Материалы».

Материальные ценности отражают на синтетических счетах по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

## 1.2 Оценка материально – производственных запасов

Шадрина Г.В. в своей работе писала: «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 НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).»

Затраты по приведению товарно-материальных запасов в состояние, в котором они пригодны для использования в запланированных целях, включают в себя затраты организации на переработку и улучшение технических характеристик полученных запасов, которые не связаны с производством товаров, выполнением работ и предоставлением услуг. Не включаются в фактические затраты на приобретение товарно-материальных запасов общехозяйственные и прочие аналогичные расходы, если только они непосредственно не связаны с приобретением товарно-материальных запасов [22, стр. 544].

В производстве собственными силами, фактическая себестоимость МПЗ складывается из затрат, связанных с производством этих запасов.

МПЗ, по которым текущая рыночная стоимость в течение года снизилась или морально устарела, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в балансе на конец четного года, за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в его распоряжении в соответствии с условиями договора, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре.

Материальные активы отражаются на синтетических счетах по фактической стоимости их производства (закупки) или учетным ценам.

Фактическая стоимость материально-производственных ресурсов определяется исходя из стоимости их приобретения, включая уплату процентов за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком этих ресурсов, начисленных процентов по привлеченным заемным средствам, привлеченным для приобретения запасов (до их учета), наценок (надбавок), комиссионных, уплаченных за поставку, внешнеэкономическим организациям, таможенных пошлин, транспортных расходов, хранение и доставку запасов к месту их использования, если они не включены в цену покупки, затраты на до-

ведение запасов до состояния, пригодного для использования в плановых ценах, прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Расчет фактической себестоимости закупки каждого вида сырья и материалов требует значительных затрат труда и времени, поэтому фактическая себестоимость изготовления исчисляет лишь небольшая часть организаций по основным видам сырья или материалов. Для большинства организаций текущий учет материальных ценностей ведется по фиксированным учетным ценам – по средним закупочным ценам, по плановой себестоимости и т.д. Отклонения фактической себестоимости материалов от средней закупочной цены или от плановой себестоимости учитываются отдельные аналитические отчеты для групп материалов [38, стр. 327].

Установление фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в изготовление, допускается осуществлять следующими способами оценки запасов:

- 1) по себестоимости каждой единицы;
- 2) по средней себестоимости;
- 3) по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО);

Применение одного из этих методов по типу (группе) запасов производится на основе последовательности применения учетной политики.

Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т. д.), или запасы, которые не могут быть заменены другими обычным способом, оцениваются по себестоимости каждой единицы

Средняя себестоимость определяется для каждого вида (группы), как отношение деления общей стоимости вида (группы) запасов на их количество, соответственно сумму стоимости и сумму остатка на начало месяца и полученных запасов в течение месяца.

Традиционными для отечественной учетной политики являются первый и второй способы оценки материально-производственных запасов. В течение отчетного месяца материальные ресурсы списываются для производ-

ства (как правило, по сниженным ценам), а в конце месяца они списывают соответствующую долю отклонений фактической себестоимости материальных ресурсов от их стоимости по сниженным ценам [19, стр. 85].

При использовании метода ФИФО применяется правило: первая партия на приход – первая в расход. Это означает, что независимо от того, какая партия материалов выпущена в производство, они сначала списывают материалы по цене (себестоимости) первой купленной партии, затем по цене второй партии и т.д. в порядке очередности, пока не будет получен общий расход материалов за месяц.

Использование этих методов оценки материальных ресурсов ориентирует предприятие на организацию аналитического учета материалов по отдельным партиям (и не только по видам материалов). Можно оценить потребленные материалы по расчету, используя следующую формулу:

$$R = O_n + P - O_k,$$

где  $R$  – стоимость израсходованных материалов;

$O_n$  и  $O_k$  – стоимость начального и конечного остатков материалов;

$P$  – поступление за месяц.

Оценка товарно-материальных ценностей на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого метода оценки запасов при их выбытии (за исключением товаров, учитываемых по продажной стоимости).

Наряду с определением фиксированной учетной цены очень важно создать единицу для учета материальных ценностей. Такой единицей может быть каждый тип, сорт, марка, размер материалов, т.е. каждый номенклатурный номер, каждая партия, однородная группа и т.п.

Таким образом, единица учета материальных ценностей выбирается организацией самостоятельно и должна обеспечивать формирование полной и достоверной информации о товарно-материальных запасах, должный контроль за их наличием и движением.

### 1.3 Документальное оформление движения материально-производственных запасов

Первичные документы по поступлению товаров являются основой организации материального учета. Предварительный, текущий и последующий контроль за движением, безопасностью и использованию производственных запасов осуществляется в соответствии с первичными документами.

Первичные документы по движению материалов должны быть тщательно разработаны, должны содержать все подписи лиц, совершивших ту или иную операцию, и коды соответствующих объектов учета. Главный бухгалтер и руководители соответствующих подразделений должны следить за соблюдением правил оформления движения материальных ресурсов.

Служба снабжения назначена вести контроль за выполнением плана материально - технического обеспечения по договорам, своевременностью поступления материалов. С этой целью в ней ведутся ведомости оперативного учета выполнения условий контракта на поставки, в которых они отмечают выполнение условий контракта на поставку по ассортименту материалов, их количеству, цене, срокам отгрузки и т. д. Контроль за организацией этого учета осуществляет бухгалтерия. Бухгалтерия контролирует организацию этого учета.

Поставщик одновременно с отгрузкой продукции отправляет покупателю расчетные и другие сопроводительные документы – платежное требование, в 2-х экземплярах – один напрямую покупателю, другой – через банк, товарно-транспортную накладную, квитанцию к железнодорожной накладной и т. д. Расчетные и другие документы, связанные с поставкой материалов получает ответственный исполнитель по снабжению, где проверяют правильность их оформления и после этого передают в бухгалтерию [43, стр. 68].

Служба снабжения проверяет соответствие ассортимента, объема, сроков поставки, цены, качества материалов договорным условиям. В результате этой проверки отметьте в документе полное или частичное принятие.

Также служба снабжения следит за поступлением товаров и их поиском. Для этого ведется журнал поступающих товаров с указанием регистрационного номера, даты въезда, наименования поставщика, даты и безмерности транспортного документа, номера, даты и суммы счета-фактуры, вида груза, номера и даты получения заказа или свидетельства о принятии заявки на поиск груза. В примечании сделать отметку об оплате счета или отказе от акцепта.

Проверенные платежные требования передаются из службы снабжения в бухгалтерию, а квитанции транспортных организаций - курьер для получения и доставки материалов.

Курьер получает доставленные материалы на станции или напрямую от поставщика по количеству мест и весу. Если есть сомнения в сохранности товара, курьер имеет право потребовать от транспортной организации его осмотреть. В случае обнаружения нехватки мест или веса, повреждения контейнера, повреждения материалов составляется коммерческий акт, который служит основанием для претензий к транспортной организации или поставщику [27, стр. 422].

Курьер доставляет полученный груз на склад предприятия и доставляет его менеджеру склада, который проверяет соответствие количества и качества материалов счету поставщика. Материалы, принятые кладовщиком, оформляются с помощью однострочных или многострочных приходных ордеров. Однострочный приходный ордер предназначен только для составления на определенный вид материала, в многострочный записывают все принятые материалы независимо от количества. Приходный ордер подписывается заведующим складом и курьером.

Если перевозку материалов осуществляют автомобильным транспортом, то в качестве первичного документа применяют товарно-транспортную



накладную, которую составляет грузоотправитель в 4-х экземплярах. Первый из них служит основой для списания материалов у грузоотправителя, второй - для получения материалов получателем, третий - для расчетов с автотранспортной организацией и прикрепляется к счету на оплату за перевозку, четвертый является основанием для учета транспортной работы и прилагается к путевому листу. В качестве приходного документа у покупателя при отсутствии расхождений количества поступивших грузов с данными накладной и счета – фактуры применяют товарно-транспортную накладную. Если такое расхождение все же имеется, приемку материалов оформляют актом приемки материалов.

При поступлении на склад материалов собственного производства, промышленных отходов, материалов, оставшихся в распоряжении основных средств и т.п., оформляют однострочными или многострочными накладными на внутреннее перемещение материалов, которые выписывают цехи-сдатчики в 2-х экземплярах. Один из них служит основанием для списания материалов с цеха-сдатчика, второй отправляется на склад и используется в качестве приходного документа.

Если подотчетные лица приобретают материалы за наличные деньги, то товарный счет и акт (справка), подтверждающие стоимость закупаемых материалов, составляются подотчетным лицом с участием других должностных лиц предприятия. В этих документах изложено содержание хозяйственной операции с указанием даты, места покупки, количества, наименования и цены материалов. Подотчетное лицо отражает в акте также данные паспорта продавца товара. Акт прилагается к авансовому отчету подотчетного лица.

Материальные ценности приходуются в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, счетом). Если материалы потребляются в единицах, отличных от тех, в которые они были введены, они учитываются одновременно в двух единицах измерения.

Оприходование материалов без выписки приходного ордера возможно, если нет расхождений между данными поставщика и фактическими данны-

ми. В этом случае на документе поставщика ставится печать, в оттисках которого содержатся основные реквизиты приходного ордера. Количество первичных документов при этом уменьшается.

Если количество и качество материалов, поступивших на склад, не соответствуют данным счета поставщика, товары принимаются комиссией, заполняющей акт приемки материалов, который служит основанием для претензии к поставщику. В состав комиссии входит представитель поставщика или представитель незаинтересованной организации. Акт также составляется при приеме материалов, полученных в компании без счета поставщика (неоплаченные поставки).

На основании акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений учитываются материалы, полученные при разборке и демонтаже зданий и сооружений.

Запасы, которые не принадлежат организации, но находятся на ее территории, отражаются на забалансовых счетах: 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 003 «Материалы, принятые в переработку».

Материалы доставляются со склада организации в производство, на хозяйственные нужды, на сторону, для переработки и в порядке продажи излишков и неликвидных запасов.

Для обеспечения контроля за расходами материалов и правильного документального оформления организации проводят соответствующие организационные мероприятия. Важным условием контроля рационального использования материалов, например, является их нормирование и отпуск на основе установленных ограничений. Лимиты рассчитываются отделами снабжения на основе данных планового отдела об объеме производства и нормах расхода материалов на единицу продукции.

Все службы предприятия должны иметь список должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы для получения отпуска со склада материалов, а также выдавать разрешение на их вывоз с предприя-

тия. Производимые материалы должны быть точно взвешены, измерены и рассчитаны.

