

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

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ**

**Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ**

**Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001304  
Тереховской Полины Юрьевны**

Научный руководитель  
к.э.н.  
Матвийчук Л.Н.

**БЕЛГОРОД, 2017**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....</b>	<b>6</b>
1.1. Материально-производственные запасы, их классификация и оценка.....	6
1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов .....	21
1.3. Сравнительный анализ учета материально-производственных запасов по российским и международным стандартам.....	24
<b>2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО НПП «СТАЛЬЭНЕРГО».....</b>	<b>28</b>
2.1. Общая характеристика ООО НПП «Стальэнерго».....	28
2.2. Анализ экономических показателей ООО НПП «Стальэнерго» .....	36
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО НПП «Стальэнерго».....	47
<b>3. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В ООО НПП «СТАЛЬЭНЕРГО» .....</b>	<b>51</b>
3.1. Документальное оформление движения материалов в ООО НПП «Стальэнерго».....	51
3.2. Синтетический и аналитический учет материалов в ООО НПП «Стальэнерго».....	58
3.3. Пути совершенствования организации ведения учета материалов в ООО НПП «Стальэнерго».....	67
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....</b>	<b>72</b>
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....</b>	<b>76</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время функционирование промышленного предприятия, занимающегося производством любого вида продукции, не может быть осуществлено без применения материальных, трудовых и финансовых запасов.

Материально-производственные запасы являются главным звеном и необходимым условием эффективного функционирования предприятия. Основой производственного управления материальных запасов является условие выполнения программы выпуска и реализации продукции, также учет и контроль за их использованием.

Материалы представляют собой одну из составных частей имущества организационного субъекта, необходимую для осуществления его деятельности. Для ее непрерывности, предприятия создают и пополняют запасы материалов.

Экономическая эффективность напрямую зависит от оптимального способа учета и нормирования материалов. Главной проблемой в условиях финансового кризиса стоит рациональность использования материальных ресурсов. Завышение материалов приведет к замораживанию ресурсов, что послужит причиной дополнительных затрат на хранение и складирование материалов, а оптимальная обеспеченность материалами ведет к минимизации затрат.

Наибольшее внимание среди калькуляционных статей занимают материальные затраты. Затраты по сырью и материалам в себестоимости продукции имеют значительную долю и занимают до 75% в среднем в организации. Своевременный и правильный контроль над их использованием уменьшает нормы расхода и совершенствует систему снабженческо-заготовительной деятельности, что обеспечивает экономию ресурсов предприятия, и как следствие увеличение прибыли.

От объективности информации, формируемой по статьям материально-производственных запасов, зависит сумма налога на добавленную стоимость продукции, сумма налога на прибыль и финансовый результат.

Материально-производственные запасы являются частью оборотного капитала, их классифицированный учет является свидетельством эффективного управления предприятием. Отсутствие достоверности данных о наличии и движении материально-производственных запасов приведет к неверным управленческим решениям, и к последующим убыткам. Всем выше изложенным определяется актуальность выпускной квалификационной работы на тему «Учет движения материалов».

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования учета материалов в организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть теоретические и методические основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов;
- проанализировать учет материально-производственных запасов по российским и международным стандартам;
- изучить общую характеристику исследуемого предприятия;
- проанализировать основные экономические показатели ООО НПП «Стальэнерго»;
- охарактеризовать организацию ведения бухгалтерского учета в ООО НПП «Стальэнерго»;
- рассмотреть порядок документального оформления движения материалов;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета материалов на исследуемом предприятии;
- разработать пути совершенствования организации ведения учета материалов в ООО НПП «Стальэнерго».

В качестве объекта исследования выступают данные бухгалтерского учета и отчетности ООО НПП «Стальэнерго». Предметом исследования являются теоретические и методические аспекты бухгалтерского учета материалов.

Методической и теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты Российской Федерации, научно - методическая литература российских и зарубежных ученых по бухгалтерскому учету, специализированные исследования, раскрывающие проблему работы, периодические издания, материалы семинаров и конференций. В качестве информационной базы для написания работы использовались данные бухгалтерского учета и отчетности предприятия за период 2014-2016 гг.

Структура данной работы состоит из введения, основной части, которая подразделяется на три главы, заключения, списка используемой литературы и приложений. Работа изложена на 75 страницах печатного текста и содержит 10 таблиц, 9 рисунков, 54 литературных источника, к работе приложено 34 документа.

Структура работы определена её целью и поставленными задачами. Во введении отражены актуальность темы, цель работы, основные задачи, объект и предмет исследования. В первой главе освещаются методические и теоретические основы учета материально-производственных запасов. Во второй главе изложена организационно-экономическая характеристика ООО НПП «Стальэнерго», произведен анализ основных экономических показателей. В третьей главе представлены результаты исследования ведения бухгалтерского учета материалов в ООО НПП «Стальэнерго». Основные выводы по работе отражены в заключении.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

## 1.1 Материально-производственные запасы, их классификация и оценка

Правильное понимание сущности материально-производственных запасов и ее всестороннее изучение относится к ряду особых проблем теории бухгалтерского учета, вызванных точной практической необходимостью их рационального использования хозяйственными субъектами. Эффективность производства зависит лишь от наличия и правильного использования действенного механизма управления материальными запасами, их оценки и анализа.

Порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов определен на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 №44н, с последними изменениями, внесенными от 16.05.2016 года [7].

Существуют различные мнения о трактовке материально-производственных запасов. Рассмотрим некоторые из них.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации, в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции;
- предназначенные для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- используемые для управленческих нужд организации [19].

Согласно свободной интернет – энциклопедии «Википедия», под материально-производственными запасами понимается часть активов

организации, используемая в качестве материалов, сырья при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемая для перепродажи, также используемая для управленческих нужд организации.

В связи с публикацией многими компаниями своей отчетности по МСФО распространено также следующее определение, данное во втором стандарте (IAS) 2:

Запасами признаются активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычного вида деятельности;
- используемые в процессе производства с целью таких продаж;
- находящиеся в форме материалов, предназначенные для потребления в производственном процессе или в ходе предоставления услуг [14].

Об определении материально-производственных запасов говорят многие российские ученые, так в учебном пособии «Бухгалтерский учет производственных ресурсов» Новодворский В. Д. характеризует понятие материалы как часть оборотных активов организации, необходимых для осуществления ее хозяйственной деятельности. Материалы являясь предметом труда, вместе со средствами труда и рабочей силой, обеспечивают производственный процесс, в котором используются однократно. Их себестоимость передается на вновь созданный продукт [41].

В своих трудах доктор экономических наук Палий В.Ф. отмечает: «Материальные оборотные активы представляют существенный элемент производственной и коммерческой деятельности, их динамичную материальную составляющую. Они состоят из материально-производственных запасов, незавершенного производства, полуфабрикатов собственного изготовления, готовой продукции и покупных товаров. К ним также можно отнести материалы и товары в пути, а также товары отгруженные» [42].

По мнению Андросова А.М. материально-производственные запасы являются частью имущества оборотных активов организации, которые обладают такими признаками как:

– использование (потребление) при производстве продукции (выполнении работ и оказании услуг);

– предназначенные для продажи;

– использование для управленческих нужд предприятия [18].

В статье «Экономическая сущность и классификация запасов, как объекта бухгалтерского учета» Кругляк З.И. под материально-производственными запасами охарактеризовал предметы труда, составляющие вещественную основу изготавливаемой продукции, участвующие в процессе производства однократно и полностью переносящие свою стоимость на себестоимость вновь произведенной продукции. Обеспечивающий тем самым основной производственный процесс, в котором напрямую потребляются и косвенным образом способствуют производству [50].

В своем учебном пособии по бухгалтерскому учету Кондраков Н.П. характеризует материально-производственные запасы в зависимости от назначения. Так под материально-производственными запасами он понимает активы, используемые в качестве сырья и материалов при производстве продукции, предназначенные для продажи, приобретаемые для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации [35].

В своей работе «Теория бухгалтерского учета» Герасимова Л.Н. подразделяет материально-производственные запасы в процессе производства продукции на основные группы, в зависимости от назначения и способа использования:

– основные материально-производственные запасы и сырье;

– полуфабрикаты и комплектующие изделия;

– вспомогательные запасы;

– возвратные отходы производства;

– хозяйственный инвентарь [27].

Следует отметить, что единицей учета материально-производственных запасов, помимо номенклатурного номера, может послужить партия, группа. При этом она должна быть полностью сформирована и обеспечена полной и

достоверной информацией о запасах, об их контроле, наличии и движении. Номенклатурный номер представляет собой числовое обозначение, присваиваемое каждому сорту, наименованию. Он является единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов. После присвоения номенклатурного номера, записывается в специальный реестр, называемой номенклатурой – ценником [20].

Многие ученые под материалами и сырьем понимают предметы труда, предназначенные для использования продукции, представляющие собой материальную основу при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг) [26].

Мельников И.А. в учебном пособии «Бухгалтерский учет» к сырью относит продукцию добавляющей промышленности, а к материалам – продукцию обрабатывающей промышленности. К покупным полуфабрикатам относит то же сырье и основные материалы, прошедшие разные стадии обработки, но не являющиеся готовой продукцией. Комплектующие изделия – приобретаемые для комплектования продукции изделия, выпускаемые организацией [39].

Савицкая Г.В. в учебном пособии «Экономический анализ» рассматривает сырье как ранее не обрабатываемый продукт добывающей промышленности, а основные материалы – продукция обрабатывающей промышленности [44].

В учебном пособии «Бухгалтерский финансовый учет» Зонова А., Бачуринская И., Горячих С., под сырьем (как одним из основных ресурсов промышленных предприятий) понимают: вещества природного происхождения или синтетические, которые подвергаются достаточно глубокой переработке и становятся составным элементом принципиально иных веществ – в процессе химического или физического взаимодействия с другими видами сырья.

