

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ  
РЕСПУБЛИКИ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И ДОКТОРАНТУРЫ**

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

**НА ТЕМУ**

**«СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛЬНЫХ  
ЗАПАСОВ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И ИХ ВЛИЯНИЯ  
НА ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА»**

**Бабаев Низам Чингиз оглу**

**БАКУ–2021**

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ  
РЕСПУБЛИКИ  
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ  
МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И ДОКТОРАНТУРЫ**

**Директор Международного Центра  
Магистратуры и Докторантуры  
д.ф.п.э., доц. Ахмедов Фариз Салех  
оглы  
Подпись \_\_\_\_\_  
“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2021 год**

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

**на тему**

**«СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛЬНЫХ  
ЗАПАСОВ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И ИХ ВЛИЯНИЯ  
НА ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА»**

**Код и название специальности: 060402 Бухгалтерский учёт и Аудит**

**Специализация: Бухгалтерский учёт и аудит в сфере производства**

**Группа: 405**

**Магистрант:  
Бабаев Низам Чингиз оглы**

\_\_\_\_\_ подпись

**Научный руководитель:  
к.э.н., доц. Аббасова Севиндж Агамамед**

\_\_\_\_\_ подпись

**Руководитель программы:  
д.ф.е., Велиев Джабраил Халил  
оглы**

\_\_\_\_\_ подпись

**Заведующий кафедрой:  
д.э.н., проф. Кельбиев Яшар Атакиши  
оглы**

\_\_\_\_\_ подпись

**Баку - 2021**

## **Elm andı**

Mən, Nizam Babayev Çingiz oğlu and içirəm ki, “Совершенствование методов оценки материальных запасов в промышленных организациях и их влияния на формирование текущего финансового результата” mövzusunda magistr dissertasiyasını elmi əxlaq normalarına və istinad qaydalarına tam riayət etməklə və istifadə etdiyim bütün mənbələri ədəbiyyat siyahısında əks etdirməklə yazmışam.

# **“SƏNAYE TƏŞKİLATLARINDA EHTİYATLARIN QIYMƏTLƏNDİRİLMƏSİ METODLARININ VƏ CARİ MALİYYƏ NƏTİCƏSİNİN FORMALAŞMASINA TƏSİRLƏRİNİN TƏKMİLLƏŞDİRİLMƏSİ”**

## **XÜLASƏ**

**Tədqiqatın aktuallığı:** Sənaye təşkilatlarında maddi ehtiyatların qiymətləndirilməsi üçün metodların təkmilləşdirilməsi problemləri və onların formalaşmaya təsirinin mürəkkəbliyi, cari maliyyə nəticəsinə təsiri o faktla bağlıdır ki, maddi ehtiyatlar müxtəlif formalarda həmçinin əmlakın müxtəlif formalarında müəssisə və təşkilatlarda yer alır , və nəticədə maddi ehtiyatların qiymətləndirilməsində bəzi çətinliklər yaranır - tədqiqatın aktuallığı bundan əmələ gəlir. Məhz ehtiyatların düzgün qiymətləndirilməsi bütövlükdə təşkilatın fəaliyyətini optimallaşdırmağa və yaxşılaşdırmağa, eləcə də düzgün hesablamaya və müəssisənin mənfəətini artırmağa imkan verir.

**Tədqiqatın məqsədi:** Sənaye təşkilatlarında maddi ehtiyatların qiymətləndirilməsi metodlarının öyrənilməsi yeni tövsiyələrin verilməsi və tədqiqi əsasında təkmilləşdirilməsi üzrə mövcud təkliflər üzərində işləmək.

**Tədqiqat metodları:** Tədqiqat probleminin köklü şəkildə öyrənilməsi sistemli metod olmaqla yanaşı, müəssisələrin məlumatlarının təhlili ,sintez metodlarından da istifadə edilməklə, maddi ehtiyatların xarici müəssisələrlə qiymətləndirilməsi prinsiplərinin, elm tərəfindən yanaşması, müəssisələrin işində baş verən proseslərə məntiqi yanaşması və sistemlik yanaşmalarının müqayisəsi aparılmışdır.

**Tədqiqatın informasiya əsasları:** Müəssisələrdə maddi ehtiyatların qiymətləndirilməsinin uçot prinsiplərinin tədqiqi üçün əsas kimi müvafiq mövzu üzrə Elmi nəşrlər ,məqalələr ,dərslilər və praktiki işlər, öz ölkələrində eyni problemlərlə üzləşən və buna aid öz araşdırmaları olan,elm adamlarının rəyləri, "Mühasibat uçotu haqqında", "Özəlləşdirmə haqqında", "müəssisələr haqqında" qanunlar, MHBS , habelə Maliyyə Nazirliyinin Fərmanları, hesabatları, "SİA İSOTOP"Azərbaycan Respublikası şirkətinin mühasibat hesabatları olmuşdur.

**Tədqiqatın məhdudiyyətləri:** Tədqiqat pandemiya səbəbindən kitabxanalarının bağlı olması , ölkəmizdə həmin ərəfədə olan İkinci Qarabağ müharibəsi səbəbiylə bəzi internet resurslarına çıxışın olmaması ilk günlərdə araşdırmanın gedişatını çox məhdudlaşdırırdı.

**Tədqiqatda yer alan elmi yeniliklər,araşdırmaların praktiki xülasəsi:** Maliyyə ehtiyatlarının uçotu üzrə MHBS-in prinsiplərinin öyrənilməsi əsasında Azərbaycan uçotunun BMHS ilə uyğunlaşdırılmasının zəruriliyinin obyektiv səbəbləri müəyyən edilmiş, Milli Standartlar Azərbaycan üzrə maddi ehtiyatların MHBS-ə yaxınlaşması baxımından nəzərdən keçirilmişdir

**Tədqiqat nəticələrinin tətbiqi sahələri:** sənaye müəssisələri, təşkilatlar və şirkətlər

*Açar sözlər: metodlar, müəssisələr, qiymətləndirmə, təkmilləşdirmə, maddi ehtiyatlar*

# **“СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И ИХ ВЛИЯНИЯ НА ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА”**

## **РЕЗЮМЕ**

**Актуальность исследования:** Проблемы усовершенствования методов для оценки МЗ в ПО и их сложность влияния на формирование, текущего фин. результата обусловлено тем фактом, что МЗ находится на предприятиях и организациях в различных формах, и в различных форм имущества, что создает некоторые сложности при их оценивании, это и есть актуальность этого исследования. Именно правильная оценка МЗ способствует оптимизировать процессы предприятия и улучшать деятельность организации, а также при правильном расчёте и увеличить прибыль.

**Цель исследования:** Работа над имеющимися предложениями по модернизации методов оценки МЗ в ПО, а также создание новых рекомендаций на основе их изучения и исследования.

**Методы исследования:** Корнем изучения проблемы исследования стал системный метод, а также были использованы и методы анализа данных предприятий ,синтеза, было использовано сравнение принципов оценки МЗ с зарубежными предприятиями, подходы со стороны науки, логические подходы к происходящим процессам в работе предприятий ,системные подходы.

**Информационная основа исследования:** Научные публикации касаемые исследуемой темы ,статьи ,учебники и практические работы по соответствующей теме, мнения людей изучавших и столкнувшихся с такими же проблемами как и в изучаемой исследовании в своих странах, законы “О бухгалтерском учёте”, “О приватизации”, “О предприятиях”, МСФО, а также указы ,сообщения Министерства финансов АР, бухгалтерские отчеты Азербайджанской компании “SIA ISOTOP” послужили базой изучения принципов учёта оценивания МЗ на предприятиях.

**Ограничения в исследовании:** Отсутствие библиотек в исследовании из-за пандемии, отсутствие доступа к некоторым Интернет-ресурсам из-за Второй Карабахской войны в нашей стране в первые дни сильно ограничивали ходу исследования.

**Научная новизна и практические итоги проведённого исследования** на основе изучения принципов МСФО по учету МЗ, были предложено всесторонне изучить различные методы оценки МЗ в соответствии с различными стандартами бухучета, используя их преимущества, чтобы разработать новые методы оценки МЗ, которые больше подходят для будущей экономической обстановки.

**Области применения итоженных результатов исследования:** Промышленные предприятия, организации и компании

*Ключевые слова: методы, предприятия, оценка, совершенствование, материальные запасы*

## **СОКРАЩЕНИЯ:**

<b>МЗ</b>	Материальные Запасы
<b>ФО</b>	Финансовая отчётность
<b>ПС</b>	План Счётов
<b>Др.</b>	Другие
<b>АР</b>	Азербайджанская Республика
<b>ПО</b>	Промышленные Организации
<b>МО</b>	Метод Оценки
<b>МСФО</b>	Международные Стандарты Финансовой Отчётности
<b>ФИФО</b>	First-In, First-Out
<b>ЛИФО</b>	Last In, First Out
<b>ХИФО</b>	Highest In, First Out

## СОДЕРЖАНИЕ:

<b>ВВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>8</b>
<b>I ГЛАВА. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА МЗ И ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА В ПО.....</b>	<b>13</b>
1.1. Экономическая сущность, классификация и критерии признания материальных запасов.....	13
1.2. Специфика организации и учета МЗ в промышленных организациях.....	18
1.3. Порядок формирования в ПО текущих финансовых показателей.....	24
<b>II ГЛАВА. АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ МЗ НА ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО.....</b>	<b>30</b>
2.1. Оценка МЗ на различных стадиях производственного процесса.....	30
2.2. Широко используемые методы расчёта и оценки издержек МЗ.....	33
2.3. Исследование и анализ методов оценки отпущенных в производственный процесс МЗ в промышленных предприятиях и отношение их к формированию дохода и расходов.....	45
<b>III ГЛАВА. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ МЗ ДЛЯ ОПТИМИЗИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА .....</b>	<b>50</b>
3.1. Способы совершенствования методов оценки МЗ для обеспечения эффективности их использования и увеличения прибыли предприятия .....	50
3.2. Рекомендации, способы и мероприятия в промышленной организации по увеличению прибыльности.....	54
<b>ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>63</b>
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ .....</b>	<b>66</b>
Список таблиц .....	69
Список рисунков .....	69
Список схем.....	70

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы.** Материальные запасы составляют важную часть стоимости имущества ПО, а значимую долю в расходах промышленной организации и стоимости производимой продукции организации и предоставляемых им услуг составляет затраты материальных запасов. Анализ методологических и теоретических сторон эффективности учитывания и управления использованием МЗ и разработка мер по усовершенствованию метода оценки МЗ определяют обоснованность выбранной темы для диссертационной работы.

Для поддержания и повышения эффективности использования остатками необходимо вести качественный бухгалтерский учет в этом направлении. В учете запасов ПО главным является процесс выбора формы Процесс нахождения той денежной суммы, по которой признания элементов ФО нужно добавить в отчеты о прибыльности, а также о финансовой положении ПО называется Оценка.

Актуальность вопроса усовершенствования методов оценки МЗ в производственных организациях и их влияния на формирование текущих финансовых результатов обусловлена тем, что данный актив существует в разных организационно-правовых вариантах предприятий и организаций, а также в различных формах собственности. При наличии точных МЗ деятельность всей организации может быть оптимизирована и улучшена.

**Описание проблемы и степень ее развития:** на данный момент есть много методов оценки материальных затрат, которые используются в национальных и зарубежных практиках. Даже вопреки переходу к международной учётная практике бухучёта, предлагаемые классические методологии оценки материалов и производственных запасов требуют серьезных исследований и доработок. Именно поэтому в этой области науки необходимо развивать существующие теоретики и методологические основы,



а также разрабатывать новые и качественные. Такая ситуация определяет актуальность исследования по разработке методов бухгалтерского учета в промышленных организациях и оценке МЗ. При проведении исследований были изучены работы своих и зарубежных авторов, которые изучали вопросы промышленных организаций, как Блейк Кон, Орион Амаг, Бриттон Е., Ватерсон К., Велш Глен, Друри К., Кимизука Йоширо, Ришар Г., Нидлз Б., А.Ф.Аксененко, А.П.Чечета, В.И.Видьяпин А.В.Власов, А.П.Житная, Н.Т.Белуха, В.Ф.Палий, КС.Б.Бернгольд, В.И.Петрова, З.В.Кирьянова, И.А.Ламыкин, А.Д.Ларионов, В.И.Исаев, А.М. Салимов, Х.И.Намазелиев, С.М.Сабзалиев, Г.А.Аббасов, В.М.Гулиев, С.А. Аббасова, Н.М.Исмаилов, С.Гасымов и др. Научные труды вышеуказанных и многих других учёных содержат в себе углублённые исследования вопросов, которые тесно связаны с методами оценки запасов. Но, несмотря на это всё же имеется объективная необходимость решения этих проблем, что и обусловило выбор темы.