Процедура документирования выпуска материалов зависит, прежде всего, от организации производства, от направления потребления, от частоты их выпуска [16, стр. 5].

Потребление материалов, используемых для производства и для других нужд ежедневно, оформляется с помощью лимитно-заборных карт. Они выписываются отделом планирования или отделом снабжения в двух экземплярах для одного или нескольких типов материалов и, как правило, на срок 1 месяц. Могут применяться квартальные и полугодовые лимитно-заборные карты с отрывными ежемесячными талонами на фактический отпуск. В них указывают: вид операций, номер склада, который отпускает материалы, цех-получатель, шифр затрат, номенклатурный номер и наименование продаваемых материалов, единицу измерения и месячный лимит потребления материалов, который рассчитывается в соответствии с производственной программой за месяц и текущими нормами расхода.

Один экземпляр лимитно-заборной карты передается цеху-получателю, другой – на склад. Кладовщик записывает количество проданного материала и остаток лимита в обоих экземплярах карты и подписывает карту цеха-получателя. Представитель цеха расписывается в получении материалов в карте, которая есть в наличии. [17, стр. 159]

Выпуск материалов со складов производится в пределах установленного лимита. Сверхлимитная поставка материалов и замена одного материала другим (при отсутствии материала на складе) оформляется путем выделения отдельного требования - накладной на замену (дополнительная поставка материалов). При замене в лимитно-заборной карте заменяемого материала делают запись «Замена, смотри требование №\_» и сокращают остаток лимита. Материалы, не использованные в производстве и возвращенные на склад, записывают в лимитно-заборную карту без каких-либо дополнительных документов.

Использование лимитно-заборных карт значительно сокращает количество разовых документов. Расчеты лимитов и выписка лимитно-заборных карт на современных компьютерах могут повысить обоснованность рассчитанных лимитов и снизить трудоемкость составления карт.

Если материалы со склада редко выпускаются, то их отпуск оформляется с помощью одно- или многострочными требованиями-накладными на выпуск материалов, которые выписываются цехом-получателем в двух экземплярах: первый, с распиской кладовщика, остается в цехе, второй, с распиской получателя – у кладовщика.

С целью учета перемещения материалов внутри предприятия используют однострочные или многострочные требования-накладные. Накладные составляют материально ответственные лица участка, отпускающего ценности, в двух экземплярах, один из которых остается на месте с распиской получателя, а второй с распиской лица, отпускающего ценности, передается получателю ценностей.

Передача материалов сторонним организациям или хозяйствам своей организации, расположенным за ее пределами, оформляют накладными на отпуск материалов на сторону, которые отдел снабжения выдает в двух экземплярах на основании нарядов, контрактов и других документов: первый экземпляр остается на складе и является основанием для аналитического и синтетического учета материалов, второй передается получателю материалов. Первый экземпляр служит для выписки бухгалтерией расчетно-платежных документов, в случае если материалы выпущены с последующей оплатой.

При перевозке материалов автотранспортом вместо накладной применяют товарно-транспортную накладную.

Вместо первичных документов о расходе материала можно использовать карточки учета материалов. Для этого представители цехов-получателей расписываются в получении материалов в самих карточках, которые в связи с этим становятся подтверждающими документами. Одновременно в карточ-

ках проставляется шифр производственных затрат с целью последующей группировки записей по объектам калькуляции и статьям затрат. Такое сочетание расходных документов и карточек учета материалов сокращает объем бухгалтерских работ и усиливает контроль за соблюдением стандартов для складских запасов.

В установленные дни документы о получении и потреблении материалов передаются в бухгалтерию организации в соответствии с регистром приемки и выдачи документов, составленным в двух экземплярах: первый передается в бухгалтерию под расписку бухгалтера на втором экземпляре, а второй остается на складе.

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ БЕКОН»

### 2.1 Организационная характеристика предприятия

Компания ЗАО «Алексеевский Бекон» была основана в рамках мероприятий долгосрочной целевой программы «Развитие свиноводства в Белгородской области на 2005-2010 годы» при участии и технологическом сопровождении компании TÖNNIES FLEISCHWERK. Реализация проекта соответствует целям Стратегии социально-экономического развития Белгородской области на период до 2025 года и способствует обеспечению внутренней продовольственной безопасности и замещению импорта качественной продукцией, производимой отечественными товаропроизводителями. Проект направлен на улучшение качества жизни и обеспечение занятости сельского населения области. АО «Алексеевский бекон» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по Белгородской области 15.11.2007г.

Основной вид деятельности – разведение свиней (Приложение 1).

Дополнительные виды деятельности:

- Переработка и консервирование мяса.
- Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях.
- Деятельность в области гидрометеорологии и смежных областях, мониторинга окружающей среды и загрязнения.
- Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции.

В настоящее время АО «Алексеевский бекон», входящий в группу компаний «АПК ДОН», является одним из самых быстрорастущих предприятий в России по производству товарной свинины в живом весе.

ЗАО «Алексеевский Бекон» входит в вертикально-интегрированный агропромышленный холдинг, планируемой производственной мощностью 77 тыс. тонн свинины в живом весе в год. В группу компаний входит ЗАО «Агро-Оскол» (площадь 25,2 тыс.га) и ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» (проектная мощность - 211 тыс.тонн комбикорма в год). Реализация проекта ЗАО «Алексеевский Бекон» осуществляется в два этапа.

Объём инвестиционных средств, привлечённый ЗАО «Алексеевский Бекон» по состоянию на 1 января 2015 года с начала реализации проекта общий объем инвестиций составил 5,77 млрд рублей, в том числе 1,04 млрд рублей - собственные. Создано 700 новых рабочих мест со средней заработной платой 30 тыс. рублей.

В рамках первого этапа введено в эксплуатацию 5 площадок, центр по производству семени.

В рамках второго этапа введено в эксплуатацию еще 5 площадок.

В настоящее время действуют 9 товарных комплексов «моноблочной системы», племенной репродуктор и центр по производству семени:

1. СК «Иващенко».
2. СК «Алейниково».
3. СК «Матрено-Гезово»
4. СК «Тютюниково»,
5. СК «Пирогово-1»,
6. СК «Пирогово-2»,
7. СК «Воробьево-2»,
8. СК «Меняйлово-2»,
9. СК «Меняйлово-1»,
10. ЦПС «Божково»,
11. СК «Копанец» - племенной репродуктор.

По итогам 2017 года предприятием реализовано 68 599 тонн товарной свинины в живом весе (583 698 голов).

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся с помощью специализированной программы: 1С: Управление сельскохозяйственным предприятием (Приложение 3).

Далее следует отметить структуру управления АО «Алексеевский Бекон». В 2018 году она составляла 645 шт. ед. (Приложение 2). Во главе стоит Генеральный директор Жернаков А.Н. Он осуществляет контроль по всем подразделениям. Напрямую с ним связаны такие отделы как:

- инженерный отдел
- медицинская служба
- столовая
- служба по работе с персоналом
- юридическая служба
- экономическая служба
- бухгалтерская служба

Рассмотрим каждый из этих отделов.

В инженерном отделе есть 1 Главный инженер, который осуществляет контроль непосредственно над сотрудниками данного отдела, а так же устанавливает техническую политику, возможности развития компании, гарантирует непрерывное увеличение уровня технической подготовки производства, его эффективности, обеспечивает результативность проектных решений. В данную службу входит 6 подразделений:

- Инженерно-техническая служба 33ед. – гарантирует четко регламентированный порядок реализации комплекса мероприятий, нацеленных на сохранение машинного парка в соответствующем техническом состоянии и обеспечивающих его высокопроизводительную работу.
- Автотранспортный отдел 139ед. имеет ряд задач, одной из которых является предоставление служебных, коммерческих транспортных средств, а также для перевозки пассажиров.
- Ремонтная группа 13ед – непосредственно ремонт автотранспорта.
- Сервисная группа 9ед – проводит проверку технического и санитарного состояния транспортных средств.
- Автомойка 26ед – выполняет автомойку и сопутствующие услуги (чистку салона, полировку, удаление пятен, мойку двигателя и др.).
- Технический работник бед.



Экономический отдел – управляет работой по планированию и финансовому стимулированию на предприятии, увеличению производительности труда, раскрытию и применению производственных резервов, улучшению организации производства, труда и заработной платы.

Бухгалтерская служба – осуществляет учет средств и хозяйственных операций с материальными и денежными ресурсами предприятия, устанавливает результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и др.

Юридический отдел – занимаются соблюдением законности оформления документов, урегулированием экономических отношений, заключением договоров, подачей претензий, составлением юридических документов, подачей исковых заявлений. В обязанности этой службы входит контроль грамотности юридических действий в самой организации и компетенции в отношениях с другими предприятиями.

Так же есть зам. Генерального директора Жидков Н.Я. Он осуществляет контроль над Исполнительным директором.

В свою очередь, исполнительный директор является начальником Зоотехнической службы и Ветеринарной службы. Рассмотрим, чем занимается каждая из служб, а так же какие должности в них входят. Обе эти службы обеспечивают надлежащий контроль над производством и продажей продукции животноводства.

Разница между этими службами заключается в том, что зоотехническая служба следит за рационом животных и меняет его в зависимости от сезона, состояния здоровья и прочего. Он может заниматься разведением, повышать некоторые ценные качества породы, отбирая наиболее ценных и здоровых особей и их скрещивание. А ветеринарная служба осматривает животных, лечит и делает профилактику заболеваний, выполняет операции.

В состав Зоотехнической службы входят 4 ед:

- Главный зоотехник
- Зоотехник-селекционер – его работа состоит в том, чтобы вести зоотехнический и племенной учет свиней, разработке планов разведе-

ния, размещении данных в специализированных программах, проведении оценки животных, контроле над процессом, оценки племенных производителей по качеству потомства, контроле роста и развития племенного молодняка.

- Специалист
- Специалист по документообороту
- В ветеринарную службу входят 4ед:
- Главный ветеринарный врач
- Ветеринарный врач-эпизоотолог – контролирует качество проведения профилактических мероприятий, предоставляет акты по проведению мероприятий, экономично и по назначению использует био-препараты, дезосредства, следит за температурой хранения препаратов, контролирует через испытательную лабораторию напряженность иммунитета после проведения вакцинаций, качество дезинфекций.
- Ветеринарный врач-аналитик – проводит анализ действия проведенных мероприятий.
- Ветеринарный врач комплекса

Так же в подчинении находится 10 свинокомплексов 347ед.

Имеет Пункт передачи животных (ППЖ) – через него отгружаются покупателям свиньи в живом весе.