Под материалами понимают готовые к эксплуатации, имеющие определенное функциональное назначение изделия, подлежащие вместе с тем

использованию в качестве элемента конструкции других изделий при минимальной химической обработке либо изменении физических свойств [31].

Мельников И.А. в учебнике «Бухгалтерский учет» характеризует понятие вспомогательных материально-производственных запасов как материалы, используемые для воздействия на сырье и основные материалы, для приобретения продукцией потребительских свойств, или для обслуживания и ухода машинной техники на процессе производства. К ним относят: топливо, тарные материалы, запасные части [39].

В то время как Бабаев Ю.А. в учебном пособии «Бухгалтерский учет» отмечает, что вспомогательные материально-производственные запасы – это предметы труда, придающие объекту определенные свойства и качества или используемые для содержания средств труда. Мнения незначительно отличаются друг от друга, различная трактовка понятия связана с тем, что вспомогательные материально-производственные запасы используются в разных областях [22].

Понятие материалов Сергеев И.В. в учебном пособии трактует как элемент, используемый в качестве предметов труда, используемые для изготовления продукции, способствующие процессу труда [45].

Материалы разделяют на разные категории и классификации, так к возвратным отходам производства относят остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе переработки в готовую продукцию, но утратившие свои потребительские свойства сырья и материалов.

К хозяйственному инвентарю, как правило, относят предметы, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, или операционный цикл, используемый в качестве средств труда [23].

Обобщая вышеизложенный материал определения материально-производственных запасов, можно выделить основные характеристики, определяющие экономическую сущность категории материально-производственных запасов. Основные характеристики представлены на рисунке 1.1.

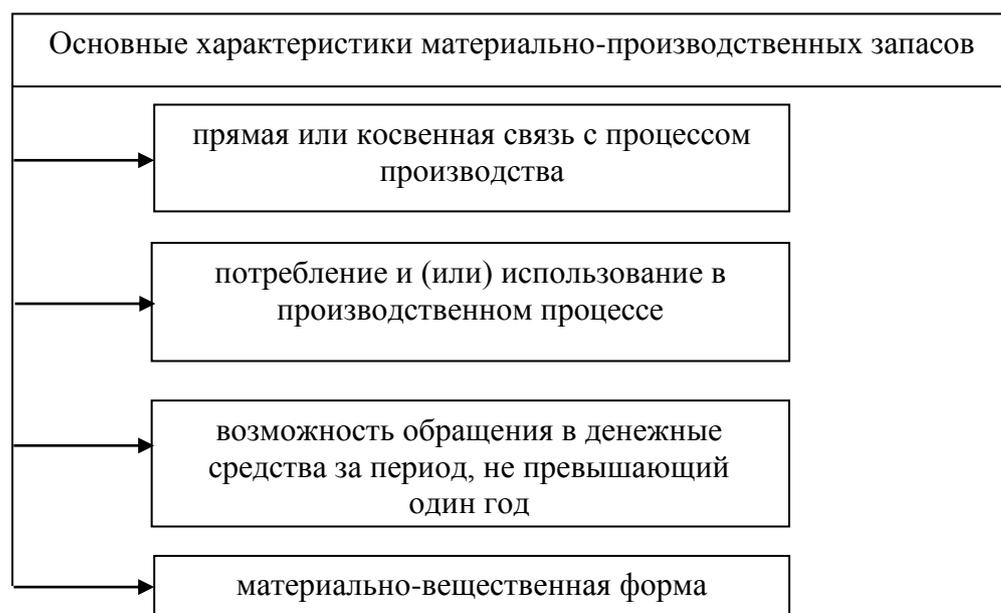


Рис. 1.1 Основные характеристики материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы состоят из элементов: материалы, готовая продукция и товары, быстроизнашивающиеся предметы [24].

Материалы – это часть материально-производственных запасов организации, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе, потребляемые в каждом цикле и переносящие свою стоимость на стоимость производимой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Готовая продукция – это часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой, соответствующая техническим и качественным характеристикам, условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством. Товарами признается часть запасов, приобретенная от других юридических и физических лиц, готовая продукция, предназначенная для продажи или перепродажи [26].

К быстроизнашивающимся предметам относят часть материально-производственных затрат, используемых в качестве средств труда в течение не

более 12 месяцев или операционного цикла, не превышающего 12 месяцев, независимо от стоимости [34].

Для целей всестороннего изучения рассмотрим определения материально-производственных запасов, согласно российской нормативно – правовой документации (таблица 1.1).