Нужно отметить, что в работе используются периодические издания, которые участвовали в создании обширной информационной базы учета МЗ, акты, нормативные документы, материалы, взятые из международных стандартов бухучёта.

**Цель и задачи исследования.** Среди целей диссертационной работы имеет место быть: изучение и анализ методов оценки МЗ на ПО и подготовка рекомендаций по их усовершенствованию. Для достижения поставленной цели были установлены следующие задачи:

- Определить и выявить важность МЗ;
- Изучить особенности оценки МЗ;
- Уточнить влияние материальных запасов на формирование итогов хоз. Деятельности;
- Выявить основные проблемы касаемые с выбором правильного варианта оценивания МЗ;

- Определить направление деятельности по усовершенствованию методов оценки МЗ в ПО;
- Изучить влияние модернизации методов оценки на фин. положение ПО.

**Объект и предмет исследования:** Организация “SIA ISOTOP” выступает объектом проведённого исследования, а также и другие ПО. Предметами изучения диссертации является полный анализ методов оценивания МЗ в промышленных организациях для нахождения путей их усовершенствования для формирования фин. отчёта. Методологическая основа исследования. Для того чтобы достичь вышеотмеченной главной цели и разрешение установленных в работе задач реализуется с использованием таких методов как метод наблюдения, группирования, сравнивающего анализа, синтеза, детализации, абстракции и агрегирования, индукции, сравнения, обобщения и дедукции. Так, методом анализа тема исследования была разбита на главы, которые проанализированы по отдельности. Позже эти главы были синтезированы в экономической системе. Экономические факты диссертации собраны, систематизированы и исследованы методом индукции. Затем методом дедукции, на основе этих собранных фактов, были определены теоретические выводы, общие принципы и важные рекомендации для практической деятельности.

**Информационная база:** Базой работы составляют системный, аналитический и синтетический подходы к анализу объекта изучения. Базой теории исследования стали работы зарубежных и наших учёных, которые были посвящены вопросам оценок МЗ, налогового и финансового учёта, а также нормативно-правовые акты АР и периодические издания. Информационная база сформирована благодаря данным бухгалтерской отчётности компании «SIA ISOTOP», нормативной и справочной литературе, материалам научных семинаров и конференций, и личным наблюдениям, следствиям и выводам автора.

**Ограничения исследования:** В моменты проведения исследования на тему магистерской работы возникали трудности, связанные с отсутствием теоретических и практических материалов по вопросам методов оценки МЗ на промышленных организаций у нас в республике. В идеале методы оценки МЗ должны изучаться в ходе персонального посещения нескольких промышленных организаций и проведения детальных опросов менеджеров, бухгалтеров каждой организации с целью определения используемых методов оценки и проведения сравнительного анализа. Однако такой путь не представлялся возможным в силу ограниченности времени и действий из-за карантинного режима. В итоге была выбрана действующая на азербайджанском производственном и торговом сегментах, организация “SIA ISOTOP”, которая выразила желание и готовность поделиться данными о своем текущем финансовом состоянии и в области оценки методов материальных затрат. Также в период написания диссертации из-за пандемии не функционировали библиотеки страны.

**Научная новизна исследования:** Провелось комплексное кумулятивное исследование проблемы оценки запасов ПО и создание ее системы теории в условиях рынка. Изучена эффективность использования МЗ промышленными организациями и их влияние на итоги работы и финансовое состояние этих предприятий.

**Практическая и теоретическая значимость изучения:** Значимость в теории проведённого изучения заключается в нахождении, решении и предоставлении рекомендаций по вопросам усовершенствования методов оценки МЗ, предложения по увеличению рациональной использования материальных затрат на организациях могут быть применены при разработке концепций эффективного улучшения промышленного сектора АР. Практическая же значимость заключается в том, что сформированные предложения по усовершенствованию МО смогут быть применены в практическом функционировании как «SIA ISOTOP», так и прочих других предприятий,

ведущих учёт МЗ. Результаты исследования также могут быть полезными для руководства компании при обосновании и принятии правильных и достоверных финансовых решений.

# ГЛАВА I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА МЗ И ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

## 1.1 Экономическая сущность, классификация и критерии признания материальных запасов

Деятельность любой промышленной организации немислима без надежного обеспечения материальными запасами (МЗ). Материальные запасы – это сырье, комплектующие, материалы и прочие материальные ценности, которые приобретаются либо создаются для применения, либо пользования в ходе работы организации или же для изготовления других нефинансовых активов (Промышленные организации должны иметь материальные запасы всегда под рукой, чтобы удовлетворить внезапные потребности, появляющиеся в неизбежных ситуациях и угрожающие бесперебойному процессу производства. Есть три вида МЗ на промышленных организациях.

Схема 1: МЗ на промышленных организациях



**Источник:** Систематизирован на основании данных исследования автором

Таким образом, запасы могут рассматриваться на различных стадиях производства, таких как технологические и промышленные продукты,

общественные блага и т.д., ожидающие потребления индивидуально или в процессе производства. В производственном процессе он проходит множество этапов и выполняет функцию разделения процесса на каждую стадию, и эти операции могут выполняться с низкими затратами. Таким образом, МЗ классифицируется в соответствии с его местоположением, функцией, временем учёта, объемом и потребностью. В процессе перерождения сырья в конечный продукт и доведения продукта до конечного потребителя существует 2 типа запасов: товары, предназначенные для производства и запасы в виде товаров. (Юзбашев Ч.Р. & Аббасова С.А., 2009)

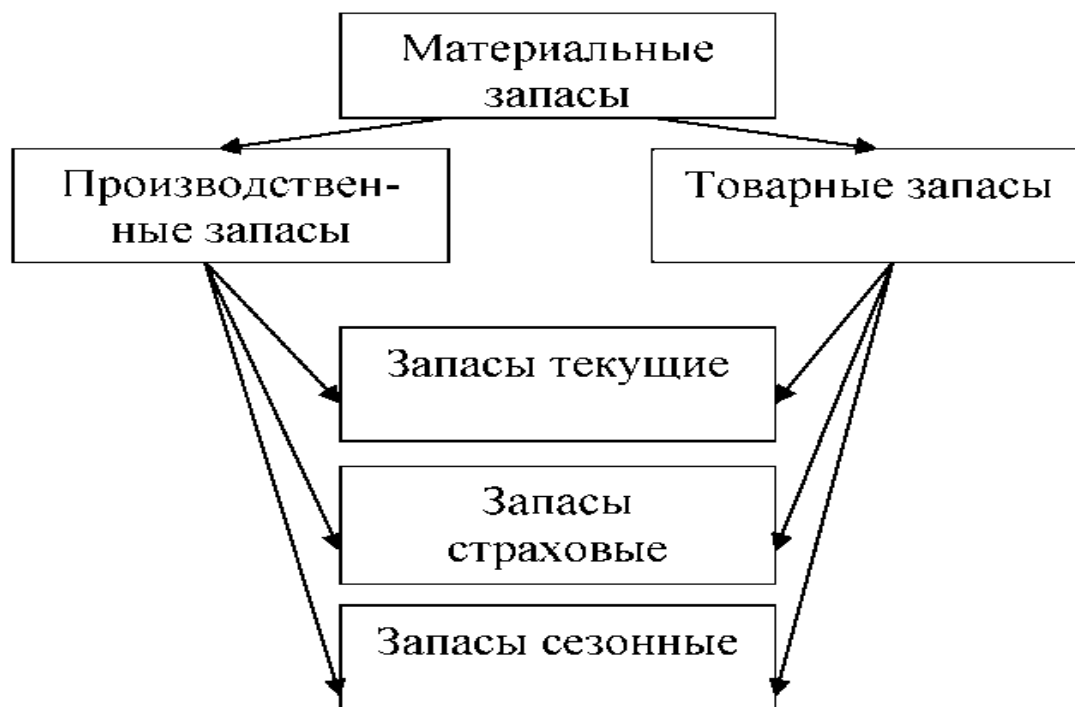
Разделение запасов, которая считается подходящей с точки зрения маркетинга, отделов закупок, продаж и учета затрат, выглядит следующим образом:

- 1) Сырье - активы, которые приобретают ценность в результате переработки. Определение сырья может варьироваться в зависимости от вида производства.
- 2) Полуфабрикаты - активы, которые относятся к незавершенной продукции и хранятся на промежуточных складах между рабочими станциями. Через некоторое время их полу продуктовый характер превращается в продукт с завершенным циклом.
- 3) Готовая продукция - активы, которые помещаются на склад для доставки клиенту после завершения всех операций, запланированных к выполнению на заводе.
- 4) Готовые детали - активы, которые составляют часть готового продукта и обычно закупаются извне. Это могут быть простые, но широко используемые детали, такие как болты и гайки, а также сложные изделия, устанавливаемые на большие изделия, такие как электродвигатели, коробки передач, генераторы.
- 5) Вспомогательные материалы - запасные части, смазочное жидкость для охлаждения, масло для техники и т. д., которые непосредственно не используются или не входят в состав продукта.

Беря во внимание главное предназначение запасов, возможно провести классификацию следующим образом (Схема 2):

- 1) Текущие запасы - ключевая доля МЗ и товарных запасов. Которое обеспечивает продолжение движения производства и торговли во время последовательных поставок.
- 2) Запасы, предназначенные для страхования – нужны для непрерывной поставки материалов и товаров в производственные и сбытовые процессы и предполагают различные непредвиденные ситуации, например, когда размер поставляемых партий отличаются от контракта, когда материалы и товары могут задерживаться в пути во время поставки от поставщика и когда спрос резко возрастает.
- 3) Сезонные запасы-возникают из-за сезонности производства, использования, транспортировки. Производство сельскохозяйственной продукции может стать - эталоном сезонного характера производства.

Схема 2: Виды МЗ по расширенной классификации



**Источник:** А.М. Гаджинский «Логистика»

Как видно, запасы нужно создавать для обеспечения постоянного производства, чтобы организация могло держать постоянный темп производства, и тогда, когда источники поставок, из которых поступают ресурсы, нестабильны. Иначе производство может быть сокращено либо заторможено в следствии нехватки запасов, и в итоге рабочая сила и оборудование могут простаивать. Это плохо сказывается на производственном плане предприятия и сможет привести к большим убыткам. (Палий В.Ф., 2013)

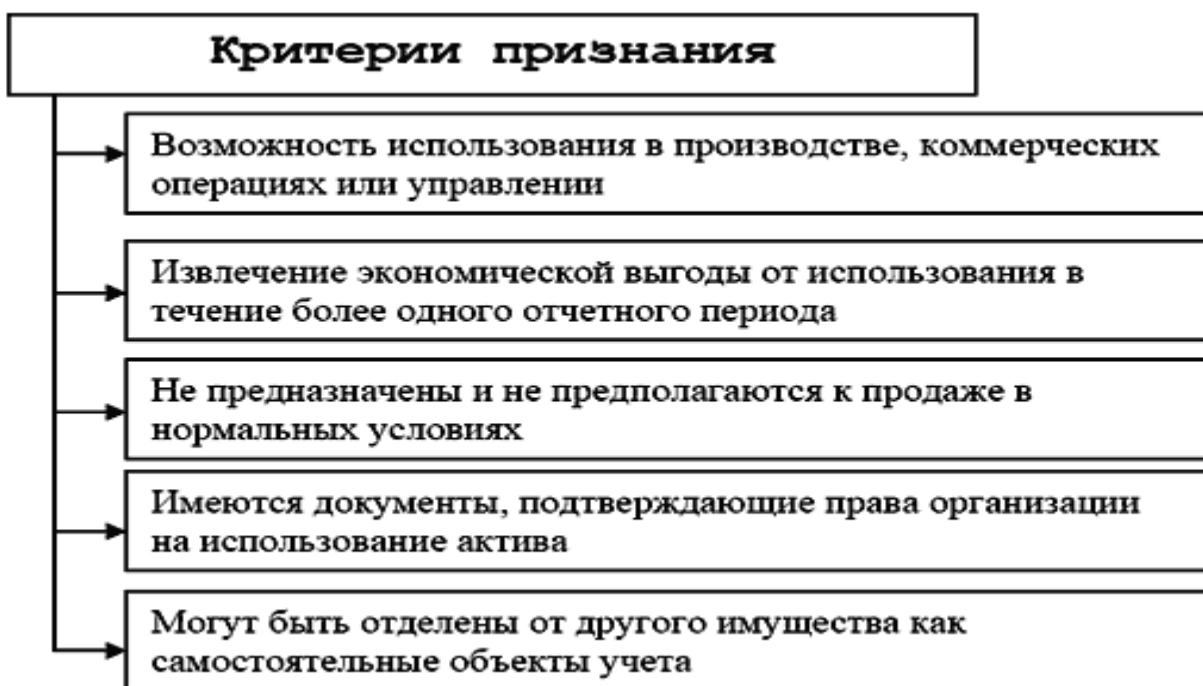
К тому же, хранение запасов обходится промышленной организации не дешево. Проблемы с поиском сырья и неопределенность на рынке могут заставить предприятия держать запасы дольше обычного. Время от времени из-за непредвиденного снижения продаж может происходить излишнее накопление запасов. Тогда производство замедляется, пока не будет предотвращено скопление запасов сверх требуемых объемов. Дабы свести к минимуму стоимость хранения запасов, которое они должны поддерживать, используя передовые методы управления.