В таблице 1 проведен анализ основных показателей деятельности ЗАО «Алексеевский бекон». Источником для анализа являются данные бухгалтерской отчетности (Приложение 8,9).

Таблица 1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Алексеевский бекон за 2016- 2018 гг.

| №<br>п/<br>п | Показатели   | Годы     |          |          | Отклонение          |                 |                      |                |
|--------------|--|----------|----------|----------|---------------------|-----------------|----------------------|----------------|
|              |  | 2016     | 2017     | 2018     | Абсолютное<br>(+,-) |                 | Относительное<br>(%) |                |
|              |  |          |          |          | 2017 от<br>2016     | 2018 от<br>2017 | 2017 к<br>2016       | 2018 к<br>2017 |
| 1.           | Выручка тыс.руб.   | 5998803  | 6820182  | 7485352  | 821379              | 665170          | 13,69                | 9,75           |
| 2.           | Валоваяприбыль<br>(убыток), тыс.руб.                         | 1110872  | 1352979  | 1605287  | 242107              | 252308          | 21,79                | 18,64          |
| 3.           | Среднеспис. численность<br>работников, чел                   | 221      | 255      | 266      | 34                  | 11              | 15,38                | 4,31           |
| 4.           | Среднегод. стоимость<br>основных средств,<br>тыс.руб.        | 340814   | 392330   | 422969   | 51516               | 30639           | 15,12                | 7,81           |
| 5.           | Среднегод. стоимость<br>дебитор. задолженности,<br>тыс.руб.  | 71362    | 83477    | 126253   | 12115               | 42776           | 16,98                | 51,24          |
| 6.           | Среднегод. стоимость<br>кредитор. задолженности,<br>тыс.руб. | 18923    | 15151    | 12636    | -3772               | -2515           | -19,93               | -16,6          |
| 7.           | Себестоимость продаж,<br>тыс.руб.                            | 4887931  | 5467203  | 5880065  | 579272              | 412862          | 11,85                | 7,55           |
| 8.           | Прибыль от продажи<br>продукции, тыс.руб.                    | 976022   | 1225096  | 1489557  | 249074              | 264461          | 25,52                | 21,59          |
| 9.           | Чистаяприбыль, тыс. руб.                                     | 1110184  | 639559   | 574706   | -470625             | -64853          | -42,39               | -10,14         |
| 10.          | Производительность<br>труда, тыс.руб.                        | 27143,90 | 26745,81 | 28140,42 | -398,09             | 1394,61         | -1,47                | 5,21           |
| 11.          | Фондоотдача, тыс.руб.  | 17,60    | 17,38    | 17,7     | -0,22               | 0,32            | -1,24                | 1,84           |
| 12.          | Фондоёмкость, тыс.руб.                                       | 0,06     | 0,06     | 0,06     | -                   | -               | -                    | -              |
| 13.          | Уровень рентабельности,<br>%                                 | 18,51    | 9,38     | 7,68     | -9,13               | -1,7            |                      |                |
| 14.          | Рентабельностьб продаж,<br>%                                 | 16,27    | 17,96    | 19,9     | 1,69                | 1,94            |                      |                |

После анализа выручки от реализации продукции в таблице. 1, можно сделать вывод, что за 2016–2018 годы он не увеличивается с каждым годом, что является хорошим показателем работы предприятия. При увеличении выручки заметно частичное уменьшение прибыли от продажи продукции, абсолютное отклонение 2017 года к 2016 году составило 249074 тыс. руб., а в 2018 году увеличение данного показателя составляет 264461 тыс. руб. На этот показатель также влияют продажи, так как их увеличение снижает прибыль от продаж, что является негативным фактором.

При рассмотрении показателя чистой прибыли заметно значительное уменьшение, в 2017 году этот показатель уменьшился по сравнению с 2016 годом на 470625 тыс.руб., в 2018 году уменьшился на 64853 тыс.руб., и достиг 574706 тыс.руб., а относительное отклонение составило 10,14%. На это повлияло снижение прибыли до налогообложения.

В среднесписочной численности с каждым годом наблюдается увеличение. Например, в 2018 году по отношению к 2017 году численность увеличилась на 4,31%.

Среднегодовая стоимость основных средств за период 2016-2018гг., стремительно выросла, если в 2016 году она была 340814 тыс.руб., то к 2018 году составляет 422969 тыс.руб.

Себестоимость продукции данного предприятия в 2016 году составляла 4887931 тыс.руб., а к 2017 году она увеличилась на 579272 тыс.руб., и стала равняться 5467203 тыс.руб. А абсолютное отклонение в 2018 году по отношению к 2017 году составило 412862 тыс.руб. Увеличение себестоимости связано с затратами на производство, транспортировку и реализацию продукции, так как они связаны с себестоимостью продукции, а также с ростом выручки.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2016 году была 71362 тыс.руб., в 2017 году она увеличилась до 83477 тыс.руб., в 2018 году наблюдается увеличение на 42776 тыс.руб., или на 51,24%. Увеличение данного показателя говорит о том, что покупатели не оплатили поставленные товары вовремя.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2017 году достигла 15151 тыс.руб., а абсолютное отклонение 2018 года к 2017 году достигло отрицательного значения 2515 тыс.руб., из этого можно сделать вывод, что организация может погасить свои долги, что свидетельствует о хорошей платежеспособности и финансовой устойчивости.

Так же значительно изменилась производительность труда. С увеличением выручки в 2018 году данный показатель увеличился на 1394,61

тыс. руб., относительное отклонение 2018 года по отношению к 2017 году составило 5,21%. На протяжении всего анализируемого периода видна неравномерность изменения данного показателя и это объясняется увеличением персонала и увеличением выручки.

Фондоотдача за 2016 год составила 17,60 тыс.руб., этот показатель на протяжении трех лет изменялся не стабильно. В 2017 году уменьшился на 1,24%, в 2018 году увеличился на 1,84%. зависит от таких ключевых показателей, как выручка и основные средства. В этом случае при увеличении среднегодовой стоимости основных фондов фондоотдача снижается.

Фондоемкость АО «Алексеевский бекон» за весь анализируемый период не имела никаких изменений. Чем меньше этот показатель, тем лучше оборудование, используемое предприятием. Снижение является положительной тенденцией в развитии предприятия. Если возникает ситуация, когда фондоемкость увеличивается, а фондоотдача падает, производственные мощности используются неэффективно, они используются недостаточно. Это означает, что необходимо начать поиск дополнительных резервов как можно скорее. В этой ситуации все стабильно.

Уровень рентабельности в 2017 году упал на 9,13%, в 2018 году заметно незначительное уменьшение на 1,07%. Это произошло за счет уменьшения чистой прибыли.

Рентабельность продаж в АО «Алексеевский бекон» в 2016 году составила 16,27%, в 2017 году наблюдается увеличение на 1,69%, по причине увеличения выручки.

## 2.2 Оценка финансового состояния АО «Алексеевский бекон»

Важнейшей характеристикой деловой активности и надежности является финансовое состояние организации. Оно определяет конкурентоспособность предприятия и его потенциал в деловом сотрудничестве, выступает га-

рантом эффективной реализации экономических интересов всех участников хозяйственной деятельности, как самого предприятия, так и его партнеров. Устойчивое финансовое положение предприятия зависит от умелого, расчетливого управления всем комплексом производственных и экономических факторов, определяющих результаты его деятельности [27, стр. 263].

На основе данных бухгалтерской отчетности АО «Алексеевский бекон» за 3 года ниже приведен анализ финансового положения и эффективности деятельности предприятия.

В таблице 2 проведен анализ структуры имущества АО «Алексеевский бекон» и источников его формирования за 2016 – 2018 гг. Источником информации послужила финансовая отчетность предприятия, в частности бухгалтерский баланс за 2017г. и за 2018г. (Приложение 8,9).

Структура активов организации на 31.12.2016 характеризуется неравным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (35,9% и 64,1% соответственно). Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 1 199 240 тыс. руб. (на 13,6%).

Рост стоимости активов организации в основном связан с ростом следующих статей баланса:

- основные средства – 985 849 тыс. руб.
- финансовые вложения – 693 685 тыс. руб.
- дебиторская задолженность – 294 698 тыс. руб.
- запасы – 248 491 тыс. руб.

Таблица 2

Структура имущества АО «Алексеевский бекон» и источники его формирования

| Показатель                              | Значение показателя |          |          |                      |                      | Изменение за анализируемый период |                                |
|---|---------------------|----------|----------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |          |          | в % к валюте баланса |                      | тыс. руб.<br>(гр.4-гр.2)          | ± %<br>((гр.4-гр.2)<br>/ гр.2) |
|   | 31.12.16            | 31.12.17 | 31.12.18 | на<br>31.12.<br>2016 | на<br>31.12.<br>2018 |                                   |                                |
| 1                                       | 2                   | 3        | 4        | 5                    | 6                    | 7                                 | 8                              |
| <b>Актив</b>                            |                     |          |          |                      |                      |                                   |                                |
| Внеоборотные активы                     | 5662091             | 5738505  | 6122625  | 64,1                 | 61                   | 460534                            | 8,1                            |
| в том числе:<br>основные средства       | 4089773             | 4707955  | 5075622  | 46,3                 | 50,6                 | 985849                            | 24,1                           |
| Финансовые вложения                     | 333171              | 990004   | 1026856  | 3,8                  | 10,2                 | 693685                            | 208,2                          |
| Прочие внеоборотные активы              | 1239147             | 40546    | 20147    | 14                   | 0,2                  | -1219000                          | -98,4                          |
| Оборотные, всего                        | 3172367             | 3469655  | 3911073  | 35,9                 | 39                   | 738706                            | 23,3                           |
| в том числе:<br>запасы                  | 1658893             | 1786267  | 1907384  | 17,8                 | 19                   | 248491                            | 15                             |
| дебиторская задолжен.                   | 856338              | 1001722  | 1151036  | 9,7                  | 11,5                 | 294698                            | 34,4                           |
| денежные средства и<br>финанс. вложения | 638948              | 657470   | 827638   | 7,2                  | 8,2                  | 188690                            | 29,5                           |
| <b>Пассив</b>                           |                     |          |          |                      |                      |                                   |                                |
| Собственный капитал                     | 3029778             | 3669337  | 4435811  | 34,3                 | 44,2                 | 1406033                           | 46,4                           |
| Долгосрчные обязательства, всего        | 4426579             | 4103914  | 4061848  | 50,1                 | 40,5                 | -364731                           | -8,2                           |
| в том числе:<br>заемные средства        | 4426579             | 4073537  | 3986258  | 50,1                 | 39,7                 | -440321                           | -9,9                           |
| Краткосрочные обязательства, всего      | 1376101             | 1432909  | 1534039  | 15,6                 | 15,3                 | 157938                            | 11,5                           |
| в том числе:<br>заемные средства        | 1096622             | 1194250  | 1289559  | 12,4                 | 12,9                 | 192937                            | 17,6                           |
| Валюта баланса                          | 8834458             | 9208160  | 10033698 | 100                  | 100                  | 1199240                           | 13,6                           |

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 406 033 тыс. руб.
- краткосрочные заемные средства – 192 937 тыс. руб.

Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учитывать, что собственный капитал увеличился еще больше - на 46,4%. Более быстрое увеличение собственного капитала по сравнению с общим изменением активов следует рассматривать как положительный фактор.

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «прочие внеоборотные активы» в активе и «долгосрочные заемные средства» в пассиве (-1 219 000 тыс. руб. и -440 321 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31.12.2018 равнялся 4 437 811 тыс. руб. За анализируемый период (с 31 декабря 2016 г. по 31 декабря 2018 г.) отмечен весьма значительный рост собственного капитала – на 1 406 033 тыс. руб., кроме того, на повышение показателя также указывает и усредненный (линейный) тренд.

Важным в оценке финансового состояния является анализ финансовой устойчивости. В таблице 3, рассчитаны основные показатели финансовой устойчивости АО «Алексеевский бекон» за исследуемый период.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2008 г.) составил 0,4. Этот коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Значение, полученное здесь, указывает на его значительную зависимость от кредиторов из-за отсутствия собственного капитала. За весь анализируемый период коэффициент автономии увеличился (на 0,1). По состоянию на 31 декабря 2018 года коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,4. За 3 года произошло очень сильное увеличение показателя. Тем не менее, в последний день анализируемого периода коэффициент крайне неудовлетворительный. В течение всего анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сохранял значение, не соответствующее нормативу.

Таблица 3

Основные показатели финансовой устойчивости АО «Алексеевский бекон»

за 2016 – 2018 гг.



| Показатель  | Норма         | Значение показателя |          |          | Изменение показателя<br>(гр.5 -гр.3) |
|---|---------------|---------------------|----------|----------|--------------------------------------|
|   |               | 31.12.16            | 31.12.17 | 31.12.18 |                                      |
| 1   | 2             | 3                   | 4        | 5        | 6                                    |
| Собственный капитал                                   | -             | 3031778             | 3671337  | 4437811  | 1406033                              |
| Внеоборотные активы                                   | -             | 5662091             | 5738505  | 6122625  | 460534                               |
| Собственный оборотный капитал                         | -             | -2632312            | -2069168 | -1686814 | 945498                               |
| Заемный капитал                                       | -             | 5802680             | 5536823  | 5595887  | -206793                              |
| в т.ч. долгосрочные заемный капитал                   | -             | 4426579             | 4103914  | 4061848  | -364731                              |
| краткосрочный заемный капитал                         | -             | 1376101             | 1432909  | 1534039  | 157938                               |
| Оборотные активы                                      | -             | 3172367             | 3469655  | 3911073  | 738706                               |
| Запасы  | -             | 1658893             | 1786267  | 1907384  | 248491                               |
| Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | -             | 638948              | 657470   | 827638   | 188690                               |
| Валюта баланса  | -             | 8834458             | 9208160  | 10033698 | 1199240                              |
| 1. Коэффициент автономии                              | $\geq 0,5$    | 0,3                 | 0,4      | 0,4      | 0,1                                  |
| 2. Коэффициент финансового левериджа                  | 1 и менее     | 1,9                 | 1,5      | 1,3      | -0,6                                 |
| 3. Коэффициент обеспеченности СОС                     | $\geq 0,1$ .  | -0,8                | -0,6     | -0,4     | 0,4                                  |
| 4. Индекс постоянного актива                          | -             | 1,9                 | 1,6      | 1,4      | -0,5                                 |
| 5. Коэффициент покрытия инвестиций                    | 0,75 и более. | 0,8                 | 0,8      | 0,8      | -                                    |
| 6. Коэффициент маневренности собственного капитала    | 0,05 и более. | 0,9                 | 0,6      | 0,4      | -0,5                                 |
| 7. Коэффициент мобильности имущества                  | -             | 0,4                 | 0,4      | 0,4      | -                                    |
| 8. Коэффициент мобильности оборотных средств          | -             | 0,2                 | 0,2      | 0,2      | -                                    |
| 9. Коэффициент обеспеченности запасов                 | $\geq 0,5$    | -1,6                | -1,2     | -0,9     | 0,7                                  |
| 10. Коэффициент краткосрочн. задолженности            | -             | 0,2                 | 0,3      | 0,3      | 0,1                                  |

Коэффициент покрытия инвестиций не изменился и соответствовал норме в течение всего периода (с 31 декабря 2016 г. по 31 декабря 2018 г.). По состоянию на 31.12.2018 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 0,9. За последние 3 года данный коэффициент значительно

увеличился на 0,7. Однако в принятую норму значение показателя не укладывалось в течение всего периода. На 31 декабря 2016 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативу и находится в области критических значений.

На графике (Рис 1.) наглядно представлена динамика основных показателей финансовой устойчивости АО «Алексеевский бекон»

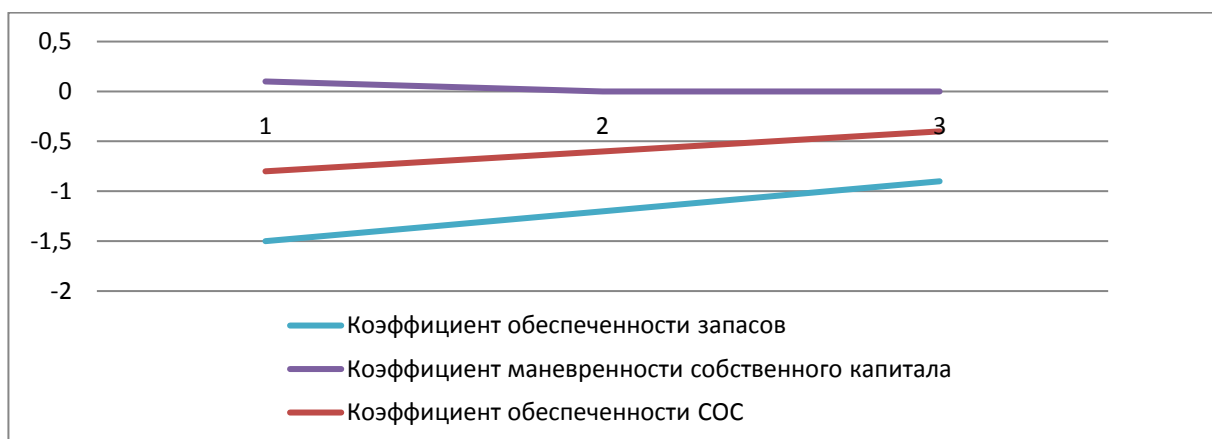


Рисунок 1. Динамика финансовой устойчивости АО «Алексеевский бекон»

С целью оценки ликвидности баланса необходимо рассчитать абсолютные коэффициенты ликвидности и путем соотношения активов, сгруппированных по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, определить выполнение (не выполнения) четырех условий ликвидности баланса за весь анализируемый период. В зависимости от степени ликвидности, т.е. скорости превращения в денежные средства, активы организации делятся на следующие группы:

А1. – наиболее ликвидные активы – к ним относят все статьи денежных средств организации и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги).  $A1 = \text{ст. 1240 (денежные средства)} + 1250 \text{ (финансовые вложения)}$ .

А2. – быстрореализуемые активы, а то есть дебиторская задолженность, которая отражена в ст.1230 бухгалтерского баланса.

А3. – медленно реализуемые активы. В них включены такие статьи как: запасы, НДС, прочие оборотные активы.  $A3 = \text{ст. 1210} + \text{ст. 1220} + \text{ст.1260}$ .

А4 – труднореализуемые активы, которые включают в себя первый раздел бухгалтерского баланса «внеоборотные активы» (ст. 1100).

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты.

П1. – наиболее срочные обязательства к которым относится кредиторская задолженность (ст. 1520).

П2. – краткосрочные пассивы включают в себя такие строки как: краткосрочные заемные обязательства (ст. 1510) и прочие обязательства (ст. 1550).

П3. – это статьи баланса относящиеся к разделам 4 и 5, которые называются долгосрочными пассивами.  $P3 = \text{ст. 1400} + \text{ст. 1530} + \text{ст. 1540}$ .

П4. – включает в себя 3 раздел бухгалтерского баланса (ст. 1300) и называется постоянные и устойчивые пассивы.

Чтобы оценить ликвидность баланса с учетом временного фактора, необходимо сравнить каждую группу актива с соответствующей группой пассивов.

Если неравенство выполнимо  $A1 > П1$ , то это указывает на платежеспособность организации на момент составления баланса. У организации достаточно средств для покрытия самых срочных обязательств по абсолютно и наиболее ликвидным активам.

Если выполнимо неравенство  $A2 > П2$ , то быстро реализуемые активы превышают краткосрочные обязательства и организация может быть платежеспособной в ближайшем будущем, учитывая своевременные расчеты с кредиторами, получая средства от продажи продукции в кредит.

Если неравенство  $A3 > П3$  выполнимо, то в будущем при своевременном получении средств от продаж и платежей организация может быть платежеспособной в течение периода, равного средней продолжительности одного оборота оборотных средств после отчетной даты.

Выполнение первых трех условий автоматически вызывает выполнение условия:  $A4 \leq П4$ . Выполнение этого условия свидетельствует о соблюдении

минимальных условий финансовой устойчивости организации, наличии собственного оборотного капитала.

На основе данных бухгалтерского баланса АО «Алексеевский бекон» в таблице 4 рассчитаем и сравним данные показатели за весь анализируемый период.