Таблица 1.1

**Определение материально-производственных запасов согласно  
российским нормативно - правовым документам**

Нормативный документ	Определение материально- производственных запасов
1.Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (ред. от 16. 05. 2016) [7]	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (работ, оказания услуг);</li> <li>– Активы, предназначенные для продажи;</li> <li>–Активы, предназначенные для управленческих нужд организации.</li> </ul>
2.Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов № 119 н (ред. от 24. 10 .2016) [16]	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (работ, услуг);</li> <li>– Активы, предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;</li> <li>– Активы, используемые для управленческих нужд организации.</li> </ul>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2, глава 25 «Налог на прибыль организаций», статья 254 «Материальные расходы» (ред. от 03.04. 2017) [3]	<p>Описывает понятие материальных затрат, как расходов налогоплательщика на приобретение:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>–на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполненных работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг);</li> <li>–на приобретение материалов, используемых: для упаковки произведенных и реализованных товаров, на другие производственные и хозяйственные нужды;</li> <li>–на приобретение топлива, воды, энергии, расходы на производство и приобретение мощности;</li> <li>–на приобретение работ, услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями.</li> </ul>
4.Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (ред. от 08.11.2010) [6]	<p>Однозначного определения материально-производственных запасов в положении не описано, однако регламентирует включение в состав запасов статей затрат в незавершенном производстве и расходы будущих периодов.</p>

Следует отметить, что составная часть материально-производственных запасов, предназначенных для перепродажи, не соответствует основным

характеристикам и противоречит экономической сущности, поскольку прямое предназначение рассматриваемого вида активов – это потребление в производственном процессе.

Включенные в состав материально-производственных запасов, в методических указаниях по бухгалтерскому учету, товары и готовая продукция являются самостоятельной категорией среди множества запасов хозяйствующего субъекта, так как товары пропускают процесс производства, а готовая продукция прошла данный процесс и предназначена для сбыта. Можно сделать вывод о том, что данные объекта можно охарактеризовать как материальные запасы коммерческого характера [46].

Для правильной организации учета материально-производственных запасов важное значение приобретает их научно-обоснованная классификация. В настоящее время стала широко распространена в российской учетной практике классификация производственных запасов, закреплённая в действующем плане счетов. Его фундаментом является общеэкономический подход к описанию счетов, в особенности, применительно к запасам.

Одновременно с классификацией по функциональной роли и в зависимости от направления их использования в хозяйственном процессе многими хозяйствующими субъектами используется группировка по техническим признакам (размер, сорт, марка, назначение и прочее) [21]. Если классификация первого вида служит основой для организации синтетического учета, то технические свойства являются основой для разработки номенклатуры материально-производственных запасов, следовательно, считаются базой для построения аналитического учета в организации.

Стоит также отметить, что данная классификация запасов не в полной мере соответствует реалиям современного бухгалтерского учета. В настоящее время очевидно совершенствование более приемлемой классификации материально-производственных запасов, на основе множественности признаков.

Так для учета материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета применяются следующие счета:

– 10 «Материалы» с соответствующими субсчетами;

*К счету 10 «Материалы» открыты следующие субсчета:*

10-1 «Сырье и материалы»;

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

10-3 «Топливо»;

10-4 «Тара и тарные материалы»;

10-5 «Запасные части»;

10-6 «Прочие материалы»;

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10-8 «Строительные материалы»;

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

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

10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

– 41 «Товары»;

– 43 «Готовая продукция».

*Забалансовые счета:*

– 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

– 003 «Материалы, принятые в переработку»;

– 004 «Товары, принятые на комиссию»;

Основной задачей учета материально-производственных запасов является удовлетворение интересов и потребностей широкого круга пользователей, что невозможно достигнуть без универсального плана счетов [47]. Так, содержание информации сформированной на счетах финансовой отчетности, ее уровень детализации, не всегда может в полной мере удовлетворить потребности руководства [29]. В связи с этим стало необходимым проведение анализа нормативных документов в области учета материально-производственных

запасов. На его основе приведены общеизвестные классификации производственных запасов в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Классификация запасов производственного назначения для целей  
бухгалтерского и налогового учета

Классификационный признак	Выделяемые группы	Нормативный документ
По роли и назначению в производстве (по функциональной роли)	<p>Материалы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сырье и материалы;</li> <li>- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;</li> <li>- конструкции и детали;</li> <li>- топливо;</li> <li>- тара и тарные материалы;</li> <li>- запасные части;</li> <li>- прочие материалы;</li> <li>- материалы, переданные в переработку на сторону;</li> <li>- строительные материалы;</li> <li>- инвентарь и хозяйственные принадлежности;</li> <li>- специальная оснастка и специальная одежда на складе;</li> <li>- специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации;</li> </ul>	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [12]
По техническим свойствам	Вид, сорт, размер;	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению [12]
По местам хранения	Склады, цеха;	
По видам материальных расходов	<p>Затраты:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве;</li> <li>- на приобретение материалов, используемых для обеспечения технологического процесса;</li> <li>- на приобретение запасных частей и расходных материалов;</li> <li>- на приобретение комплектующих изделий и полуфабрикатов;</li> <li>- на приобретение работ и услуг производственного характера.</li> </ul>	Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2, статья 254, глава «Налог на прибыль организаций» [3]

Из таблицы 1.2 видно, что в Налоговом Кодексе не раскрыты понятия материально-производственных запасов и материалов, которые содержатся в нормативных актах по бухгалтерскому учету, но в целях исчисления налога на прибыль в Налоговом Кодексе Российской Федерации дано определение материальных расходов и установлена их классификация по видам, которая по своему содержанию соответствует составу материально-производственных запасов в бухгалтерском учете [3].