В состав МЗ промышленных организаций включает товары, которые приобретены и находятся в пути, при том условии что права собственности этих товаров передадутся также. Чтобы определить, когда было передано право собственности, вам необходимо использовать договор при отгрузке товара. Он включается в состав МЗ только в том случае, если товар отгружен в пункте назначения на условиях “Free On Board”. То есть актив может быть признан запасом, если одновременно выполняются следующие условия (Рисунок 1). Ниже приведены примеры:

- Контроль над запасами перешел к организации;
- ожидается, что использование запасов принесет в будущем дальнейшие экономические выгоды;
- есть вероятность надежно измерить стоимость запасов.

**Рисунок 1: Критерии признания МЗ**



**Источник:** Шпакова Л.В. (2010) «МСФО»

Контроль над запасами означает, во-первых, передачу всевозможных рисков и выгод, исходящих от владением запасами, от предприятия к

заказчику, а во-вторых, способность ПО ограничивать использование активов другими лицами.

Исходя из вышесказанного, ни одно предприятие без запасов не может обойтись, но для создания запасов потребуются дополнительные финансовые затраты. А именно происходит «омертвление» доли денег, затраты содержание склада, не реализация просроченного товара и постоянный риск порчи товара и т.п. И так нехватка нужного объем товарных запасов может привести к потерям из-за простоя производства, в моменты возникновения увеличенного спроса упустить прибыль из-за недостатка товаров на складе, есть шансы потери вероятных потенциальных клиентов и др. (Апчерч А., 2012)

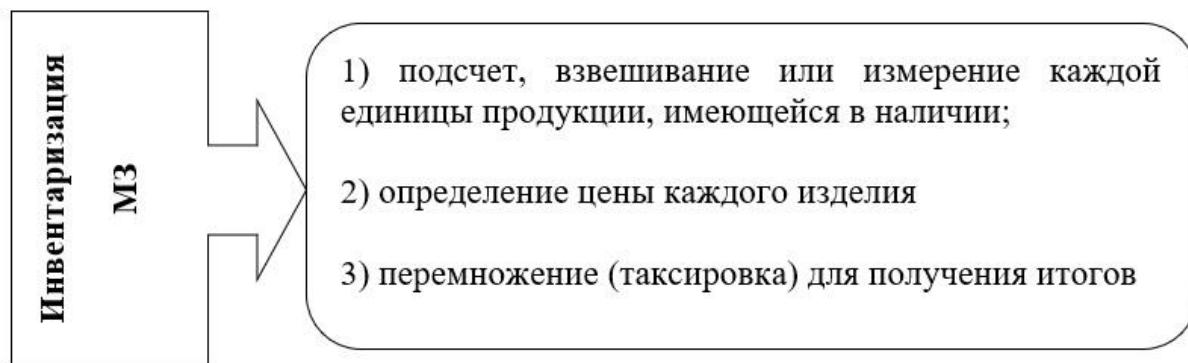
## **1.2. Специфика организации и учета МЗ в промышленных организациях.**

Важной особенностью учета запасов, связанных с неиспользованными затратами, своего рода активом в такой промышленной организации, является использование правил сопоставления для определения прибыли. Для этого вам необходимо ответить на следующие 2 важных вопроса:

- Какова доля активов, которые должны быть фактически использованы в отчетном периоде и отражены как затраты в отчете о доходах
- Каков процент простаивающих активов, которые должны отображаться в балансе в качестве активов?

Цена МЗ на конец периода отчёта зависит от 2 факторов: количества и цены. Не реже одного раза в год необходимо оценивать натуральные единицы продаваемых товаров. Этот процесс называется фактическим подсчетом запасов или Инвентаризацией. Инвентаризация подразумевает три стадии (Схема 3):

### Схема 3: Процесс инвентаризации на промышленных организациях



**Источник:** на основе данных «Метод-ого и Учебного комплекса дисциплины составлен автором

Так-как готовые продукты проходят некоторый шаг и остаются на определенном месте, они не вызывают особого затруднения с точки зрения оценки, подсчета и контроля. Неясность сравнительно высока в отношении сырья и полуфабрикатов, так как регулировать их труднее.

Как правило, запасы, а также другие нефинансовые активы, учитываются по фактическим (первоначальным) затратам и не могут быть изменены в дальнейшем, если это не требуется законом.

Фактические затраты на приобретение МЗ включают:

- 1) сумму, уплаченную организации за консультирование и предоставление информации о приобретении МЗ;
- 2) сумму, уплаченную по контракту подписанным с поставщиком;
- 3) уплату таможенных пошлин;
- 4) плату, уплаченную посреднической организации, которая приобрела МЗ;
- 5) налог, который не возвращается в связи с приобретением одной единицы МЗ.

Исключения, не включенные в фактические затраты, включают:

- проценты по займам и средствам, заимствованным у поставщиков, несмотря на участие в закупке этих запасов; и
- расходы, связанные с техническим обслуживанием и обслуживанием складской единицы.

Учёт запасов преследует следующие основные цели:

- 1) Контроль своевременной и полной инвентаризации, а также своевременная и полная документация по движению всех операций.
- 2) Управление безопасностью мест хранения
- 3) Правильное определение фактических затрат на закупку МЗ, а также транспортных и закупочных расходов.
- 4) Управление состоянием запасов и получать точную информацию о балансе МЗ и движении в месте хранения.

Таким образом, одной из наиболее важных задач, с которыми сталкивается ПО при учете запасов, является правильная организация запасов на складах. Поэтому полученное сырье или запасные материалы следует держать под контролем в специально спроектированных зданиях и приспособленных местах. Как известно, сырьё, запасные части, закупаемые предприятием, отличаются друг от друга, и в этом отношении их нужно отличать при хранении. Сырье или материалы, хранящиеся на складе, размещаются в разных местах в зависимости от их классификации и состояния. К ним относятся такие показатели, как время распада, воспламеняемость, вес, частое использование.

Применение указанных классификационных и ситуационных факторов помогает облегчить прием, хранение, выпуск и, самое главное, контроль материалов. Как уже упоминалось выше, количественный учет должен быть организован так, чтобы обеспечить плавное и структурированное движение материалов. Важнейшим фактором для этого является то, что измерительные

и весовые приборы размещаются на складе и их использование передается персоналу. Не следует забывать, что склад должен иметь противопожарное оборудование, находиться под полным контролем охранников, запирающих двери и окна. (David Mackmin, 2010)

Большинство переменных затрат в учете МЗ - это транспортные расходы, как объясняется в общей группировке затрат. По этой причине они избираются для выбора складов, являющихся потребителями материалов и сырья, и размещения их на близлежащих территориях. Снижение затрат на доставку означает, что затраты, которые будут включены в бухгалтерскую стоимость в конце года уменьшатся еще больше.

Общий контроль за защитой и предоставлением любой материальной ценности потребителям в промышленной организации лежит на казначее. Поэтому трудоустройство и увольнение руководителя финансового отдела на предприятии должно осуществляться путем разработки и совершенствования определенных процедурных правил. Первое из этих процедурных правил заключается в том, что при указанных выше действиях ответственных лиц следует ожидать согласия бухгалтера.

Для каждого вывода должен быть составлен документ и подписан главбухом или его заменяющим или начальником отдела снабжения. Этот фактор подразумевает, что каждый финансово ответственный сотрудник предприятия должен иметь копию подписи бухгалтера или помощника, или просто руководителя мастерской. Инструкция гласит, что при работе с новыми материалами или сырьем в производстве следует использовать эти 2 документа: лимитную карту и счет-фактуру.

Выпуск дополнительных материалов на предприятии, то есть внесение в учет новых материалов помимо лимита, может осуществляться руководителем предприятия ну и главбухом. В любом случае рост переменных и нефиксированных затрат нужно анализировать и контролировать более

серьезно, чем иные затраты. Чрезмерные затраты, связанные с запасами предприятия, могут возникнуть по следующим причинам:

- Неправильное и неэкономное использование ограниченных МЗ.
- Потеря деталей в незавершенной работе.
- Чрезмерное выполнение разработанной производственной программы.

Таким образом, единицей учета МЗ берётся та, которая устанавливается организацией в целях обеспечения создания полной и достоверной информации об этих МЗ в бухучёте и фин. отчетности предприятия в зависимости от вида запасов, порядка их приобретения, подготовки и использования. Единицей запаса в бухгалтерском учете является именная номер, партия, отдельный товар или его часть. Запасы, созданные ПО, признаются в бух. учете на всех этапах производственного процесса, в момент возникновения определенных затрат

Если рассматривать запасы как объект учета и управления, то есть при рассмотрении запасов можно сделать следующие выводы:

1. они оперативно предоставляют руководству и другим заинтересованным сторонам необходимую им для эффективного управления ПЗ информацию, поиска оптимальных условий для производства высококачественной продукции и резервов для экономии затрат за счет рационального использования материалов.
2. Потому что налаженные деловые отношения, которые являются предпосылками для организации, обеспечивают постоянную и непрерывную цепочку поставок, постоянство в работе производственных процессов, своевременные отгрузки товаров и их дальнейшее реализация.
3. Для верного и корректного ведения синтетич. и аналитич. учета необходима классификация и выбор запасов на основе четких признаков.

4. Ключевым условием для учета МЗ является оценка материалов. Это также важно для более эффективной обработки учетных данных. На соответствующем предприятии учет ведется по реальным затратам.
5. Материальный учет предприятия должен отвечать как условиям промышленного потребления МЗ, так и требованиям складского хозяйства, и реализует управление сохранностью при поступлении и хранении МЗ, что есть одна из основных задач бух. учета.

Главным и одним из важных для повышения эффекта правильного использования МЗ способствует укрепление личной и коллективной ответственности работников и ответственных лиц за правильное использование МЗ и материальных благ. Компании должны стремиться соблюдать стандарты производственных МЗ, потому что избыток материалов замедляет оборот ликвидных активов, а нехватка мешает производственному процессу. В целях совершенствования учета товаров необходимо постоянно совершенствовать применяемые документы и бухгалтерские книги, то есть более широко использовать накопленные документы (лимитные и приемные карточки, ведомости и т.д.), а также повышать уровень автоматизации учетно-расчетной работы. (David Malcolm, 2010)

Особенно сейчас все большее значение приобретают компьютеры, которые могут предоставить автоматизацию работ бухгалтеров и их рабочих мест.

Если систематизировать вышеизложенное, то можно увидеть, что в бухгалтерском учете МЗ существуют следующие задачи:

- Своевременное и точное формирование важных документов о оприходовании и выбытии МЗ с производства;
- Систематический контроль сохранности МЗ через место хранения и учет ответственным лицом за материалами;

- Постоянное контролирование за использованием средств в соответствии со строгими целями и установленными стандартами;
- Контроль наличия МЗ в соответствии с утвержденными стандартами.
- Данные бухучёта и периодические корректировки в местах наличия продукции и запасных частей для производства

### 1.3. Порядок формирования в ПО текущих финансовых показателей.

Одним из важных индексов экономической эффективности ПО это финансовые показатели ПО, которые формируются в бухучете, они используются и при принятии решений всеми пользователями бухгалтерской информации. Этот показатель во многом нужен для развития перспектив бизнеса ПО. Именно поэтому очень важно чтобы эта информация была достоверна.

Финансовые показатели обычной повседневной деятельности и финансовые показатели других видов различных деятельности составляют в совокупности финансовые показатели ПО. Итог фин-хоз. деятельности, и порядок его формирования является показателем прибыли в ПО как показано на рисунке 2.

**Рисунок 2: Схема формирования финансовых показателей организации**



**Источник:** на основе данных «Самоучитель по бухгалтерскому учету», систематизирован автором



Счет 801 " Общие прибыли (убыток)" является как активным, так и пассивным, используется для краткого обзора финансовых итогов процесса работы ПО за весь отчитываемый период. Согласно плану по счету 801 "Общие прибыли (убыток)" с даты начала считаемого периода должна заполняться по методу начисления. На кредите этого счёта отражается прибыль, полученная компанией в течении всего считаемого периода, а сумму убытков в дебете того же счёта. За период вся сумма определяется соотношением кредитных оборотов и дебетовых оборотов.