Таблица 4

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и пассивов по сроку погашения за 2016-2018гг.

| Показатели                    | Год     |         |         | Отклонения +, - |             |
|-------------------------------|---------|---------|---------|-----------------|-------------|
|                               | 2016    | 2017    | 2018    | 2017 к 2016     | 2018 к 2017 |
| 1                             | 2       | 3       | 4       | 5               | 6           |
| Активы по степени ликвидности |         |         |         |                 |             |
| A1                            | 706247  | 657470  | 827638  | -48777          | 170168      |
| A2                            | 852055  | 1001722 | 1151036 | 149667          | 149314      |
| A3                            | 1670865 | 1810463 | 1932350 | 139598          | 121887      |
| A4                            | 0       | 0       | 0       | -               | -           |
| Пассивы по сроку погашения    |         |         |         |                 |             |
| П1                            | 227072  | 181813  | 151635  | -45259          | -30178      |
| П2                            | 1096622 | 1194250 | 1289559 | 97628           | 95309       |
| П3                            | 4478986 | 4160760 | 4061848 | -318226         | -98912      |
| П4                            | 3025562 | 3671337 | 4437811 | 645775          | 766474      |

Исходя из вышеперечисленных неравенств, которые должны выполняться, наблюдается следующее, в 2016 и 2017гг.. не выполняется одно неравенство  $A2 > П2$ , это говорит о том, что краткосрочные обязательства превышают реализуемые активы, и в будущем организация может оказаться неплатежеспособной. В 2018 году не выполняется два условия  $A2 > П2$  и  $A3 > П3$ . При не выполнении неравенства  $A3 > П3$  организация, в дальнейшем, после получения денежных средств и платежей не сможет быть платежеспособной.

С целью наиболее оценки финансового состояния АО «Алексеевский бекон» следует установить ликвидность предприятия, то есть достаточность имеющихся денежных средств и других средств для погашения задолженно-

сти на данный момент. Ликвидность характеризуется как относительными, так и абсолютными коэффициентами ликвидности [25, стр. 233].

На основании данных бухгалтерского баланса за 2016 г. и 2018 г. в таблице 5 проведен расчет относительных коэффициентов ликвидности АО «Алексеевский бекон». (Приложение 8).

Таблица 5

## Расчет коэффициентов ликвидности АО «Алексеевский бекон»

| Показатели                                | Годы    |         |         | Абсолютное (+,-)       |                        | Относительное (%)      |                        |
|---|---------|---------|---------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|   | 2016    | 2017    | 2018    | 2017г.<br>от<br>2016г. | 2018г.<br>от<br>2017г. | 2017г.<br>от<br>2016г. | 2018г.<br>от<br>2017г. |
| Денежные средства                         | 413948  | 22470   | 257638  | -<br>391478            | 235168                 | 5                      | 1147                   |
| Финансовые вложения                       | 225000  | 635000  | 570000  | 410000                 | -65000                 | 282                    | 90                     |
| Дебиторская задолженность                 | 856338  | 1001722 | 1151036 | 145384                 | 149314                 | 117                    | 115                    |
| Оборотные средства                        | 3172367 | 3469655 | 3911073 | 297288                 | 441418                 | 109                    | 113                    |
| Краткосрочные обязательства               | 1376101 | 1432909 | 1534039 | 56808                  | 101130                 | 104                    | 107                    |
| Коэффициент абсолютной ликвидности        | 0,5     | 0,5     | 0,5     | -                      | -                      | -                      | -                      |
| Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности | 1,2     | 1,2     | 1,3     | -                      | 0,1                    | -                      | 108                    |
| Коэффициент текущей ликвидности           | 2,4     | 2,5     | 2,5     | 0,1                    | -                      | 104                    | -                      |

Для коэффициента быстрой ликвидности стандартное значение равно 1. В этом случае его значение равно 1,3. Это означает, что в АО «Алексеевский бекон» имеется достаточно активов, которые в короткие сроки могут быть конвертированы в денежные средства и погашать краткосрочную кредиторскую задолженность. В течение анализируемого периода можно

наблюдать как положительные значения коэффициента быстрой ликвидности, так и значения, которые не соответствуют норме.

По состоянию на 31 декабря 2018 года коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует норме (2,5, с нормативным значением 2). В то же время за анализируемый период коэффициент текущей ликвидности увеличился.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составляло 0,5. В то же время за исследуемый период можно отметить, что этот показатель не изменился.

### 2.3 Порядок системы организации бухгалтерского учета в АО «Алексеевский бекон»

Бухгалтерский учет является неотъемлемой частью экономического учета наряду с оперативным техническим и статистическим учетом. В то же время важнейшим фактором, обеспечивающим их единство, является первичный учет как источник данных для последующего накопления, систематизации и обобщения информации в соответствии с целями, требованиями и методологией каждого вида учета.

Через систему учета передают все факты экономической жизни организации, создавая поток экономической информации для целей управления, контроля, анализа и планирования хозяйственной деятельности. Информация, полученная в бухгалтерском учете, используется для составления управленческой и статистической отчетности, а также для отчетности надзорных органов. Кроме того, на основе информации, полученной в учетных записях путем ее корректировки в соответствии с нормами налогового законодательства, составляются налоговые отчеты.

Вести бухгалтерский учет необходимы все организации, расположенные на территории Российской Федерации, а также филиалы и представительства иностранных организаций с момента регистрации организации в ка-

честве юридического лица до ее реорганизации или ликвидации в соответствии с законодательством, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерация.

На предприятии АО «Алексеевский бекон» руководитель создал бухгалтерский отдел как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет организации ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. В АО «Алексеевский бекон» регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном или машинном носителе по формам, разработанным организациями в соответствии с требованиями, установленными законодательством. При ведении учетных регистров на машинных носителях должна быть возможность распечатать их на бумаге (Приложение 3).

Бухгалтерский регистр на бумажном или компьютерном носителе должен содержать имя, период (начало и конец) регистрации хозяйственных операций, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за его ведение.

Хозяйственные операции в обществе регистрируются в учетных регистрах в хронологическом порядке и группируются по соответствующим учетным счетам. Правильность отражения хозяйственных операций в учетных регистрах обеспечивается лицами, их подготовившими и подписавшими, то есть главным бухгалтером.

При хранении учетных регистров в АО «Алексеевский бекон» они защищены от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета, полученной или составленной на бумажном носителе, должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, сделавшего исправление, с указанием даты исправления. Это исправление влечет за собой идентичное изменение информации в учетных регистрах, составленных на машинном носителе.

Первичные документы, полученные АО «Алексеевский бекон», проверяются с точки зрения правильности арифметических расчетов, законности и целесообразности проводимых в них хозяйственных операций. Независимо от формы бухгалтерского учета основным хранилищем учетной информации

является журнал учета хозяйственных операций с указанием соответствующих счетов, записи в которых отражаются на основе первичных документов. Затем осуществляется учетно-экономическая группировка данных в системе синтетического и аналитического учета бухгалтерского учета. Для этого информация об остатках имущества, экономических активов и источниках их формирования, а также данные о хозяйственных операциях из первичных документов передаются в учетные регистры.

В качестве форм регистров налогового учета утверждены только налоговые декларации (расчеты) по налогам, а также книга покупок и продаж по НДС. Другие формы регистров налогового учета разрабатываются организацией самостоятельно, исходя из специфики деятельности, структуры налогообложения и технологии определения налоговой базы.

Налоговый учет ведется АО «Алексеевский бекон» в соответствии с налоговым законодательством путем внесения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета и получения другой информации об объектах налогообложения и элементах налогового учета, его систематизации и накопления с целью определения размера налоговой базы. Основаниями для внесения корректировок в учетные данные являются нормы актов налогового законодательства, устанавливающие объект налогообложения, порядок определения налоговой базы для конкретного налогового платежа и (или) порядок исчисления налоговых платежей (Приложение 4).

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений и пояснительной записки. Финансовая отчетность исследуемой компании дает достоверную и полную картину финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

### 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В АО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ БЕКОН»

#### 3.1 Первичный учет материально-производственных запасов



Первичный учет материально-производственных запасов важный аспект в деятельности любого экономического субъекта. Он создает определяющий момент в соблюдении установленных требований законодательства по бухгалтерскому учету активов. Главной задачей учета материально-производственных запасов (МПЗ) является своевременное отражение в учете их движения, достоверное оформление поступления и выбытия.

Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно статьей 9 устанавливается, что все факты хозяйственной жизни любого предприятия обязательно должны подтверждаться оправдательной документацией и любой документ обязательно должен иметь в себе обязательные реквизиты: наименование документа, дату, на которую составляется первичный документ, название предприятия, содержание факта хозяйственной жизни. Также в первичном документе необходимо указывать измеритель, наименование должных лиц, ответственных за совершение операции, их подпись и расшифровка [3].

При изучении основных пунктов учетной политики для целей бухгалтерского учета АО «Алексеевский бекон» за 2018 год было выявлено, что исследуемое применяет унифицированные формы учетной первичной документации.

Кроме этого, АО «Алексеевский бекон», вправе в первичную документацию вносить дополнительные пункты реквизитов, которые, в свою очередь, зависят от типа и характера совершенной операции, требований соответствующих нормативных актов и методических указаний по бухгалтерскому учету, а также технологии обработки учетной информации.

Первичные документы заранее пронумерованы, либо номер ставится при оформлении и регистрации документа. В организации порядок нумерации должны обеспечивать наличие не повторяющихся номеров в течение одного отчетного года.

В АО «Алексеевский бекон» используются следующие формы унифицированной документации (Приложение 10).

Первый документ – доверенность унифицированной формы М-2, предназначается для получения товарно-материальных ценностей. Как правило, доверенность по форме М-2 на получение материально-производственных запасов выдается на срок, не превышающий двух недель, однако в некоторых случаях, этот период может быть продлен до одного месяца (например, если получение товарно-материальных ценностей происходит у одного и того же поставщика).

Для оформления учета поступления товарно-материальных ценностей от контрагентов, поставляющих ценности, в АО «Алексеевский бекон» применяется унифицированная форма М-4 приходный ордер.

Практическим примером в работе может послужить факт совершения подобной операции. Так, 25 января 2018 года бухгалтером по учету материально-производственных запасов были приняты материальные ценности от основного поставщика ООО ТД «Югмонтажэлектро» на сумму, включая налог на добавленную стоимость 65 320,72 руб. (Приложение 11). Бухгалтером АО «Алексеевский бекон» был оформлен в автоматизированной программе приходный ордер с присвоением ценностям инвентарных номеров и, соответственно, указав склад, на который поступят эти материальные ценности.

Следующим документом учета материально-производственных запасов в АО «Алексеевский бекон» является унифицированная форма М-7 акт о приемки материалов. Данный документ целесообразен для применения при приемке ценностей в тех случаях, когда находят место количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщика. Акт составляется также при приемке запасов, поступивших без документов. Например, поставка от ООО «Югмонтажэлектро» на сумму 26 385,06 руб., материалы поступили без счета поставщика (Приложение 12).