Согласно плану счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению материалы разделяются по роли и назначению в производстве. Данная классификация отражена в плане счетов в качестве субсчетов счета 10 «Материалы». Материально-производственные запасы классифицируются по техническим свойствам и местам хранения [12].

Для более точной оценки классификации, сгруппируем материально-производственные запасы по признакам:

– *по принадлежности:*

- принадлежащие организации на праве собственности;
- в оперативном управлении;
- на ответственном хранении;
- не принадлежащие организации на правах собственности.

– *по срокам хранения:*

- скоропортящиеся;
- имеющие определенный срок хранения;
- с неопределенным сроком годности.

– *по каналам поступления:*

- приобретенные за плату;
- изготовленные в организации;
- полученные по товарообменному договору;
- полученные безвозмездно;
- вклад в уставный капитал;
- полученные от разборки основных средств;

- излишки при инвентаризации.
- по применению норм естественной убыли:
- подверженные естественной убыли;
- неподверженные естественной убыли [52].

Данная классификация может быть основой учетной политики организации, на основе которой будут формироваться бухгалтерская финансовая отчетность, налоговая отчетность и внутрихозяйственная отчетность для принятия управленческих решений по приобретению, хранению и эксплуатации запасов [40].

В учете при отпуске материально-производственных запасов используют различные способы оценки. Они принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости или по учетным ценам. Выбранный способ в обязательном порядке отражается в учетной политике организации и должен использоваться в течение отчетного года без права его замены.

Нормативно предусмотрены направления оценки материально-производственных запасов:

- оценка запасов при их принятии к бухгалтерскому учету;
- оценка запасов при их отпуске в производство и ином выбытии [53].

Применение того или иного способа оценки отпуска материально-производственных запасов осуществляется по группе запасов. В текущем учете материалы должны оцениваться по фактической себестоимости их приобретения и изготовления, поэтому в какой бы оценке они не учитывались, их фактическую стоимость нужно вычислять всегда.

В соответствии с вышеизложенным материалом и с ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов представлены на рисунке 1.2.