Сумма отражается как остаток по кредиту 801" Общие прибыли" - если кредит превышает дебет, если наоборот, то отражается как остаток по кредиту 801" Общие прибыли и убыток", которая характеризует сумму прибыли(чистой). Если количество дебета превышает количество кредита, это будет отражено как сальдо счета 801"Общие прибыли и убытки", которое будет характеризовать сумму убытка.

Все необходимые данные для создания отчета о прибыли предоставляет Аналитический учёт. Основную часть прибыли компания получает от реализованного товара, продуктов, различных услуг, а также работ. Ежемесячно вычисляется профит и ущерб от вышеперечисленных работ.

На 801" Общие прибыли(убыток)"каждый месяц показывается видимый профит и ущерб от реализованных компанией услуг, работ, товаров путем ввода следующих записей:

**Рисунок 3: Операции по ПС**

	Дебет	Кредит
«Прибыль/убыток от продаж»	601	
«Общая прибыль (убыток)»		801
или		
«Общая прибыль (убыток)»	801	
«Прибыль/убыток от продаж».		601

**Источник:** [https://muhasib.az/Muhasibat/teshkili/hesablar\\_plani\\_yeni.php](https://muhasib.az/Muhasibat/teshkili/hesablar_plani_yeni.php) - на основе ПС бухучёта составлен автором.

Итоги прочей фин. деятельности ежемесячно вводятся на 801 " Общие прибыли (убыток)":

**Рисунок 4: Операции по ПС**

	Дебет	Кредит
«Сальдо прочих доходов и расходов»	611	
801 «Общая прибыль (убыток)»		801
или		
«Общая прибыль (убыток)»	801	
«Сальдо прочих доходов и расходов».		611

**Источник:** [https://muhasib.az/Muhasibat/teshkili/hesablar\\_plani\\_yeni.php](https://muhasib.az/Muhasibat/teshkili/hesablar_plani_yeni.php) - на основе ПС бухучёта составлен автором.

А также ,по дебету 801" Общие прибыли (убыток)" показывают сумму всех штрафов касаемых налога и неуплаченных налогов , далее ведется запись:

**Рисунок 5: Операции по ПС**

	Дебет	Кредит
«Общая прибыль (убыток)»	801	
«Расчеты по налогам и сборам».		901

**Источник:** [https://muhasib.az/Muhasibat/teshkili/hesablar\\_plani\\_yeni.php](https://muhasib.az/Muhasibat/teshkili/hesablar_plani_yeni.php) - на основе ПС бухучёта составлен автором.

На конец года 801" Общие прибыли (убыток)" закрывается по конечной проводке на декабрь.801 должен быть закрыт путем следующих записей:

**Рисунок 6: Операции по ПС**

	Дебет	Кредит
«Общая прибыль (убыток)»	801	
«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – на сумму чистой прибыли отчетного года;		343
«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	343	
«Общая прибыль (убыток)» – на сумму убытка, полученного в отчетном году.		801

**Источник:** [https://muhasib.az/Muhasibat/teshkili/hesablar\\_plani\\_yeni.php](https://muhasib.az/Muhasibat/teshkili/hesablar_plani_yeni.php) - на основе ПС бухучёта составлен автором.

Открытые на 601 "Продажи", 731/611 "Прочие расходы-поступления " и на 801 "Общие прибыли и убытки" субсчета до подготовки годовой финансовой отчетности, на конец фин. года должны быть закрыты, Учет закрытия этих счетов отражается в главной книге на конец декабря того же отчетного года. Этот процесс именуется в бухучёте как реформа баланса.

Фин. результаты в бух. балансе на отчитываемые периоды отражаются как нерасп. прибыль-убыток. То есть фин. результаты, появившиеся в отчитываемом периоде исходя из данных бух. учета, вычитаются из налогов и платежей, подлежащих уплате за счет прибыли, включая санкции за налоговые нарушения

Доход-это результат хорошей работы или положительного действия субъективных и независимых факторов из вне , убыток- это результат внешних негативных факторов или невыполнения достаточного уровня работы. В это время эффект производственной, фин. и инвестиционной деятельности показывается в фин. ресурсах.

Главными назначениями по анализу фин. ресурсов деятельности является:

- Регулярный мониторинг доходов и выполнение производственных планов.
- Определение зависимости субъективных и независимых друг от друга факторов на фин. ресурсы
- Нахождение возможности повышения рентабельности
- Оценка всех вероятных возможностей повышения рентабельности и прибыли
- Создание вариантов по использованию полученных финансовых ресурсов.

По мере расширения уровня рыночных отношений ответственность предприятия за разработку и принятие управленческих мер по обеспечению эффективности деятельности становится еще большей. Он отмечается всеми финансовыми результатами, получаемыми за счет эффективности инвестиционной, производственной и фин. деятельности ПО.

## **ГЛАВА II. АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ МЗ НА ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО.**

### **2.1. Оценка МЗ на различных стадиях производственного процесса**

Оценка МЗ есть одна из интересных, а также находящийся среди широко обсуждаемых вопросов бух. учета. Ошибки при оценивании МЗ на конец учитываемого года могут отрицательно повлиять на величину чистой прибыли за отчитываемый период и последующие периоды. Именно поэтому для компаний особенно важно использовать различные методы оценки МЗ. Существует несколько способов оценки МЗ для целей фин. отчетности. Исходя из этих критериев, запасы оцениваются по себестоимости, а также могут быть оценены по чистой цене реализации, в зависимости от того, что ниже.

Основной целью учета МЗ является нахождение стоимости при амортизации МЗ с баланса промышленного предприятия. Известно, что цена получения МЗ играет немаловажную роль при расчете издержек. Эти издержки есть фактические затраты. Однако, чтобы завершить этап производства, предприятие всегда должно приобретать у поставщиков некоторый продукт для воспроизведения. Издержки, понесенные при этой покупке, используются для вычисления фактической цены. Конечно, вычисление фактической стоимости закупаемой продукции удобнее и точнее в тех случаях, когда номенклатура ограничена. Однако, если закупаемых материалов большая доля, то используется средняя закупочная цена. (Аббасова С.А., 2011)

Рассчитываются пять различных видов издержек:

- 1) Издержки на приобретения МЗ включает цену покупки, пошлины на импорт, налоги, транспортные расходы и другие расходы, появляющиеся с куплей актива.

- 2) Издержки на переработку включают издержки рабочих, переменные, производственные, постоянные расходы для преобразования сырья в конечную продукцию и т.д.
- 3) Переменные затраты формируются в ответ на изменение объема производства и включают материальные и трудовые затраты, понесенные в ходе обычных ежедневных операций.
- 4) Постоянные издержки не сильно зависят от изменения объема и количества производства и включают в себя расходы на техническое обслуживание, амортизацию и управленческие расходы и т.д.
- 5) Прочие издержки, такие как издержки, понесенные на всех этапах производства товаров для конкретного клиента, включаются также в стоимость МЗ.

Исходя из общих методологических принципов различают самостоятельные и косвенные фактические издержки. Как следует из названия, косвенные издержки — это издержки, которые имеют отношение к доставке и поставке материалов. Самостоятельные издержки — это стоимость любого закупленного материала.

Косвенные издержки можно сгруппировать следующим образом:

- Расходы на содержание складских зданий и персонала.
- Транспортные расходы, не включенные в материальные ресурсы.
- Процентные расходы по кредитам, взятым в кредитных организациях.
- Затраты на складские расходы содержания МЗ не включены в цену.

Как упоминалось ранее, фактическая стоимость включает только те издержки, которые необходимы для приобретения МЗ.

Организация может оценить товары и МЗ, используя один из нижеперечисленных методов оценки:

- Метод FIFO - стоимость первого поступления (первый поступил – первый списан);
- Индивидуальный метод-оценивается цена каждой позиции материала при отсутствии заменителей;
- «Weighted average method» - по средневзвешенной стоимости.

Компания сама выбирает учетную политику и формирует стратегию развития в течение года, выбирая любой метод оценки МЗ в аналогии с этой политикой. Первый из вышеперечисленных методов оценки используется в особых моментах. К этой группе можно отнести оценку ресурсов драгоценных камней, требующую специфики их использования. (Daniel Simeon Etori , 2018)

Следующий метод оценки часто используется в нашей стране. Здесь важную роль играет показатель средней стоимости, который основывается на вышеупомянутой номенклатурной оценке.

Третий метод оценки считается наиболее современным, чем предыдущие и наиболее часто используемой формой оценки при проектировании бухгалтерского учета на предприятиях в странах развитого мира. Метод FIFO использует правило, при котором товары, которые поступили первыми будут использованы также первыми. Вывод такой, что независимо, какая партия материала была запущена в производство, материал амортизируется в приоритетном порядке, сначала по цене первой приобретенной партии (себестоимости), затем по цене 2-й партии и так далее, пока не будет получено общее потребление материала за месяц.

Использование данного метода базируется на предположении, что МЗ идут в производство или же используются в течение отчётного месяца в том порядке, в котором они были приобретены. Остаток МЗ на конец месяца оценивается с использованием этого метода по стоимости последней приобретенной (самой последней из полученных) партии МЗ.



**Таблица 1: Оценка МЗ с использованием методов средней себестоимости и ФИФО**

Индикаторы	Количество на единицу	Цена за единицу, ман	Сумма, ман
1	2	3	4
Остатки материалов на 01.10.2020	20	40	800
Поступили запасы			
Первая партия	30	40	1 200
Вторая партия	20	45	900
Третья партия	40	50	2 000
Итоги за месяц	90		4 100
Всего с остатком на начало месяца	110	45	4 900
Расходы материалов за месяц			
1. По методу средней себестоимости	100	45	4500
2. По методу ФИФО			
Первая партия	50	40	2 000
Вторая партия	20	45	900
Третья партия	30	50	1 500
Итог	100		4 400
Остаток на 01.11.2020			
По методу ФИФО	10	50	500

**Источник:** систематизирован на основе результатов исследования автором

## **2.2. Широко используемые методы расчёта и оценки издержек МЗ**

По данным Американского института сертифицированных бухгалтеров, " Главной составляющей в учете МЗ является его себестоимость, при которой она часто берётся как цена, уплаченная за получение средств или

предоставленное вознаграждение. Себестоимость МЗ, определенная таким образом, включает в себя следующие элементы:

- Сумма фактуры с вычетом всех скидок на закупку
- Фрахт, также включая в себя страховую сумму транзитных товаров.
- Соответствующие налоги и пошлины

Также, как правило, в цену МЗ должны входить связанные с покупкой, поступлением, складированием расходы, . Однако на практике очень сложно распределить эти затраты по отдельным статьям, и в большинстве случаев они отражаются не как элемент стоимости запасов, а как расход за отчетный период.

Предприятие должно пользоваться одним и тем же формой калькуляции затрат для всех запасов, которые имеют одинаковую природу и используются предприятием. Для запасов с разнообразными свойствами и видов использования могут быть обоснованы различные формы затрат. Например, запасы в одной операционной части могут использоваться по-другому, чем похожие запасы в другой части.

**Схема 4: Способ расчета себестоимости МЗ**



**Источник:** Систематизирован автором на основании данных исследования

Метод "FIFO" основан на предположении, что первые купленные или произведенные МЗ продаются первыми, и в результате последние купленные или произведенные МЗ остаются на окончание периода.

В соответствии с форматом средневзвешенной себестоимости, цена товара рассчитывается с использованием стоимости похожих товаров на начало периода и стоимости похожих товаров, которые были куплены или созданы во весь период заданный . На регулярной основе или каждый раз, когда поступает новая часть товаров, можно посчитать среднее значение и это выбирается в соответствии с практикой компании.

Эти методы расчёта затрат на запасы достаточно хорошо известны и применимы, но все из них имеет свои преимущества и недостатки, которые в значительной степени влияют на цену реализованного товара и, следовательно, на конечные финансовые итоги.

Для расходных материалов при выборе метода оценки необходимо учитывать уровень инфляции в стране, а также учесть и финансовое положение организации, ценообразование и налогообложение, состояние продаж продукции и т.д. Затраты на сырье для отгруженных товаров, незавершенного производства и непроданных товаров снижаются методом "FIFO" и становятся почти средними при использовании средних затрат на сырье в условиях инфляции. Колебания производственных издержек влияют на прибыль в том числе и на налог на прибыль.

В проведённой работе, объектом исследования выступает предприятие "SIA ISOTOP" который производит и продает специи, пищевые добавки, приправы и т. Д. которая использует метод "FIFO" а также и метода, средневзвешенного оценки.