Такой документ как лимитно-заборная карта применяется в АО «Алексеевский бекон» для соответствующего учета отпуска материалов со склада в производственные подразделения предприятия для последующего использования для собственных нужд в пределах уставленного лимита. Лимит отпуска определяется на основе существующих нормативов расчетным путем исходя из объемов производственных заданий цехов и с учетом переходящих остатков запасов на начало отчетного периода. Лимитно-заборные карты формируются в двух экземплярах сроком на месяц. Первый экземпляр передается в производственное подразделение лицу, которое затребовало материальные ценности, а второй экземпляр документа передается на склад. Кладовщик отмечает в обоих экземплярах карты дату и количество отпущенных запасов и выводит остаток лимита по каждому их номенклатурному номеру. В лимитно-заборной карте склада свою подпись ставит кладовщик, а в карте склада – представитель производственного подразделения-получателя.

Для учета движения материалов АО «Алексеевский бекон» использует унифицированную форму документа, которая носит название требование-накладная (Приложение 13). Эта форма применяется в случаях, когда движение материально-производственных запасов осуществляется в самой организации между структурными подразделениями акционерного общества. Данный документ заполняется, как правило, в двух экземплярах материально-ответственным лицом склада. Первый экземпляр предназначается для списания материально-производственных запасов, а второй - для оприходования этих ценностей принимающей стороной. Из приходного ордера, представленного в Приложении 13 видно, что с основного склада ответственного Ходыкина М.В. были переданы 14 видов материальных ценностей, предназначенных на использование в свинокомплексе Воробьево-2.

Накладная на отпуск материалов на сторону (Приложение 14) используется исследуемой организацией для учета отпуска материально-производственных запасов структурным подразделениям, расположенным на другой территории или же сторонним организациям. Например, со склада от-

ветственного Ходыкина были переданы 14 видов материальных ценностей на свиноплекс Воробьево-2 по учетным ценам на сумму 30 380,61 руб.

Карточка учета материалов служит средством информации за учетом движения материальных ценностей на складе, при этом группируясь по каждому присвоенному номенклатурному коду, виду и размеру. Карточки в АО «Алексеевский бекон» выступают как бланки строгой отчетности и выдаются кладовщику под расписку. Заведующий складом АО «Алексеевский бекон» в свою очередь на основании полученной первичной учетной приходно-расходной документации производит необходимые записи в этих карточках в натуральном измерителе.

Поскольку основным видом деятельности исследуемого предприятия является производство товарной свинины в живом весе бухгалтерия АО «Алексеевский бекон» использует в учете ведомость учета расхода кормов (Приложение 15) применяется для оформления и учета ежедневной выдачи кормов на животноводческие фермы исследуемого предприятия. Этот документ составляется в одном экземпляре и формируется начальником участка ежедневно, где им прописывается наименование и количество используемых кормов.

Материально-производственные запасы, которые поступают на предприятие, должны и, как полагается, в АО «Алексеевский бекон» проходят проверку согласно их количеству и качеству, указанным в сопроводительных документах. Бывает случаи, когда необходима техническая экспертиза или лабораторное испытание, в этом случае АО «Алексеевский бекон» принимает материалы специально назначенной комиссией руководителем.

Затем доставленные ценности сдаются на основной склад ответственным лицом под расписку заведующего складом на счете-фактуре, квитанции транспортной накладной или другом документе поставщика. Расчетные документы направляются передаются в бухгалтерию предприятия.

Сортовой количественный учет поступивших на склад материальных ценностей в номенклатурном разрезе ведется материально ответственными

лицами в карточках складского учета унифицированной формы М-17, в которых содержатся следующие основные реквизиты: номер склада, наименование материала, марка, сорт, профиль, размер, номенклатурный номер, единица измерения, цена, норма запаса.

В системе децентрализованной обработки данных материального отдела бухгалтерии сводная информация по учету запасов формируется ежемесячно по организации в целом в виде распечатанных итоговых ведомостей: поступления материальных ценностей от поставщиков, отпуска в производство, внутренних перемещений, отпуска на сторону, возврата неиспользуемых ценностей и отходов, оборотного баланса по счетам (субсчетам) материально-производственных запасов.

Подводя итог вышеизложенной информации, следует вывод, что документальное оформление, а именно первичный учет материально-производственных запасов можно оценить положительно. В АО «Алексеевский бекон» бухгалтером по учету движения материальных ценностей соблюдается, все необходимые требования в части наличия всех обязательных реквизитов, уставленных законодательством. Система учета ценностей организовывается достаточно высоко, бухгалтером обеспечивается своевременное, достоверное и полное отражение запасов на счетах бухгалтерского учета и ведется надлежащий контроль за их движением.

### 3.2 Синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов

АО «Алексеевский бекон» в процессе своей деятельности использует материально-производственные запасы, а синтетический и аналитический учет материальных ценностей ведут для получения сведений о имеющихся запасах, а также об их движении.

Синтетический учет поступления материально-производственных запасов в акционерном обществе «Алексеевский бекон» ведут на активном по от-

ношению к балансу счета 10 «Материалы». Для более наглядного представления движения материальных ценностей в исследуемой организации построим схему счета 10 «Материалы», используя учетный регистр Анализ счета, представленный в Приложении 16 (рис.1).

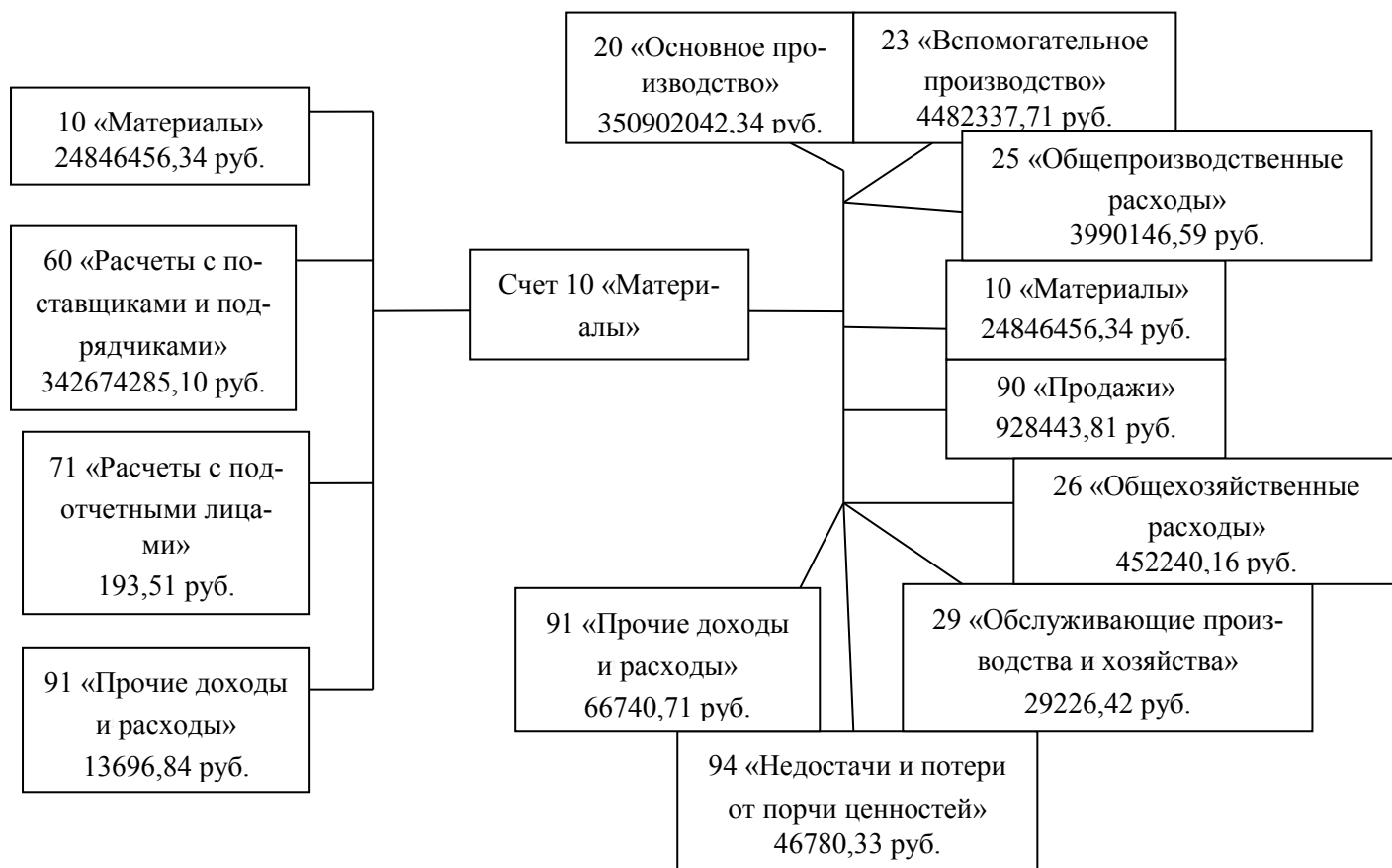


Рис. 1 Схема счета 10 «Материалы» АО «Алексеевский бекон» за 2018 год

В АО «Алексеевский бекон» к 10 «Материалы» Рабочим планом счетов финансово-хозяйственной деятельности предусмотрены субсчета (Приложение 5)

10.01 «Сырье и материалы»

10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»

10.03 «Топливо»

10.04 «Тара и тарные материалы»

10.05 «Запасные части»

10.06 «Прочие материалы»

10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»

10.08 «Строительные материалы»

10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

10.12 «Удобрения, средства защиты растений и животных»

10.13 «Корма»

В АО «Алексеевский бекон» затраты по приобретению производственных запасов являются регулярными на протяжении длительного периода времени, фактическая себестоимость производственных запасов складывается из нескольких видов периодически осуществляемых затрат, поэтому применяются учетные цены, позволяющие учитывать все факторы, оказывающие влияние на формирование фактической себестоимости приобретаемых производственных запасов (Приложение 2).

Движение животных на выращивании и откорме отражают в бухгалтерском учете на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» по группам животных:

- Поросята на подсосе
- Поросята на доращивании
- Поросята на откорме
- Свинки ремонтные
- Свиноматки основные
- Свинья товарная
- Хряки пробники
- Хряки проверяемые
- Хряки ремонтные

Хозяйственные операции по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» приведены в таблице 9 (Приложение 10)

Таблица 9

Журнал хозяйственных операций по счету 11 «Животные на выращивании и откорме»

| № п/п | Содержание хозяйственной операции  | Сумма, руб. | Корреспондирующий счет |    |
|-------|--|-------------|------------------------|----|
|       |  |             | Дт                     | Кт |
| 1.    | Приобретение животного у сторонней организации   | 2838243,68  | 11                     | 60 |
| 2.    | Животное из основного стада  | 3966034     | 11                     | 01 |
| 3.    | Выбытие животного на сторону   | 1708872,54  | 90                     | 11 |
| 4.    | Молодняк (приплод)   | 2859380     | 11                     | 20 |
| 5.    | Списана стоимость корма  | 28723197    | 20                     | 10 |
| 6.    | Порча ценностей – павшее/вынужденно забитое животное (кроме эпизоотии/стихийного бедствия) | 433456      | 94                     | 11 |
| 7.    | Стоимость павшего/забитого животного в связи с эпизоотией/стихийным бедствием.             | 49995218    | 91                     | 11 |

Приобретенных животных в бухгалтерском учете отражают по фактической себестоимости приобретения.