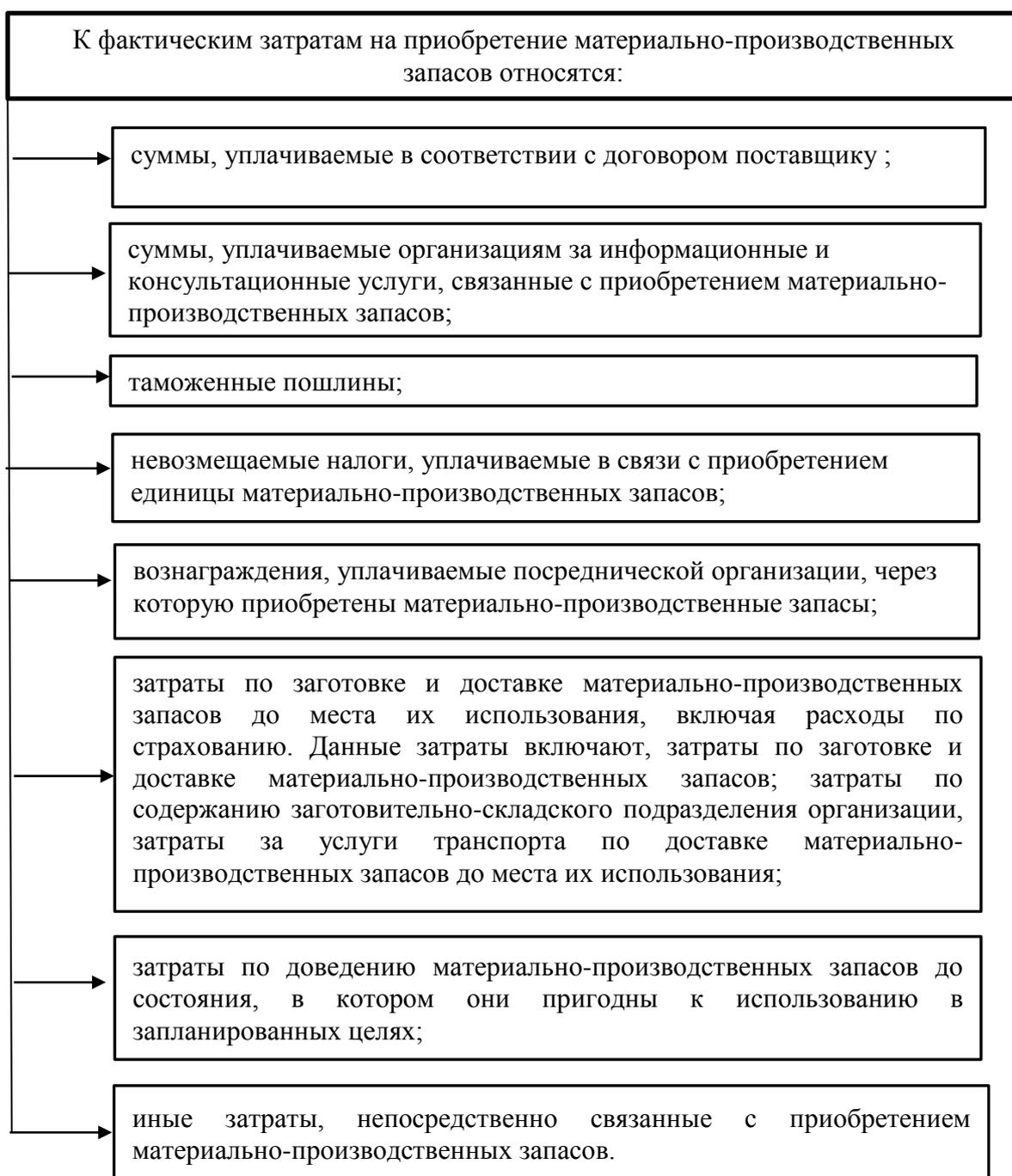


Рис. 1.2 Фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов

Фактическая себестоимость материалов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством. Сложность расчетов возникает, когда материалы одного и того же вида и сорта могут поступать в организацию по разной фактической себестоимости изменяемой под влиянием таких факторов как: изменение стоимости материалов в зависимости от инфляции, общей ситуации на рынке,

смене поставщика, размера приобретаемой партии. По разным партиям приобретаемого материала организация может нести разные дополнительные расходы, например, на транспортировку товара. Все это приводит к тому, что разные единицы одного и того же материала, хранящиеся на складе, имеют разную фактическую себестоимость.

Но вести учет перемещения материалов с точностью до партии может быть слишком трудоемко. В этом случае применяются специальные методы расчета себестоимости единицы материала. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из способов, представленных в ПБУ 5/01.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

– *По себестоимости каждой единицы.* Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке, или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов;

– *По средней себестоимости.* Оценка запасов по средней себестоимости производится по каждой единице запасов путем деления общей себестоимости единицы запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Цена одной единицы материала, полученная расчетным путем, называется средней себестоимостью. При поступлении новой партии материала на склад, средняя себестоимость пересчитывается. Данный способ считается наиболее традиционным для российского бухгалтерского учета [15].

Способ учета материалов по средней себестоимости имеет две разновидности:

*1. Оперативный способ средних цен.* Предполагает расчет новых средних цен, производится сразу же после поступления новой партии материалов. Списание материалов будет производиться уже по новой учетной цене.

*2. Итоговый способ средних цен.* Представляет упрощенную разновидность способа учета материалов по средней себестоимости. При использовании этого метода расчет себестоимости производится только по завершении месяца или иного периода времени. Делается допущение, что все поступления материалов произошли в начале периода, а все расходы материалов - в конце периода. Соответственно для всех списаний материалов, произошедших в течение периода, устанавливается единая средняя себестоимость единицы материала. Достоинством данного способа является простота расчетов, недостатком – точное значение учетной стоимости материалов известно после завершения периода [43];

– *По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).* Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО) основана на том, что запасы используются в течение периода в последовательности их приобретения, запасы, первыми поступающие в производство (продажу), оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов. Метод ФИФО более логичен, поскольку кладовщик старается отпустить со склада материалы из той партии, которая была получена раньше всех, чтобы материалы не залежались. Ведь у любого материала есть срок годности. Для бухгалтерии метод ФИФО значительно сложнее метода учета по средней себестоимости. Для учета методом ФИФО на каждый вид и сорт материала заводится карточка учета материалов по партиям, с указанием количества материала и средней цены единицы материала в каждой партии. Метод ФИФО не создает технических проблем при использовании хорошей компьютерной бухгалтерской программы.

Следует отметить, что представленный перечень методов оценки материалов не является исчерпывающим. Каждый из рассмотренных методов

оказывает влияние на величину финансовых результатов компании. Наличие множества вариантов оценки материалов позволяет руководителям выбрать тот метод, применение которого является наиболее подходящим в конкретных условиях хозяйствования.

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов**

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. В зависимости от статуса, нормативные документы будут представлены в виде четырехуровневой системы регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

*Первый уровень* представлен законодательной документацией, в него входят: федеральные законы, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ, регламентирующие организацию и ведение бухгалтерского учета и проведения аудита в организации, приказы Министерства финансов РФ.

Особое значение занимает Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, определяющий правовые основы бухгалтерского учета, содержание, принципы, организацию, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность [1].

Важным документом первого уровня системы является Гражданский кодекс РФ, в котором раскрыты основы договорной работы, являющейся фундаментом формирования оправдательной и первичной учетной документации. В том числе по учету материально-производственных запасов, а также заложены подходы в отражении конкретных хозяйственных операций с материально-производственными запасами в бухгалтерском учете.