Задача 1. Предприятие ISOTOP покупает товары, для целей перепродажи. Закупочная стоимость этих товаров составляет 20000 AZN. За перевозку груза

карго-компанию было выплачено 500 AZN. Вышеперечисленные операции показываются в бухучете так:

**Рисунок 7: Проводки по отражению операций.**

N	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Приобретённые товары	205 «Товары»	211 «Поставщики и подрядчики краткосрочная кредиторская задолженность»	20000
2	Понесённые Транспортные расходы	205 «Товары»	217 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»	500

**Источник:** систематизировано автором

Задача 2. Через оптовую партию в компанию "SIA ISOTOP" поступили товары на круглую сумму 500 тысяч AZN.

Скидка 3%. Размер скидки рассчитан  $(500\ 000\ AZN * 3\%) = 15\ 000\ AZN$

**Рисунок 8: Проводки по отражению операций.**

N	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Купленные товары	205 «Товары»	211 «Поставщики и подрядчики краткосрочная кредиторская задолженность»	500000
2	При этом скидка рассчитывается:	205 «Товары»	211 «Поставщики и подрядчики краткосрочная кредиторская задолженность»	15000

**Источник:** Систематизирован автором на основе ПС

При приобретении запасов на отложенной основе платежа, разница между себестоимостью продаж и уплаченной суммой на тот момент считается фин. элементом и не входит в цену покупки МЗ. В момент кредитования, такие кредиты считаются как расходы.

Задача 3. Предприятие "SIA ISOTOP" покупает товар на отложенной основе платежа. Первичный оплата равна 800 тыс. AZN. Далее предприятие должна заплатить дополнительно 200 000 AZN с момента покупки. Если бы Предприятие оплатила всю сумму напрямую, то цена товара была бы равна 900 000 AZN. Транзакции регистрируются следующим образом:

**Рисунок 9: Проводки по отражению операций.**

N	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Купленные товары	205 «Товары»	211 « <u>Постав- щики и подряд- чики кратко- срочная креди- торская задол- женность</u> »	800000

**Источник:** Систематизирован автором на основе ПС

При этом издержки, связанные с последующей переработкой и подготовкой продукции к реализации, а также создание завершенной продукции, разделяются на 2 вида:

Издержки постоянные состоят больше из постоянных затрат по отношению к объему. Эти издержки содержат в себе амортизацию, зарплату, админ. расходы, расходы на подготовку и тех. обслуживание оборудования и другие схожие с перечисленными расходы.

Кроме того, на издержки переменные действует любое изменение количества, производимого в производстве. Для нормализации производства также необходимо добавить к издержкам такие издержки как -издержки косвенные,

материальные и трудовые. Издержки переменный распределяются между продуктами, которые будут должны быть созданы в течении текущего отчитываемого периода.

Расходы постоянного характера на фактическом уровне производства распределяются исходя из цены производственного оборудования на объем, который ожидается от производства определяется на основе средней производственной мощности за период производства. В этом случае учитываются плановые простои из-за ремонта оборудования.

Задача 4. "SIA ISOTOP" фасует приправы для рыбных блюд и для супов. В течение всего времени исследования 200 часов было потрачено на упаковку приправ для рыбных блюд и 400 часов на приправы для супов. Зарплата сотрудников фасовочного цеха составляет 4 маната за один час работы. За полный период отчёта на фасовку приправ для рыбных блюд было потрачено 800 AZN (200 \* 4), а 1600 AZN (400 \* 4) - на фасовку приправ для супов. Отразим операции в бух. учете:

**Рисунок 10: Проводки по отражению операций.**

N	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Прямые затраты на фасовку приправ для рыбных блюд	202 «Производственные затраты»	533 «Задолженность перед работниками по заработной плате»	800
2	Прямые затраты на упаковку приправ для супов	202 «Производственные затраты»	533 «Задолженность перед работниками по заработной плате»	1600

**Источник:** Систематизирован автором на основе ПС

Задача 5. В следствии отключения электроэнергии оборудования на предприятии "SIA ISOTOP" простаивало три дня. За этот промежуток

арендная плата за производство составляла 500 AZN. Расходы признаются в форме следующих переводов:

**Рисунок 11: Проводки по отражению операций.**

N	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Расходы на аренду	202 «Производственные затраты»	535 «Кредиторская задолженность по краткосрочной аренде»	500

**Источник:** Систематизирован автором на основе ПС

В этапе производства в одно и то же время может быть произведено несколько продуктов. В связи с этим, производство главного продукта сопутствуется рядом производства дополнительных продуктов. К примеру, при производстве пищевых ароматизаторов растительные соединения выступают в качестве косвенных продуктов. Если косвенные продукты имеют дилерское или производственное значение, а стоимость обработки каждой единицы продукта определяется индивидуально, то такие затраты должны быть пропорционально распределены.

Соразмерное распределение должно быть совершено для продажной цены каждого продукта. Если побочный товар не важен, его цена должна быть вычтена из цены главного продукта. При этом, как правило, цена главного продукта незаметная и изменчива.

Задача 6. На предприятии "SIA ISOTOP" при производстве любой партии вкусовых добавок к пище - "травяной сбор" считается вторичным продуктом. Возможна продажа "травяного сбора". Цена одного килограмма травяного сбора из каждой партии вкусовых добавок может быть реализована за 100 AZN при этом учитывая стоимость продажи.

Снижение цены запасов при порче вторичного товара оформляется следующим перечислением:

**Рисунок 12: Проводки по отражению операций.**

N	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Уменьшение стоимости запасов при порче вторичного продукта	201 «Материальные ресурсы»	202 «Производственные затраты»	100

**Источник:** Систематизирован автором на основе ПС

Следующие затраты не входят в цену запасов и должны признаваться как расходы в том периоде, в котором они были понесены:

- Суммы, которые расходовались, если она превышала стоимость сырья, зарплату и другие издержки.
- Осуществлённые издержки на тех. обслуживание (складирование), за исключением затрат, необходимых для перехода к следующему производственному процессу.
- Админ. издержки на техническое обслуживание, которые не имеют ничего общего с текущим состоянием ресурса или его доставкой на сайт.
- Расходы на продажу.

Если предприятие приобретает резервы на отложенной основе платежа, и цена покупки отличается от уплаченной суммы, то эта разница признается как расход- проценты от кредита.

Задача 7. "SIA ISOTOP" специализируется на оптовой продажей приправ. Годовая стоимость аренды склада составляет 120 тыс. AZN. Цена аренды будет входить в текущие расходы. Таким образом, стоимость складского хранения не входит в состав тех. Процесса. Цена за аренду склада фиксируется в учете как:

**Рисунок 13: Проводки по отражению операций.**

N	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Стоимость аренды склада	202 «Производственные затраты»	535 «Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде»	120000



**Источник:** Систематизирован автором на основе ПС

Задача 8. Предприятие "SIA ISOTOP" занимается созданием и продажей различных видов специй, пищевых и вкусовых добавок, а также приправ. Здесь сырье нужно держать при специальных температурах. Для этого была взята в аренду холодильный аппарат. За год арендная плата составляет 50тыс. AZN Аренда должна быть включена в стоимость последующей продукции. Из-за этого, затраты на хранение сырья на заводе являются частью тех. процесса. Проводка на регистрацию этих расходов следующая:

**Рисунок 14: Проводки по отражению операций.**

N	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Затраты на хранения сырья (Аренда)	202 «Производственные затраты»	535 «Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде»	50000

**Источник:** Систематизирован автором на основе ПС

При оценивании первичных расходов для получения точных результатов берётся метод нормированной цены или розничной цены.

Нормированный метод включает в себя норму расхода сырья, трудовой силы и мощностей производства. Они будут периодически пересматриваться и при необходимости изменяться с учетом текущей ситуации.

При использовании метода оценки по розничным ценам торговцам нецелесообразно брать другие методы оценки запасов, состоящих из продуктов с большим наценкой цен и частыми изменениями в наценке. Первичная стоимость МЗ находится путем вычитания цены продажи из валовой прибыли, которая показывается в должной процентной ставке, которая показывает влияние запасов, цена которых ниже первичной цены

реализации. Как правило, средняя ставка процента используется для всех секторов розницы.

Нижеследующими методам ведётся расчет себестоимости продукции:

Первичная цена МЗ, а также услуг, которые произведены и нужны для особенных проектов, которые часто не могут быть заменены, определяется с точным указанием использованных в них индивидуальных затрат.

Определение конкретной цены, это значит, что конкретная цена назначается определенной номенклатуре. Такой учет подходит для товаров, приобретенных или произведенных для целей одного конкретного проекта. Однако, если имеется большое количество единиц ресурсов, которые можно заменить на альтернативу, то определение конкретной цены не считается целесообразным. (Бабаев Ю.А, Петров А.М., & Мельникова Л.А., 2018)

Когда запасы амортизируются для производства или продажи, они оцениваются с использованием методов первичного поступления, первичного выбытия, средневзвешенного значения и индивидуальной стоимости. Стоимостью различных единиц несменяемых запасов определяется точной интеграцией отдельных затрат. Такая инвентаризация может включаться в специальные проекты.

Задача 9. "SIA ISOTOP" занимается созданием и продажей различных видов специй, пищевых и вкусовых добавок, а также приправ. В качестве специального проекта был включен заказ на индивидуальное производство био. активных добавок. К био. активным добавкам применяется особый вид оценки -Индивидуальный.

В то время как, стоимость всех других запасов списывается на производство или продажу, следует использовать методы "FIFO" («первичный доход» - «первичные затраты») или средневзвешенного значения.

Предприятие свободна при выборе метода оценки и самостоятельна.

Все ресурсы, схожие по характеру и использованию, бывают единичными и должны оцениваться одним методом оценки. Вещества, имеющие разный характер, могут оцениваться по - разному.

По формуле "FIFO", МЗ, поступившие первыми, должны быть первыми допущены к производству или реализации. Запасы, приобретенные или произведенные позднее, указываются как остатки на окончание периода.

Средняя цена находится делением суммы запасов однородной группы на ее общую сумму. Средняя цена периодически заново пересчитывается. К примеру, ежемесячно или всякий раз, когда включаются последующие партии запасов.

С 2005 года другой метод расчёта затрат, метод "LIFO", больше не используется. В этом методе сначала продается последний поступающий запас. МЗ, приобретенные ранее, считаются остатками МЗ на окончание года.

Задача 10. "SIA ISOTOP" вводит в этап производства сложные (комплектные) товары и берёт метод "FIFO" для оценки.

На начало базисного периода в компании находились:

- 171 пачек товаров (от первого поступления) – 1 пачка 145 AZN.
- 94 пачек товаров (от второго поступления) – 1 пачка 113 AZN.
- 124 пачек товаров (от третьей поставки) – 1 пачка 92 AZN.
- 

Итоговая цена запаса составляет 46825 AZN.

Всё количество пачек равно 389 шт.

В ходе базисного периода комплектные товары списывались в следующей последовательности.

- 202 пачек;
- 54 пачек;
- 85 пачек;

Сначала 171 пачек приправ из первого поступления по 145AZN каждая пачка.

Следующие 31 пачек из второго поступления, необходимо списать по цене 113

AZN. В качестве второго списания 31 пачек частично состоят из следующих лотов: в частности, из каждой поставки по 113 AZN отбираются 63 пачек, а из третьей поставки - по 92 AZN недостающие 9 пачек. По третьему списанию 85 пачек - из оставшейся третьей партии - по 92 AZN.

Соответственно, стоимость списанных МЗ составляет 44065 AZN, а остаток резервов составляет 2760 AZN.

Задача 11. "SIA ISOTOP" списывает комплексные (комплектные) товары и берёт метод оценки по средневзвешенной стоимости. Все ситуации, указанные перед идущей задачей, соблюдаются.

Если предприятие использует этот вариант оценки то, сначала необходимо найти среднюю цену МЗ. Для этого совокупная цена остатков делится на их количество:

$$(94 \times 113 + 171 \times 145 + 124 \times 92) / 389 = 120,37 \text{ AZN}$$

На основании этой цифры рассчитываем стоимость каждого списания запасов:

- 1-ое списание = 24314,74 AZN (202 \* 120,37);
- 2-ое списание = 6499,98 AZN (54 \* 120,37);
- 3-е списание = 10231,45 AZN (85 \* 120,37)

Вся сумма списанных МЗ равна 41,46,17 AZN.

В балансе запасов должна показываться та МЗ, которые превышают ожидаемую цену их реализации или использования.

В окончании фин. года балансовая сумма МЗ пересматривается. Кроме того, в некоторых случаях балансовая сумма МЗ может быть скорректирована и пересмотрена по истечении какого-то промежутка времени.

### **2.3 Исследование и анализ методов оценки отпущенных в производственный процесс МЗ в промышленных предприятиях и отношении их к формированию дохода и расходов.**

Выбор учетной политики связан с раскрытием корпоративной информации, и предприятия могут получить различную учетную информацию, выбирая различные методы ценообразования при выпуске МЗ, что может повлиять на деятельность предприятий. Поэтому необходимо выбрать метод ценообразования, применимый к конкретному предприятию.