Прямые затраты и выход продукции животноводства учитывают на счете 20.01.2 «Животноводство», по дебету которого отражают затраты, а по кредиту - выход продукции (Приложение 9). Прямые затраты в животноводстве группируются по статьям:

1. Ветпрепараты.
2. Корма.
3. Амортизация.
4. Потери от падежа животных.

Затраты, связанные с производством, но которые нельзя отнести на какой-то определенный вид продукции, в течение отчетного периода собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе подразделений и статей затрат. По итогам отчетного периода (месяц) расходы распределяются пропорционально кормодням.

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. Все материалы, отпускаемые в произ-



водство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости. Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из фактической себестоимости материала в момент его отпуска. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Реализация выбракованных животных отражается:

- Дт 62.01 кт 90.01.1 (выручка)
- Дт 90.02.1 кт 11.01 (списана себестоимость)
- Дт 90.03 кт 68.02 (НДС к уплате)

Величина расходов производственных запасов при отпуске на их изготовление собственными силами, определяется исходя из стоимости готовой продукции. Стоимость готовой продукции определяется, как стоимость расходов на ее изготовление.

Синтетический и аналитический учет в АО «Алексеевский бекон», как выяснилось, процесс сложный и трудоемкий. Бухгалтером по учету материально-производственных запасов в оборот берутся многие участки учета, составляется весомое количество документации, которые своевременно и в должной форме отражают поступление, выбытие и хранение ценностей на исследуемом предприятии.

### 3.3 Отражение материально-производственных запасов в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В финансовой отчетности товарно-материальные запасы отражаются в соответствии с их классификацией, основанной на методе использования при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд организации.

Бухгалтерская отчетность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. [3]. Ниже перечислены требования, которым должна соответствовать бухгалтерская отчетность:

1. Достоверность.
2. Полезность.
3. Полнота.
4. Существенность.
5. Нейтральность.
6. Последовательность.

В целом, годовая финансовая отчетность коммерческих организаций (кроме страхования и кредита) включает

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- иные приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах [3;9].

Основным вопросом в учете запасов является определение суммы затрат, которая признается в качестве актива и переносится в будущие периоды до признания соответствующего дохода. МСФО устанавливает единый перечень расходов, которые формируют стоимость различных видов запасов, а в российском бухгалтерском учете подходы к оценке материалов, незавершенного производства, готовой продукции и товаров существенно различаются.

Себестоимость запасов формирует затраты на приобретение, обработку и прочие расходы, понесенные с целью обеспечения их текущего местоположения и состояния. Основные методологические различия с точки зрения подготовки и раскрытия информации о запасах в настоящее время связаны с

процедурой формирования стоимости незавершенного производства, поскольку действующие в России нормативные акты имеют принципиально разные подходы к оценке затрат на незавершенное производство и остатков готовой продукции отражаемых в балансе. Проект нового положения о бухгалтерском учете для учета резервов недостаточно четко определяет методологию расчета стоимости запасов, произведенных в самой организации, а также вопросы раскрытия информации о запасах, признанных расходами отчетности период.

Согласно МСФО «Запасы» себестоимость запасов (активов, находящихся в процессе производства, и готовой продукции) включает в себя затраты на переработку, перечень которых представлен ниже.

Перечень затрат на переработку, включаемых в себестоимость незавершенного производства и готовой продукции в соответствии с МСФО «Запасы»:

1. Прямые затраты на производство – затраты, непосредственно связанные с конкретными видами производимой продукции, например затраты на оплату труда, страховые взносы, материальные затраты. Данный вид затрат полностью включается в себестоимость.
2. Постоянные производственные накладные затраты – косвенные производственные расходы, связанные с производством в целом, остающиеся неизменными независимо от объема производства. Данный вид затрат включается в себестоимость единицы продукции путем распределения на основании нормальной производительности производственных мощностей.
3. Переменные производственные накладные затраты – косвенные производственные расходы, которые находятся в прямой или почти прямой зависимости от изменения объема производства. Данный вид затрат включается в себестоимость единицы продукции путем распределения [6].

В отечественной практике бухгалтерского учета разделение расходов на постоянные и переменные используется только в управленческом учете и анализе, а при формировании финансовой информации, предназначенной для внешних пользователей, эта группировка расходов не применяется. Вся сумма накладных производственных расходов полностью включена в фактическую себестоимость продукции, что приводит к необоснованной переоценке активов, отраженной в бухгалтерском балансе.

Чтобы усовершенствовать методологию формирования себестоимости незавершенного производства (и впоследствии готовой продукции) с неполной производственной мощностью, необходимо по федеральному стандарту разработать процедуру отнесения фиксированных накладных расходов к себестоимости единицы готовой продукции и затрат периода с учетом загрузки производственных мощностей в отчетном периоде. Целесообразно также определить принципы классификации расходов (прямые и косвенные, постоянные и переменные) и концепцию нормальной производительности производственных мощностей. В качестве приложения к стандарту или тексту стандарта имеет смысл привести наглядные примеры, которые отражают распределение общих производственных затрат на стоимость запасов и расходы отчетного периода.

### 3.4 Пути совершенствования учета материально-производственных запасов

Совершенствование процесса учета материалов - это переход на международные стандарты бухгалтерского учета. Как известно, имущество предприятий отражается в бухгалтерском балансе в денежной оценке, что осложняется с развитием рыночных отношений. Рыночные цены подвержены колебаниям, они «плавают», меняются. Следовательно, стоимость имущества

предприятия и его активов также изменяется, что влияет на величину прибыли в текущей оценке.

Международные стандарты бухгалтерского учета предусматривают, что в отчетном балансе материальные ценности оцениваются по наименьшей возможной стоимости при сравнении фактических затрат на закупку материальных ценностей с их рыночными ценами на момент составления баланса. Сравнивая стоимость материальных активов в бухгалтерском учете с их стоимостью в текущих рыночных ценах, они выбирают количественно более низкую оценку и в соответствии с ней отражают материальные активы в бухгалтерском балансе. Отрицательные различия в стоимостном выражении относятся к результатам деятельности.

В выборе методики оценки материальных ценностей, международные стандарты бухгалтерского учета дают значительную свободу, т. е. они не ограничиваются рекомендациями по выбору минимальной оценки из двух возможных.

В практике имеют место следующие методы оценки:

- по первоначальной стоимости;
- по восстановительной стоимости;
- по чистой стоимости реализации;
- по приведенной стоимости.

В международной практике ведения бухгалтерского учета наиболее широко применяется метод оценки ФИФО.

Суть метода ФИФО заключается в оценке материальных ценностей по их первоначальной стоимости, что означает: «первая партия на приход и она же первая в расход», т. е., оценка потребления материальных ценностей происходит по стоимости их приобретений в определенной последовательности: в первую очередь списываются в расход материалы по цене первой закупленной партии, затем второй, третьей и так далее в порядке очередности до расхода общего количества. Процедура оценки не зависит от фактической последовательности расхода полученных материалов.

Метод ФИФО в условиях изменения цен требует организации аналитического учета материалов не только по типу, но и по количеству поступления. Это значительно усложняет учет и увеличивает его трудоемкость.

Этот метод имеет как преимущества, так и недостатки. Преимущества метода ФИФО заключаются в том, что он прост, коррелирует с обычным физическим потоком материалов, позволяет манипулировать прибылью, а сумма в балансе будет приблизительно совпадать с текущей рыночной стоимостью ценностей, а недостатки будут в отчете о «бумажных» доходах при использовании в налоговых целях организации будут платить более высокие налоги. Рекомендуется использовать его при составлении бухгалтерского баланса, поскольку стоимость товарно-материальных запасов на конец отчетного периода наиболее близка к текущим ценам и является более реалистичной в представлении активов организации.

Существуют и другие методы оценки материалов: базовых оценок, специфической идентификации, ФИФО – следующая партия в приходе, первая в расходе.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Управление запасами - это сложный комплекс мероприятий, подчиненных одной из стратегических целей финансовой политики - обеспечению бесперебойной работы производственного процесса и реализации продукции при минимизации текущих затрат.

Материальные запасы предприятия подразделяются на основные и вспомогательные, которые являются источником формирования различных видов материальных резервов в субъекте и составляют определенную часть собственного оборотного капитала. Основную часть материальных активов в обществе составляют запасы, необходимые для обеспечения ритмичной работы хозяйствующего субъекта.

АО «Алексеевский бекон» – юридическое лицо. Оно приобрело права и обязанности юридического лица с момента его государственной регистрации в порядке, установленном законом. Общество в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом и Положениями, утвержденными общим собранием участников общества.

Основное направление деятельности АО «Алексеевский бекон» - разведение свиней.

Организационная структура АО "Алексеевский бекон" линейно-функциональная. Между отделами существуют как обратные, так и прямые отношения.

Бухгалтерский учет в АО «Алексеевский бекон» осуществляется в соответствии Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402/ФЗ от 06.12.2011.

Бухгалтерский учет в АО «Алексеевский бекон» осуществляется в соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и Инструкции по его применению, и иных законодательных и нормативных актов, а также в соответствии с Уставом.

Общество ежегодно утверждает учетную политику в форме «Положения об учетной политике», которая формируется главным бухгалтером пред-

приятия на основании положений бухгалтерского учета «Учетная политика организации» ПБУ 1/08 и утверждается руководителем компании. В нем утверждается организация и методы бухгалтерского учета.

Коэффициент финансовой независимости на протяжении анализируемого периода был ниже нормативного значения, что указывает на увеличение зависимости организации от заемных источников финансирования.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает долю тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности в течение длительного времени. За анализируемый период коэффициент финансовой устойчивости был немного ниже нормативного значения.

Коэффициент финансирования показывает, что за исследуемый период общество было неплатежеспособным, поскольку коэффициент был ниже нормативного значения.