Налоговый кодекс РФ, часть 2, статья 254 «Материальные расходы», характеризующий затраты налогоплательщика на приобретение сырья и

материалов, а также приобретение материалов, используемых для производственных и хозяйственных нужд организации [3].

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, разработано на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете». Правительство РФ обязало Министерство финансов России разработать и утвердить Положение о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, которое было утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [5].

Приказ Министерства финансов РФ от 23.04.2004 «Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности» [13].

Постановление Правительства РФ «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» от 12.11.2002 № 814 в котором устанавливаются нормы естественной убыли, применяемые для определения допустимой величины безвозвратных потерь от недостачи и (или) порчи материально-производственных запасов, разрабатываются с учетом технологических условий их хранения и транспортировки, климатического и сезонного факторов, влияющих на естественную убыль, и подлежат пересмотру по мере необходимости, но не реже одного раза в 5 лет [4].

Постановление Правительства РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» от 28.12.2001 № 119н., в котором рассмотрен порядок учета отдельных видов материально-производственных запасов (материалов, тары, готовой продукции, товаров), вопросы документального оформления операций, порядок синтетического и аналитического учета этих операций [16].

Приказ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утверждены Министерством финансов

РФ приказ от 13.06.1995 № 49 (в редакции от 08.11.2010 № 142н) устанавливает порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов [11].

Приказ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, приспособлений, инвентаря, одежды» от 26.12.2002 № 135н [17].

*Второй уровень* представляет ученые стандарты (положения), определяющиеся как свод правил, устанавливающие порядок учета и оценки объекта или их совокупности. Данные стандарты призваны конкретизировать закон «О бухгалтерском учете». Среди документов второго уровня выделяют:

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, устанавливающий правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации [7].

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, регулирует организацию бухгалтерского учета на предприятии, раскрывает способы оценки материально-производственных запасов по группам, их изменении способов оценки запасов, стоимости и методы учета материальных ресурсов в каждой организации [8].

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, регулирует порядок формирования финансового результата, при реализации товаров и готовой продукции [10].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, регулирует выбытие материальных активов [9].

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению №94н от 31.10.2000, содержащий в себе информацию о бухгалтерских счетах, используемые при поступлении, движении и выбытии материально-производственных запасов [12].

К документам *третьего уровня* регулирующим учет материально-производственных запасов относятся методические указания и рекомендации, инструкции, комментарии.

Дополнительно, при учете материально-производственных запасов необходимо руководствоваться следующими нормативными документами:

- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

К документам *четвертого уровня* относятся рабочие документы по бухгалтерскому учету: приказы, должностные инструкции, учетная политика и иные подобные документы по ведению бухгалтерского учета, созданные в организации и являющиеся внутрифирменными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется строго в соответствии с законодательными и нормативными документами, имеющими разный статус, любые несоответствия или отступления будут оценены контролирующими органами как нарушение законодательства.

### **1.3 Сравнительный анализ учета материально-производственных запасов по российским и международным стандартам**

В настоящее время в России складываются благоприятные условия для развития бухгалтерского учета и отчетности [49]. Внедрение международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО) в России призвано обеспечить повышение прозрачности российских компаний, повышение

качества управления, привлечение иностранных инвестиций, выведение компании на новые рынки. Но до сих пор существует много различий в вопросах учета материально-производственных запасов [14].

В зарубежной практике ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов является основным оборотным активом торговых и производственных предприятий, целью которых является получение прибыли на выгодных условиях, следовательно, их учет и оценка влияют на баланс и отчет о финансовых результатах. Правильный учет материально-производственных запасов необходим для эффективного функционирования предприятия [45].

Порядок ведения учета материально-производственными запасами определен Положением по бухгалтерскому учету 5/01, для формирования консолидированной финансовой отчетности применяют МСФО (IAS) 2.

Материально-производственные запасы представляют собой часть материальных активов, а показатели их использования характеризуют деловую активность организации. Запасы материальных активов образуются в процессе производства любой компании. Запасы включают приобретенные товары или произведенную готовую продукцию, предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности промышленного предприятия, а также находящиеся в процессе производства с целью последующей продажи или используемые в производственном процессе. Запасам посвящен специальный стандарт МСФО (IAS) 2. В нем дано определение запасов, представлены правила отражения в отчетности, порядок расчета первоначальной и конечной стоимостей.

Целью данного стандарта является определение порядка учета запасов. Данный стандарт обеспечивает практическое руководство по определению стоимости и по ее последующему признанию в качестве расхода, включая любое частичное списание чистой цены реализации. Стандарт IAS 2 также содержит руководство в отношении формул себестоимости, используемых при определении затрат на запасы.

Согласно российским стандартам, активы, которые отражаются в учете как внеоборотные активы, но были приобретены для перепродажи, относятся к категории запасов, что отличается от МСФО.