Значимая часть управления МЗ на промышленной предприятии должна быть определена в соответствии с собственными характеристиками предприятия. Метод ценообразования при выпуске запасов тесно зависит от управления МЗ, поэтому важно выбрать метод, соответствующий характеристикам запасов на предприятии.

Несомненно, специфическая идентификация считается в большей степени точным при оценке МЗ, когда на предприятии ведется мало учета количества МЗ, или выдача и получение запасов происходит нечасто. Но если на предприятии имеется большое количество запасов с большим разнообразием, и выдача и получение МЗ происходит часто, использование специфической идентификации МЗ может создать значительный объем работы. Это может неизбежно привести к повышению издержек и затруднит управление МЗ. (Jefrey C.Hooke., 2010)

В МСФО указано, что специфическая идентификация МЗ должен применяться в отношении инвентарных объектов, которые не могут быть обменены напрямую, а также товаров или услуг, которые производятся или хранятся для конкретных проектов. Хотя в нашей стране нет специальных правил по использованию специфической идентификации МЗ, этим методом пользуются крайне редко, поскольку он может усложнить работу и повысить

стоимость управления запасами. На большинстве промышленных предприятий применение ценообразования МЗ по "FIFO" и специфической идентификации МЗ с учетом характеристик самих запасов может упростить процедуру ценообразования и в какой-то мере снизить издержки предприятия. Влияние метода ценообразования на предприятия является одним из факторов, которые предприятие должно принимать во внимание при выборе подходящего метода оценки выпущенных запасов.

Во-первых, различные учетные политики могут по-разному действовать на остаток МЗ и текущую себестоимость реализаций. Таким образом, это повлияет на активы предприятия, текущую прибыль, текущий денежный поток, общие фин. коэффициенты (влияние на фин. анализ предприятия) и налоговые вопросы, такие как налог на прибыль.

Во-вторых, он будет в определенной степени влиять на оценку операционной деятельности среди предприятий. Помимо многих других показателей, конечная стоимость остатка МЗ есть одна из важных индексов при сравнении операционной деятельности в рамках одной отрасли или между предприятиями. При использовании этих методов они могут привести к различным конечным значениям запасов, что косвенно повлияет на операционные показатели предприятия.

Рост цен - одна из актуальных экономических тем. Тогда какой эффект могут произвести методы оценки МЗ в случае роста цен? Для того чтобы было более интуитивно понятно и удобно судить о результатах пользования разнообразными способам оценки МЗ, ниже будет приведен пример с таблицей.

Предположим, что плановая стоимость запасов компании "SIA ISOTOP" составляет 60 AZN, разница в начальных материальных затратах – 1000 AZN. Выдача и получение МЗ предприятия в январе показаны в следующей таблице.

**Таблица 2: Состояние предприятия “SIA ISOTOP” на 1 января**

<b>Запасы</b>	<b>Количество</b>	<b>Цена за единицу</b>	<b>Балансовое количество</b>	<b>Дата</b>
<b>Начальное сальдо</b>		50.00	100	янв.01
<b>Сальдо</b>	500	60.00	600	янв.03
<b>Закупка</b>	300		300	янв.05
<b>Выдача</b>	200	70.00	500	14 янв.
<b>Закупка</b>	100	75.00	600	17 янв.
<b>Закупки</b>	400		200	22 янв.
<b>Выдача</b>	150	80.00	350	28 янв.
<b>Закупки</b>	200		150	30 янв.
<b>Выдача</b>			150	

**Источник:** Систематизирован автором на основе данных предприятия “SIA ISOTOP”

При использовании специфической идентификации МЗ, сумма издержек полностью совпадает с количеством МЗ. Итак, этот метод есть наиболее точная. Конечная стоимость МЗ и себестоимость реализаций соответствуют реальной цене. В связи с особенностями этого метода, здесь не будет проводиться сравнение, а будут рассмотрены методы, которые приводят к различию между потоком затрат и потоком МЗ.

Результаты учета по другим выпущенным методам оценки МЗ показаны в таблице 3.

**Таблица 3: Итоги бухгалтерского учета по разным способам ценообразования  
выпущенных запасов**

	<b>Текущая стоимость выпущенного инвентаря</b>	<b>Стоимость инвентаря на момент закрытия</b>
Метод средневзвешенного значения на конец месяца	58,714.29	9,785.71
Метод скользящего средневзвешенного	57,785.71	10,714.29
Метод ФИФО	56,500.00	12,000.00
Метод плановой себестоимости	58,714.29	9,785.71

**Источник:** Систематизирован автором на основе свободных данных.

Как показано в таблице 3, в случае повышения цен, методы оценки МЗ могут привести к разной стоимости текущих переходящих запасов и остатка запасов.

Среди этих методов комбинированное использование метода плановой себестоимости и метода, средневзвешенной на конец месяца, приводит к тому же методу учета, что и метод средневзвешенной на конец месяца.

Что касается других методов ценообразования, то метод "FIFO" приводит к наибольшему текущему остатку запасов. Таким образом, среди этих существующих в мире методов оценки МЗ, в случае повышения цен метод "FIFO" приводит к наибольшей прибыли и налогу на прибыль, что сопровождается меньшим притоком денежных средств и большими операционными расходами.

В условиях глобального сближения принципов бухучёта, вся система оценки выпускаемых запасов развивается в направлении более научной и единой системы. В ходе этого процесса, все еще существуют некоторые проблемы, препятствующие подсчету запасов и управлению ими на предприятиях. Во-первых, во всем мире, особенно в нашей стране, пропорции фактического выбора методов оценки МЗ в какой-то степени сильно



разбалансированы. Во-вторых, в условиях постоянного роста или снижения цен на товары, имеющиеся методы оценки МЗ недостаточно правильно отражают бухгалтерскую информацию, что оказывает влияние как на предприятия, так и на рынок.

По сравнению с другими методами, метод "FIFO" является более близким к фактическому движению продукции для большинства предприятий. Поэтому метод "FIFO" больше подходит для фактического движению МЗ, что улучшает управление запасами на предприятиях и делает сальдо МЗ ближе к рыночной цене. Однако на самом деле метод специфической оценки и средневзвешенный метод используется чаще чем метод "FIFO" который используется гораздо реже.

Инфляция - одна из самых актуальных тем последних лет. Сейчас во всем мире, наблюдается инфляция, от которой невозможно избавиться за короткий промежуток времени. Азербайджан постоянно регулирует инфляцию. При инфляции рост цен неизбежен. Это справедливо и для цен, относящихся к МЗ.

С ситуацией резкого роста цен могут справиться методы оценки МЗ, применяемые согласно с существующими стандартами бухучёта. Но что относится к расчету выпуска запасов на предприятиях, все еще существуют некоторые неизбежные недостатки, которые затрудняют правильное отражение текущей бухгалтерской информации. При разнообразных способах оценки МЗ невозможно удержать разницу между оценкой остатка МЗ и себестоимости реализаций текущего периода в относительно небольшом диапазоне. К примеру, при использовании "FIFO ", прибыль ПО в текущем периоде будет высокой. Таким образом, в условиях инфляции еще есть возможности для улучшения выпускаемых методов оценки МЗ.

## **ГЛАВА III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ МЗ ДЛЯ ОПТИМИЗИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА**

### **3.1. Способы совершенствования методов оценки МЗ для обеспечения эффективности их использования и увеличения прибыли предприятия.**

На данный момент ситуация с методами оценки МЗ, проблемы во всех аспектах более серьезные во всем международном сообществе. Предприятия должны принять меры в соответствии с фактическими условиями с целью содействия изменению текущей ситуации с оценкой выпущенных запасов и лучшего обслуживания нашего внутреннего рынка.

Правильное управление МЗ, как и все остальное, начинается с правильного планирования. Но планирование — это не только начало, это основа эффективного управления МЗ. Некоторые люди, возможно, слышали о нем, но лишь немногие по-настоящему понимают, что такое управление МЗ. Она также известна как контроль запасов, затрагивает многие компоненты цепи поставок и включает в себя все обязанности по принятию решений, связанных с приобретением и размещением запасов, включая сырье, готовый продукт и незавершенное производство. (Юзбашев Ч.Р. & Аббасова С.А., 2009)

Предприятию необходимы правильные стратегии управления МЗ, чтобы минимизировать потери и получить максимальную прибыль от запасов компании. Кратко рассмотрим каждую из этих стратегий и то, как вы можете применить их для повышения эффективности:

#### **1. Категория для товарных МЗ:**

Стратегия управления МЗ заключается в обеспечении категорий товарных запасов, чтобы вы могли легко отслеживать и находить их. Вы можете использовать ABC-анализ в качестве метода категоризации запасов вашей компании, который заключается в разделении товаров на три категории, А, В и С: А - наиболее ценные, С - наименее ценные.

## 2. Использование программного обеспечения для контроля над МЗ:

Интернет изменил мир. Он влияет и на то, как мы живем, и на то, как мы работаем. Программное обеспечение для контроля МЗ также предотвращает человеческий фактор, который является наиболее типичной проблемой при работе с запасами и отслеживании поступления и выбытия товаров со склада. Использование программного обеспечения для контроля запасов может дать вам ряд преимуществ, таких как: прогнозирование потребности в МЗ, контроль за перемещением запасов с одного склада на другой, оптимизация уровня МЗ продукции, проведение оценки МЗ и отслеживание поставок.

## 3. Проводите регулярные аудиты

Если предприятие хочет использовать именно правильную стратегию управления МЗ, настоятельно рекомендуется проводить частые проверки аудиторами. Такие инвентаризации необходимы для того, чтобы убедиться, что физическое количество продукции соответствует данным и что все остальные стратегии работают. Аудит или инвентаризация позволит сократить количество ошибок и повысить точность данных, быстрее проверяя количество запасов продукции по мере продолжения процесса. Все, что вам нужно сделать, это использовать сканер штрих-кода, интегрированный с системой, для отслеживания и проверки продуктов.

Итак, это 3 лучшие стратегии контроля запасов, которые вы можете применить для улучшения контроля запасов в вашей компании. Если вы хотите создать производственную компанию, вам следует искать промышленную зону, где есть все необходимое оборудование и стратегическое расположение вблизи транспортных путей.

С глобализацией экономики происходит сближение принципов бухучета в разных странах. Наши национальные обстоятельства отличаются от обстоятельств других развитых стран, и от обстоятельств стран

развивающегося типа. Эти особенности заставляют стандарты бухучета в АР соответствовать основной линии МСФО. Однако в дальнейшем развитии большое внимание будет отдаваться сближению стандартов бухучета АР с МСФО.

В аспекте оценок МЗ мы должны постоянно совершенствовать бухгалтерские стандарты, позволяя им быть более совместимыми с текущими условиями развития Азербайджанской Республики и, в то же время, приближаться к МСФО. Это помогает АР занимать более выгодную позицию в мировом развитии и будет способствовать развитию нашей международной деятельности. Например, транснациональные корпорации будут сталкиваться с меньшими препятствиями при работе с финансовыми данными, что облегчит работу предприятий.

В процессе соединения стандартов бухучета для промышленных предприятий с МСФО, Азербайджан должен разумно усовершенствовать выбор и применяемые методы оценки МЗ, чтобы позволить предприятиям работать более стандартизированным образом и улучшить условия оценки выпущенных запасов. Сочетание стандартов бухучета для промышленных предприятий с нашими реальными национальными условиями будет способствовать решению сложной ситуации, с которой сталкивается оценка запасов в Азербайджане.

#### Усиление подготовки руководителей предприятий

Профессиональная компетентность бухгалтеров и менеджеров предприятий в какой-то степени влияет на качественную характеристику бух. информации. Усиление подготовки бухгалтеров и менеджеров с постоянным совершенствованием их бухгалтерских знаний может сделать для них всё, чтобы они могли лучше принимать соответствующие бухгалтерские решения. (Бариленко В.И. , 2018)

Во-первых, соответствующие системы бухучета должны быть интерпретированы для менеджеров, включая бухгалтеров, позволяя им

полностью понять запросы к качеству бух. информации и ее значение, а также понять требования текущего управления запасами, чтобы предприятия могли изменить роль метода средневзвешенной оценки при выборе методов оценки МЗ.

Во-вторых, бухгалтера должны получить хорошую техническую подготовку, с помощью которой они смогут квалифицированно пользоваться методами оценки МЗ, такие, как например - метод "FIFO" и так далее. Между тем, хорошая техническая подготовка может позволить бухгалтерам иметь достаточные способности и условия для выбора наиболее подходящих методов оценки МЗ, создавая лучшие условия для расчета остатков МЗ.