Коэффициент маневренности за анализируемый период увеличивается незначительно с каждым годом. Он показывает, насколько мобильны их собственные средства и возможность свободного финансового маневрирования, поскольку доля собственных средств, вложенных в большинство мобильных активов, была выше критического уровня.

Таким образом, расчетные показатели свидетельствуют о нестабильном финансовом состоянии АО «Алексеевский бекон», необходимо, прежде всего, изменить политику расходования прибыли и использовать ее не только для потребления, но и для создания различных резервов.

Изучив порядок ведения синтетического учета, можно сказать, что бухгалтерский учет на практике соответствует положению, закрепленному в учетной политике компании.

Также была рассмотрена документация по движению материально-производственных запасов и готовой продукции, отчетность материально-ответственных лиц, представлена процедура синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов, производства и реализации



готовой продукции. Процедура инвентаризации запасов также была пересмотрена.

АО «Алексеевский бекон» необходимо пересмотреть свою учетную политику в отношении материалов учета, поскольку изложенные в ней положения не являются объективными и непрактичными, несмотря на то, что фактический учет в значительной степени корректен. Согласно учетной политике исследуемого общества списание на производство материалов производится по средней себестоимости. Этот факт не противоречит регламентированному положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов».

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст] ч. 2, утв. ФЗ РФ от 26.01.1996 г. № 14 ФЗ (в ред. от 29.07.2018 г.) – (Кодексы Российской Федерации);
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс. Российская Федерации [Текст] ч. 2 утв. ФЗ РФ от 05.08.2000 г. № 117 ФЗ (ред. от 15.04.2019 г.) - (Кодексы Российской федерации);
3. О бухгалтерском учёте [Электронный ресурс]: утв. Федеральным законом Российской Федерации № 402 – ФЗ от 06.12.2011 – Ресурс доступа:<http://base.consultant.ru>-(Законы Российской Федерации);
4. О переводном и простом векселе [Электронный ресурс]: утв. Федеральным законом Российской Федерации № 48-ФЗ от 11.03.1997 – Ресурс доступа:<http://base.consultant.ru> - (Законы Российской Федерации);
5. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: утв. Федеральным законом Российской Федерации № 14 ФЗ от 08.02.1998г. (ред. от 29.12.2012 г.) – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru>; - (Законы Российской Федерации); Указание ЦБР от 20 июня 2007 г. N 1843-У
6. О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя [Текст]/ утв. Центральным Банком РФ от 20.06.2007 г. № 1843-У (ред. от 28 апреля 2019 г.) - (Нормативные акты России);
7. Положение о платежной системе Банка России [Текст]/ утв. Центральным банком РФ от 29.06.2012 г. (в ред. Указания Банка России от 15.03.2018 № 2981-У) – (Нормативные акты России);
8. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» [Текст] (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 г. (ред. от 28.04.2018г.) – (Нормативные акты России);
9. Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (ред. 16.05.2016 г.)

10. Об оформлении взаимной задолженности предприятий и организаций векселями единого образца и развитии вексельного обращения, [Текст] утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.03.1994 г. № 1094. (ред. Постановления Правительства РФ от 27.12.95 № 1295) – (Нормативные акты России);
11. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, [Электронный ресурс], утв. Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 г. (ред. от 11.04.2018 г.) Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru>– (Нормативные акты России);
12. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации», [Текст] утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. Приказов Минфина РФ от 06.04.2015 №55н) - (Нормативные акты России);
13. План счетов бухгалтерского учёта финансово – хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, [Текст] утв. приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г. (ред. от 08.11.2010 г.) - (Нормативные акты России);
14. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, [Текст], утв. Приказом Минфина 79 РФ № 49 от 13.06.1995г. (ред. от 08.11.2010 г.) – (Нормативные акты России);
15. Абрамова А.С., Ошибки в расчетах с дебиторами и кредиторами. // Бухгалтерский учет [Текст]/ А.С. Абрамова - 2017. № 6.
16. Агеева В.И., Дебиторская задолженность: правовые и налоговые аспекты, риски и рычаги влияния // Менеджмент сегодня [Текст]/ В.И. Агеева -2017. - №1.
17. Астахов В.П., Бухгалтерский учет от «А» до «Я» [Текст]/ В.П. Астахов – Ростов н/Д: Феникс, 2018г.- 480 с.
18. Бабаев Ю.А., А.М. Петров, А.Л. Мельникова Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности[Текст]/ под ред. Ю.А. Бабаева - М.: Проспект, 2018 – 430 с.

19. Бардина И.В. Бухгалтерское дело/ Бакалавр. Базовый курс [Текст]/ И.В. Бардина – М.: Юрайт – 2018 – 268 с.
20. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов [Текст]/ Под ред. Проф. Ю.А.Бабаева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018 – 587 с.
21. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст]/ Ю.И.Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Деносов и др.; Под ред. Н.Г, Сапожниковой – М.: ИНФРА-М, 2017– 505 с.
22. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст]/ Н.П.Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.:ИНФРА-М, 2017 – 681с.
23. Вещунова Н.И., Фомина Л.В. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету.– М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. – 520 с
24. Войко А. В., Оценка влияния дебиторской задолженности на формирование финансовых результатов предприятия/ Финансовый менеджмент [Текст]/ А.В. Войко - 2018. - N 4.
25. Гетман В.Г. Финансовый учет.- М.: Финансы и статистика, 2017
26. Гвоздева И.М. Бухучет и налогообложение для «нулевок» [Текст]/ И.М. Гвоздева - М.: ИД «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2018. – 614 с.
27. Геммерлинг Г.А., Ломакин О.Е., Шлёнов Ю.В. Ваше дело. Практический курс предпринимательства. – М.: БИНОМ, 2017. – 648 с 80
28. Дурин А. Дебиторская задолженность. Методы возврата, которые работают [Текст] / А. Дурин – Питер, 2019 г. - 192 с.
29. Ерохина Л. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]/ Л. Ерохина – М.: Форум – 2018 г. – 496 с.
30. Ефимова О.В. Мельник М.В. – Анализ финансовой отчетности [Текст]/ О.В. Ефимова – М.: Омега- Л, 2018 – 408с.
31. Ивашкевич В.Б. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности [Текст]/ В.Б. Ивашкевич – М.: Бухгалтерский учет. 2018. – 179с.

32. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. 4-е издание, дополненное [Текст]/ Н.А. Каморджанова, И.В.Карташова – Питер, 2017 г. – 304 с.
33. Кемаева С.А. Сравнительный анализ показателей дебиторской и кредиторской задолженности в соответствии с МСФО. // Московский бухгалтер [Текст]/ С.А. Кемаева - 2018. №6.
34. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент [Текст]/ В.В. Ковалев – М.: Финансы и статистика, 2018. – 768с.
35. Кожин В. Я. Бухгалтерский учет в торговле. Типовые хозяйственные операции и ситуации : произв. - практ. изд. [Текст] / В. Я. Кожин. - М. : Экзамен, 2019. - 589 с.
36. Кондаков И.П. Бухгалтерский учет: Уч. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 592 с.
37. Кондракова Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]/ Н.П. Кондраков – М.: Проспект, 2017. – 488с.
38. Костюченко Н. Анализ кредитных рисков. Часть 2. Проблемная задолженность [Текст]/ Н. Костюченко – Скифия, 2018 г. – 376 с.
39. Куликова Л.И., Федотова С.Ю. Учет транспортных расходов у покупателя /Л.И. Куликова, С.Ю. Федотова // Бухгалтерский учет. – 2017. - №3. -С.13-20.
40. Купрюшина О. М. Организация анализа и контроля дебиторской и кредиторской задолженности хозяйствующего субъекта [Текст]/ О.М. Купрюшина - Воронеж, 2016. – 148с.
41. Малицкая В.Б. К вопросу об аудите дебиторской задолженности. // Вестник ТГУ. 2011. №1. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]/ В.Б. Малицкая – М.: Аскери. 2017. – 283 с. 81
42. Мельникова Л. А., Петров А.М., Басалаев Е.В. Учет и анализ [Текст]/ Л. А.Мельникова, А.М. Петров, Е.В. Басалаев. – Курс. Инфра –М – 2018 г. – 512 с.
43. Муравицкая Н.К. Лукьяненко Г.И. Бухгалтерский учет [Текст]/ Н.К. Муравицкая – М.: Кнорус, 2018– 544 с.

44. Пашкина И. Н., Соснаускене О.И., Фадеева О.В. Работа с дебиторской задолженностью [Текст]/ И. Н. Пашкина, О.И. Соснаускене, О.В. Фадеева – Омега –Л, 2017 г. -160 с.
45. Николаева Г. А. Бухгалтерский учет в торговле [Текст] / Г. А. Николаева. - М. : Приор, 2017. - 351 с.
46. Нечитайло А.И. Теория бухгалтерского учета [Текст]/ А.И. Нечитайло – М.: Проспект – 2016 г. – 272 с.
47. Петров А. М. Бухгалтерский учет и контроль за движением дебиторской задолженности [Текст]/ А.М. Петров- М., 2016. – 157с.
48. Потапов Е.А. Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Текст]/ Е.А. Потапов – М.: Проспект – 2017 г. – 144 с.
49. Расходы фирмы: все, что должен знать бухгалтер, чтобы не платить лишних налогов [Текст] / Под общей ред. А.В. Петрова. - М.: Бератор-Пабблишинг, 2017. – 417 с.
50. Рогоуленко Т.М., Хрьков В.П. БУ: Уч. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 352 с.: ил.
51. Салов А.И. Экономика. Конспект лекций [Текст]/ А.И. Салов – М.: Экзамен, 2017. – 338 с.
52. Семенова И. М. Бухгалтерский учет, контроль и анализ дебиторской задолженности [Текст]/ И.М. Семенов - Казань, 2016. – 206
53. Сысоева Г.Ф., Малецкая И.П. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности [Текст]/ Г.Ф. Сысоева, Малецкая И.П. – М.: Юрайт – 2016 г. – 432 с.
54. Тарташев В.А. Как заработать на чужих долгах [Текст]/ В.А. Тарташев – Феникс, 2016 г. – 256 с.
55. Усанов В.Г. Управление предприятием [Текст]/ В.Г. Усанов - М.: Элит, 2017. – 435 с. 82
56. Харитонов С.А. «Учет резервов по сомнительным долгам в «1С:Бухгалтерия 8», журнал «Бух.1С» №08 за 2018 год

57. Шадрина, Г.В. «Комплексный экономический анализ» [Текст]/ Г.В. Шадрина – М.: Элит, 2018. – 457 с.
58. Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]/ А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова – Инфра-М, 2017 г. -624 с.
59. <http://www.consultant.ru>