В-третьих, следует уделять большое внимание распространению знаний об отменённых методах, таких как метод "LIFO", и поощрять инновации в методах оценки МЗ. Например, метод "LIFO" до сих пор используется в Америке и имитируется многими странами. Хотя он находится на пути к исчезновению, его появление и недавнее развитие свидетельствуют о его целесообразности, которой он когда-то обладал. Знание преимуществ и недостатков всех видов методов оценки запасов и их правильное понимание может повысить общее признание запасов и способствовать инновациям в оценке запасов. Хорошим примером является недавно предложенный метод оценки, который использует преимущества теории "LIFO".

В минувшие годы часто выдвигаются на обзор, новые методы оценки МЗ, многие из которых объединяют в себе несколько различных друг от друга методов, таких как часто и используемый в широких кругах метод "HIFO", метод суммы последнего счета-фактуры и другие новейшие методы оценки МЗ. Появление этих новых методов делает оценивание МЗ на промышленной предприятии более разнообразной и закладывает фундамент для более разумных методов оценки МЗ, которые подходят для текущей экономической ситуации.

С появлением новых методов оценки МЗ соответствующие отделы могут проанализировать их целесообразность и осуществимость. В случае, если

метод имеет определенную обоснованность и выполнимость, они могут провести пробное исследование в небольших масштабах. Причина в том, что, если использование и распространение нового метода учета начнется напрямую, он может повлиять на существующую среду учета, что впоследствии нарушит стабильность всей среды учета. Как только это произойдет, плохое влияние не может быть устранено за короткий период времени.

Таким образом, в течение какого-то периода времени необходимо провести экспериментальную работу по внедрению новейших методов оценивания МЗ в некоторых регионах, тщательно вести учет, анализ процессов учета и результаты, чтобы определить, подходит ли метод для текущей ситуации, и, исходя из этого, найти наиболее практичные методы оценки МЗ безопасным и научным методом.

### **3.2 Рекомендации, способы и мероприятия в промышленной организации по увеличению прибыльности**

Промышленные организации могут сталкиваться с многочисленными проблемами, прежде чем получают высокую прибыль. Однако они могут воспользоваться несколькими способами, чтобы превратить свои операции и деятельность в прибыль в долгосрочной перспективе. Ниже перечислены распространенные способы сделать промышленное предприятие успешным:

Владелец бизнеса должен обеспечить и сделать всё чтобы сотрудники работали эффективно для получения высоких прибылей. Работников называют или определяют как важнейшие активы в каждом бизнесе, которые помогают осуществлять деятельность по мере необходимости и генерировать прибыль. Для прямого увеличения финансовых результатов необходимо взять на работу сотрудников, у которых есть большой опыт, навыки и являются

экспертами в своих областях специализации. Например, высококвалифицированные работники, как правило, имеют уникальные и лучшие способы решения вопросов, связанных с бизнесом и клиентами, что увеличивает продажи в будущем. Если к клиентам относятся с достоинством, они будут склонны снова приобретать товары у вас, и рекомендовать компанию другим, что удваивает прибыль, получаемую предприятием.

Факторы издержек на предприятии, как правило, влияют на сумму прибыли, и необходимо сократить операционные расходы, чтобы вырваться вперед. Предприятие, покупающее сырье, должно обеспечить очень низкие затраты на приобретение, чтобы максимизировать полученную прибыль. Стратегии приобретения такого сырья предполагают принятие разумных решений, таких как покупка у более дешевых поставщиков и за менее дорогостоящие транспортные услуги. Предприятия, занимающиеся с МЗ, могут применять модель экономического заказа для управления затратами на заказ, хранение и закупку. Таким образом, низкие затраты позволят предприятию получать большие прибыли, что является хорошим показателем.

Владельцы промышленных организаций могут расширить свой бизнес, вложив больше ресурсов или заключив партнерство с другими компаниями для повышения прибыльности. Стоит отметить, что малые инвестиции принесут малую прибыль, и с этим принципом нельзя идти на компромисс. Поэтому предпринимателю следует больше рисковать, например, отбивать прибыль, брать кредиты, получать пожертвования и гранты, занимать у друзей, чтобы расширить свою деятельность. С расширением инвестиций некогда небольшая фирма получает возможность улучшиться и получать огромные прибыли в будущем и успешно вырасти в крупную инвестицию.

Организация также может извлечь выгоду из инноваций предложения клиентам уникальных товаров и услуг. С помощью дифференциации

владельцы могут предлагать уникальные товары на рынке и привлекать клиентов. Таким образом, уникальные товары и услуги привлекают большую клиентскую базу, высокий объем продаж и, следовательно, увеличивают прибыль организации. Некоторые из способов, которыми промышленные организации могут добиться инновационности, — это оставаться начеку, чтобы получать нужную информацию о рынке, прислушиваться к мнению клиентов и каждый раз соответствовать склонностям рынка, чтобы завоевывать его потребности по мере их возникновения. Если организация будет следовать такому требованию - быть очень активным, то он быстро повысит свою прибыльность.

Маркетинг является жизненно важным инструментом в создании осведомленности о товарах и услугах фирмы и может привести к высокому объему продаж. Промышленные организации могут использовать такие маркетинговые стратегии, как личные продажи, платформы социальных сетей и другие более дорогие способы рекламы для создания известности своего бренда. Благодаря маркетинговым стратегиям общественность, скорее всего, узнает товары и услуги, предлагаемые организацией, и попытается совершить покупку. Если продажи будут привлекательными, то они привлекут больше клиентов и дадут такому бизнесу возможность увеличить свою прибыльность.

Также нужно чтобы, владелец бизнеса обладал некоторыми навыками лидерства, которые способствуют прибыльности бизнеса. Например, как лидеру, владельцу предприятия необходимо ставить цели, составлять четкие планы, понимать и принимать роли и обязанности, мотивировать сотрудников и эффективно модерировать бизнес-операции, чтобы предприятие работало идеально. С такими лидерскими качествами у предприятия есть большие шансы увеличения прибыли. Рекомендуется составить план, который является частью предприятия. План устанавливает ожидаемые цели и четкий порядок действий при осуществлении деятельности. Таким образом, владелец



предприятия может заметить отклонения, исправить их и в дальнейшем вести предприятие по пути получения наибольшей прибыли.

Предприятие получает прибыль от отношений, которые он устанавливает со своими клиентами при их обслуживании. Поэтому развитие надежных и тесных отношений с клиентами - одна из важных мероприятий, обеспечивающих постоянный рост продаж. Стратегия построения отношений может культивироваться с помощью различных методов, таких как мотивация сотрудников, имеющих непосредственный контакт с клиентами, различные скидки для них, качественные услуги, а также товары, ежегодное вознаграждение клиентов за их лояльность. Когда такие отношения выстраиваются и становятся долгосрочными, предприятию гарантирован рост продаж и повышение прибыльности.

Предприятие может получать прибыль, как правило, осуществляя продажи на рынке, но выбор рынка и нацеливание на него, скорее всего, повысят прибыльность. Предприятия могут научиться определять и выбирать рынки для концентрации на поставках своей продукции и услуг. Выгода, получаемая при концентрации на определенном нишевом рынке, включает в себя: создание известности бренда, позиционирование продукта и лояльность клиентов, что является верным способом всегда делать продажи. Это поможет предприятию получать больше прибыли помимо общих продаж. Владелец предприятия может получить преимущество в переговорах с клиентами и поставщиками благодаря точности поставок.

Владельцу предприятия рекомендуется постоянно оценивать условия ведения бизнеса и использовать возникающие возможности, такие как рост спроса, что позволяет получать больше прибыли. Во время высокого спроса на рынке предприятие может немного скорректировать цены на продукцию в

сторону повышения, чтобы извлечь выгоду из избыточного спроса на рынке. Очевидно, что при высоком спросе предложение невелико, и покупатели отчаянно пытаются приобрести товары на рынке. Поэтому нет ничего плохого в том, чтобы немного повысить цены, что поможет улучшить прибыльность предприятия. Когда спрос падает, владельцу предприятия также важно следить за такими изменениями и снижать цены. Это поможет предотвратить возможность отпугивания и отталкивания клиентов.

В данный момент наблюдается большой технологический скачок, и многие предприятия могут использовать его для получения большей прибыли. Теперь стало гораздо легче и быстрее получить доступ к информации о движении рынка и тенденциях, таким образом, прогнозируя модели рыночного спроса. Промышленные предприятия могут использовать рыночную информацию для выработки жизнеспособных идей по удовлетворению растущего спроса или даже противостоять конкуренции, разрабатывая новые методы торговли. Кроме того, технологии облегчили контакт с клиентами для демонстрации товаров и услуг на всеобщее обозрение. Для предприятия полезно использовать информационно-аналитические инструменты для создания конкурентных преимуществ, привлечения клиентов и улучшения финансовых показателей.

Диверсификация также является важным средством повышения прибыльности Предприятия. Большинство предприятий имеют сложности с фин. ресурсами, поэтому они торгуют только одним товаром, который в действительности приносит им минимальную прибыль. Ситуация может улучшиться, если такие предприятия добавят в свой ассортимент больше сопутствующих услуг или товаров и будут производить операции над ними. Все линии товаров могут приносить прибыль, которая в сумме составит хорошую прибыль по сравнению с только одной линией, от которой ожидается прибыль. Несколько линий товаров и услуг также уплотняют и компенсируют

потери одного потока доходов. Например, предприятие "SIA ISOTOP " продает на рынке специи, приправы и различные добавки. Если специи приносит убыток, то приправы и добавки компенсируют эти потери из своей заработанной прибыли. Ситуация была бы хуже, если бы предприятие специализировалось только на одном лишь специях и терпел бы убытки.

Изучение рынка помогает увеличить количество клиентов и, следовательно, повысить продажи. Продажа продукции в одном регионе обязательно принесет предприятию минимальную прибыль из-за продаж других подобных фирм вокруг. Владелец предприятия может исследовать другие рынки, поставлять свои товары и услуги и посмотреть, может ли произойти прорыв. Торговля в различных регионах рынка повышает прибыльность предприятия. Она дает ему возможность узнать о новых потребностях, использовать их и расширяться, тем самым увеличивая финансовые показатели предприятия. (Daniel Simeon Edori , 2018)

Деловые риски, как правило, снижают прибыльность, заставляя предприятие бороться в течение какого-то промежутка периода, прежде чем она сможет вырваться вперед. Крупным предприятиям свойственно рисковать, но высокие риски не подходят для предприятий, который хочет улучшить свои финансовые показатели. Поскольку риск является одним из способов получения высокой прибыли, предприятие может использовать механизмы для защиты от потерь в случае, если возникнут непредвиденные ситуации. Оно может либо принять решение пойти на риск, инвестируя больше, но заключив страховой полис, гарантирующий безопасность, либо инвестировать больше и вкладывать средства в портфели с более низким уровнем риска. Таким образом, предприятие может работать по максимуму, не боясь потерять свои доходы. Другая форма извлечения прибыли - участие в реальном бизнесе, который приносит реальную прибыль и даёт возможность остаться работоспособным на длительный период. (Daniel Simeon Edori , 2018)

Обязательное соблюдение всех требований гос. органов и получение необходимых сертификатов — это один из методов повышения прибыли, который широко используется крупными предприятиями. Эти предприятия могут следовать установленным процессам и процедурам и получать лицензии, чтобы избежать остановок предприятия из-за форс мажорных ситуаций. Примечательно что, когда предприятия прерываются ведомствами за несоблюдение требований, деловая среда не улучшается. Таким образом, предприятия закрываются в любое время и имеют меньше времени для работы. Они могут потерять прибыль, поскольку клиенты уходят к тем предприятиям, которые открыты в течение всего времени и удовлетворяют их потребности, так как наличие продукции имеет большое значение. Кроме того, соблюдение законодательства позволяет предприятиям избежать начисления штрафов и тем самым повысить свою рентабельность. (Daniel Simeon Edori , 2018)

Важно проводить регулярные осмотры вашего предприятия, чтобы повысить его прибыльность. Многие предприятия полагают, что для получения прибыли необходимо складировать и продавать, но этого недостаточно, и это может привести владельца к ограниченной прибыли. Проведение периодических осмотров помогает владельцу получить информацию и принять обоснованные решения, которые могут привести к увеличению прибыли. Например, некоторые акции могут продаваться медленно, и снижение цен может привести к большей реализации и способствовать увеличению прибыли. Осмотр также может выявить товары с низким спросом и заменить их товарами с высоким спросом, тем самым увеличив прибыльность. Анализ вашего бизнеса идет рука об руку с изучением окружающей среды, которая также динамична, и обеспечением того, чтобы анализ отражал потребности рынка. Поэтому правильный обзор, согласованный с рынком, поможет реализовать возможность получения большей прибыли. (Аббасова С.А., 2011)

Владельцу следует избегать общих инвестиций и сосредоточиться на тех товарах и услугах, которые будут в будущем периоде приносить большую прибыль. Работа со многими товарными линейками считается эффективным способом получения прибыли от различных потоков, но, к сожалению, это может увеличить расходы предприятия из-за приобретения неактуальных акций. Фокусирование способствует дифференциации и снижению затрат и даёт владельцу предприятия достаточно времени для изучения бизнеса, рынка и разработки того, что нужно клиентам, чтобы они покупали больше и получали высокую прибыль. Исходя из вышесказанного, сфокусировавшись можно легко обеспечить точное соответствие рыночному спросу, сделать больше продаж и получить высокую прибыль.

**Схема 5: Распределение прибыли учреждения**



**Источник:** Систематизирован автором на основе данных большинства учреждений

**Таблица 4: Факторы, которые приводят к изменению прибыли на предприятии  
“SIA ISOTOP”**

	Объяснение
Объем продаж	Увеличение продаж при высокой доле постоянных затрат в себестоимости продукции приведет к большему увеличению прибыли за счет снижения доли постоянных затрат на единицу продукции.
Инфляция	В условиях высокой инфляции рост доходов обеспечивался ценовым фактором. Замедление инфляции, насыщение рынка товарами и развитие конкуренции ограничили возможности производителей повышать цены и получать прибыль за счет этого фактора.
Снижение затрат	Снижение стоимости без ухудшения качества продукции. Достигается за счет лучшего управления и контроля затрат.
Обновление ассортимента и номенклатуры реализуемой продукции	В рыночной экономике прибыль является движущей силой как производственных активов, так и обновления продукции. Проявление этой силы характерно для концепции жизненного цикла продукта.

**Источник:** Систематизирован автором на основе предприятия “SIA ISOTOP”

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По итогам проведенных различных анализов по методике оценки МЗ в промышленных организациях и влияния методики оценки МЗ на формирование текущих финансовых результатов создало благоприятные условия для дальнейшего усовершенствования таких методик анализа как потребления товара, ресурсоемкости работ и показывания предложений для снижения их уровня. С этой целью мы обобщили полученные результаты и предоставили необходимые, а также нужные предложения по устранению выявленных при исследовании недочётов, пробелов, а также слабостей.

1. В экономике всего рынка прибыль — это не только основной фактор развития любого предприятия, но и стимул практически для всех видов экономической деятельности, поэтому совершенствование метода оценки МЗ необходимо для оптимизации фин. Результатов. К Необходимым условиям эффективной работы промышленного производства нужно - уменьшить издержку товаров, продуктов, при этом также увеличение прибыльности, доходности осуществляется полное и постоянное поддержание предприятием в резерве запасов необходимых материалов для обеспечение нового производственного цикла, систематический контроль за своевременным и постоянным поступлением материалов в производство и их пропорциональным использованием.

Исследования показывают, что компаниям необходимо обеспечить оптимальное предложение, которое позволит им продолжать свою работу с минимальными издержками. Кроме того, если у вас слишком мало запасов, вы не сможете обеспечить столько денег, сколько вам нужно, когда вам это нужно, и вы потеряете прибыль и клиентов. Чтобы оптимизировать запасы, необходимо, во-первых, минимизировать затраты и, во-вторых, максимизировать спрос.

3. Совершенствование методов оценки МЗ является одним из наиболее сложных вопросов. В экономической литературе особо отмечается, что эффективность методологии массового анализа зависит от классификации индексов, действующих на его уровень, также на основе их характеристик или других характеристик. Исходя из вышесказанного, индексами, влияющими на уровень материальной компетентности в аналитическом процессе, являются: "объективные и субъективные", "интенсивные и экстенсивные", "зависимые и независимые от деятельности предприятия", "внутренние и внешние" и др.

4. В практике предпринимательской деятельности стало ясно, что для снижения основных затрат используются различные методы. Они включают в себя кумуляцию запасов сырья, материальных составляющих и рабочей силы, экономию в части расходов на топливное снабжение, также уменьшение пропорций амортизационных отчислений к основным издержкам и уменьшение административных издержек, но в то же время существуют ограничения на сокращение основных издержек.

5. Из-за различных методов оценки МЗ стоимость амортизированного материала отличается от расчетной стоимости остатка на окончание периода, что влияет на сумму производственных затрат, прибыли и налогов на имущество. В современных промышленных организациях приоритет отдается двум методам как методу оценки МЗ. Это метод "FIFO" и средней стоимости, которые не зависят от рыночных условий.

6. Увеличение спроса на производственные и материальные ресурсы в настоящий момент обусловлено увеличением объема производства, заметной частью материальных издержек в цене продукции и ее предельных условиях, увеличением цены ресурсов. Поэтому повышение качественных показателей использования производственных резервов и вопрос их учета имеют большое значение.



7. В целях рационального учета и управления использованием материалов в производстве, в связи с большим разнообразием материалов, в дополнение к экономическому разделению, которое расширило ценность материалов, мы проведем более подробную группировку по техническим характеристикам. Предприятие должно создать номенклатуру (списки), которые используются в производственном материале с аналогичными признаками.

8. Руководство предприятия и связанные с ним функциональные службы должны документировать достигнутое снижение материального потребления по сравнению с запланированными целями, которые необходимы для поддержания финансовой стабильности. На промышленных предприятиях желательно анализировать работу с нормами и стандартами оперативно, но не реже одного раза за один год, чтобы сэкономить на потреблении ресурсов и снизить себестоимость продукции.

В условиях цифровизации экономики необходимо новый метод оценки МЗ, который бы достаточно эффективно действовал на преодоление колебания цен товарных запасов, и вместе с тем достаточно быстро меняться и приспособляться к изменяющейся положению рынка.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### *На азербайджанском языке*

1. AR-nın bütün dəyişikliklər və əlavələr olunmuş «Mühasibat uçotu haqqında» qanunu. Bakı,2004
2. «Mühasibat uçotunun yeni hesabatlar planı». Bakı, 2017

### *На русском языке*

1. Указ о внесении изменений в Закон АР «О бухгалтерском учете» от 04.05.2018 г. № 1140-VQD;
2. Концептуальные основы представления фин. отчетов, 2021:
3. Аббасова С.А.,Юзбашев Ч.Р. (2009). «Управленческий анализ». Баку, АзГЭУ.
4. Аббасова С.А. (2011). Практический аудит. Баку.Учебник – АзГЭУ
5. Войтоловский Н.В. (2018). Экономический анализ в 2 ч. Юрайт
6. Бариленко В.И. (2018). «Комплексный анализ хоз. деятельности». Юрайт.;
7. Никифорова Н.А. (2013). Управленческий анализ. - М.: Юрайт – 442 с.
8. Решетникова О.Е.,Илышева Н.Н.,Синянская Е.Р.,Савостина О.В. (2017). МСФО начальный курс : учеб. пособие—Екатеринбург : Издательство Урал. университета,— 236 с.;
9. Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. (2018). Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров ; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект,- 432 с.;
10. Н.П Кондраков.(2018) Бухгалтерский учет: - М.: ИНФРА-М, - 512 с.;
11. Апчерч А. (2012). Управленческий учет: принципы и практика. Пер.с англ./под ред. Я.В.Соколова, И.А.Смирновой. М.: Финансы и статистика.;
12. И.И.Бочкарева, В.А.Быков и др. (2007) Бухгалтерский учет. Учебник под ред.Я.В.Соколова. 2-е изд., дополненный и переработанный. М.: ТК Велби, изд-во «Проспект».;

13. М.А. Вахрушина (2011). Бухгалтерский и управленческий учет. Учебник для студентов вузов. Издание 9. М.: изд-во «Омега-Л». ;
14. Ивашкевич В.Б. (2016). Бухучет. Учебник для вузов. М.: Экономист.;
15. Каверина О.Д. (2013) Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.:Финансы и статистика.;
16. И.М.Дмитриева (2002). «Бухгалтерский учет и аудит» М.;
17. М.Ю.Медведев (2003). Учетная политика: бухгалтерская и налоговая. М.;
18. Т.И.Малькова. (2011). Теория и практика международного бухгалтерского учета. Санкт-Петербург.;
19. «Финансовый учет» (под ред. В.Т.Гетьмана) М., 2012;
20. Нидлз Б, Андерсон Х, Колдуелл Д. (1994). «Принципы бухгалтерского учета» М.;
21. В.Ф.Палий (2013) «Современный бухучет» М., «Бухгалтерский учет».;
22. Н.П.Любушин, В.Б.Лещева, В.Г.Дьякова (2010). «Анализ финансово-экономической деятельности предприятий» М.;
23. «Финансовый учет» под ред. проф. В.Г.Гетьмана, М., 2016;
24. О. Николаева, Т. Шишкова (2005). «Управленческий учет» М.;
25. Н.П.Кондраков (2006). «Бухгалтерский учет», М., ИНФРА – М.;
26. А.И.Алексеева (2007). «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» Кнорус.

#### *На английском языке*

1. Jeffrey C. Hooke. (2010). Comprehensive Guide to Today's Valuation Methods. – М.: Wiley.;
2. Bpp Learning Media. (2020). Fia and Ffa (acca F3).;
3. David Mackmin. Modern Methods of Valuation. – М.: , 2010. – 701 с.
4. Howard Malcolm. (2010). Acc & Business Valuation Methods.;

5. Eissa A. Al-Homaidi. (2018). Valuation of Inventory Methods in the Industrial Companies.;
6. Nosiru, A. A. (2015). The Tax Effect of Valuation Methods on the profitability of manufacturing.;
7. Daniel Simeon Edori.(2018). Influence of stock Valuation Methods on Companies Profitability.

### *Интернет ресурсы*

1. [www.taxes.gov.az](http://www.taxes.gov.az)
2. <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=41&documentId=248939>
3. <https://glavkniga.ru/situations/k509433>
4. [www.sai.gov.az](http://www.sai.gov.az)
5. <https://core.ac.uk/download/pdf/33360973.pdf>
6. <https://www.investopedia.com/articles/02/060502.asp>
7. <http://85.132.71.30/framework/34909;framework%20/31986>
8. <https://www.ifrs.org/>
9. <https://www.shipbob.com/blog/inventory-valuation-methods/>
10. [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=117374-kontseptualnye\\_osnovy\\_predstavleniya\\_finansovykh\\_otchetov](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=117374-kontseptualnye_osnovy_predstavleniya_finansovykh_otchetov)
11. <http://www.boundless.com/accounting/textbooks/boundless-accounting-textbook/controlling-and-reporting-of-inventories-5/assessing-inventorymanagement-39/impact-of-inventory-method-on-financial-statement-analysis-266-4884/>
12. [www.maliyye.gov.az](http://www.maliyye.gov.az)
13. <http://smallbusiness.chron.com/impac-financialstatements-switching-lifo-fifo-51234.html>

## Список таблиц

<b>Таблица 1:</b> Оценка МЗ с использованием методов средней себестоимости и ФИФО .....	33
<b>Таблица 2:</b> Итоги бухгалтерского учета по разным способам ценообразования выпущенных запасов .....	47
<b>Таблица 3:</b> Итоги бухгалтерского учета по разным способам ценообразования выпущенных запасов .....	48
<b>Таблица 4:</b> Факторы, которые приводят к изменению прибыли на предприятии “SIA ISOTOP” .....	62

## Список рисунков

<b>Рисунок 1:</b> Критерии признания МЗ .....	17
<b>Рисунок 2:</b> Схема формирования финансовых показателей организации .....	24
<b>Рисунок 3:</b> Операции по ПС.....	26
<b>Рисунок 4:</b> Операции по ПС .....	26
<b>Рисунок 5:</b> Операции по ПС .....	27
<b>Рисунок 6:</b> Операции по ПС.....	27
<b>Рисунок 7:</b> Проводки по отражению операций.....	36
<b>Рисунок 8:</b> Проводки по отражению операций.....	36
<b>Рисунок 9:</b> Проводки по отражению операций.....	37
<b>Рисунок 10:</b> Проводки по отражению операций.....	38
<b>Рисунок 11:</b> Проводки по отражению операций.....	39
<b>Рисунок 12:</b> Проводки по отражению операций.....	40
<b>Рисунок 13:</b> Проводки по отражению операций.....	40
<b>Рисунок 14:</b> Проводки по отражению операций.....	41

## Список схем

<b>Схема 1:</b> МЗ на промышленных организациях .....	13
<b>Схема 2:</b> Виды МЗ по расширенной классификации .....	16
<b>Схема 3:</b> Процесс инвентаризации на промышленных организациях.....	19
<b>Схема 4:</b> Способ расчета себестоимости МЗ .....	34
<b>Схема 5:</b> Распределение прибыли учреждения.....	61