Эффективность использования активов зависит от эффективности использования материально-производственных запасов. Российские стандарты бухгалтерского учета имеет ряд отличий от МСФО (IAS) 2. В таблице приложения 34 проведен сравнительный порядок учета и отчетности материально-производственных запасов в российской практике, путем сравнения российских стандартов бухгалтерского учета (далее РСБУ) и МСФО (IAS) 2 и выявим сходства и различия между ними.

В первую очередь, по данным таблицы приложения 31 видно, что не полностью совпадает порядок распределения накладных расходов в себестоимости готовой продукции. Это связано с тем, что в российской учетной системе все косвенные расходы включаются в себестоимость готовой продукции, а в себестоимости единицы такие затраты учитываются исходя распределения на основании фактического объема производства. В свою очередь МСФО (IAS) 2 предусматривает формирование себестоимости по нормативным затратам, отражающие нормальный уровень использования производственных ресурсов и регулярно пересматриваются в каждой конкретной экономической ситуации.

Перечень запасов с точки зрения российского законодательства представлен большим количеством активов по сравнению с показателями, предусмотренными международными стандартами. Вне зависимости от права собственности, активы должны быть признаны запасами и учтены на балансе организации. В соответствии с российским законодательством право собственности является обязательным условием для учета на балансе.

В соответствии с МСФО (IAS) 2, запасы оцениваются по наименьшей из величин – себестоимости или возможной цене реализации, в России запасы списываются по себестоимости каждой единицы, списание по средней

себестоимости, списание по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО).

Подводя итоги, следует отметить, что некоторые аспекты учета материально-производственных запасов в российской и международной практике совпадают, что облегчает задачу бухгалтера.

Процесс отражения материально-производственных запасов в учете и отчетности согласно РСБУ отличается от отражения их согласно МСФО. Эти различия существенно влияют на показатели, характеризующие хозяйственную деятельность организации, ее имущественное и финансовое состояние. Отражение материально-производственных запасов в МСФО более детальный и сложный, качество информации, отражаемой в бухгалтерской финансовой отчетности выше, чем при отражении их согласно РСБУ. Необходимо вносить поправки в российские стандарты для корректного отображения информации в учете и отчетности, чтобы не вводить пользователей бухгалтерской финансовой отчетности в заблуждение.

В заключении отметим, что основные отличия российского бухгалтерского учета от системы учета, базирующегося на использовании международных стандартов финансовой отчетности, обусловлены тем, что российский учет во многом остается учетом административной экономики и выполняет прежде всего функцию расчета налогооблагаемой базы. Использование же международных стандартов бухгалтерского учета направлено на обеспечение полезности информации для заинтересованных пользователей, прежде всего инвесторов, для принятия соответствующих экономических решений, таких, например, как целесообразность инвестирования средств в данную организацию. Это является основой проблемы российского учета, исходя из требований современного экономического развития и особенностью России: если другие страны спорят о том, как им обеспечить совершенствование полезности информации для пользователей в условиях рыночной экономики, то в России необходимо создать новую систему учета, приспособленную требованиям рынка.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО НПП «СТАЛЬЭНЕРГО»**

### **2.1 Общая характеристика ООО НПП «Стальэнерго»**

Полное наименование организации общество с ограниченной ответственностью научно – производственное предприятие «Стальэнерго» (далее ООО НПП «Стальэнерго»). Общество производственной коммерческой организацией, деятельность которого направлена на удовлетворение общественных потребностей и извлечение прибыли [2].

Компания зарегистрирована 23 февраля 1999 года регистратором: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам в городе Белгороде, Белгородской области. Организации был присвоен основной государственный регистрационный номер: ИНН 3123049330, КПП 312301001, ОГРН 1023101647381, ОКПО 41927387. Вид собственности является частный. Организационно-правовая форма (ОПФ) - общества с ограниченной ответственностью. Также ООО НПП «Стальэнерго» насчитывает 2 дочерние компании. Имеет 6 лицензий.

Директор организации ООО НПП «Стальэнерго» Костылев Андрей Валентинович. Учредителями организации являются: Беляков Андрей Борисович, Крылов Сергей Вадимович. Уставный капитал в равных долях между учредителями по состоянию на 1 июня 2017 года равен 20 000 рублей. Компания ООО НПП «Стальэнерго» располагается по адресу 308036, город Белгород, улица Щорса, дом 45, корпус «г».

Основным видом деятельности организации является производство средств связи, выполняющих функцию систем коммутации. Компания ООО НПП «Стальэнерго» разрабатывает и серийно выпускает современные системы и аппаратуру автоматики, телемеханики, управления и связи с высокими техническими и эксплуатационными характеристиками, имеющие встроенные системы диагностики технического состояния и защиты от внешних

воздействий. Также предприятие принимало участие в 26 торгах, из них выиграла 10. Основным заказчиком является РЖД, ОАО.

Продукция данной компании с успехом применяется на железных дорогах, в метрополитенах, на предприятиях газовой промышленности, а также на промышленных предприятиях России, Украины и других стран СНГ.

Всё разрабатываемое и серийно выпускаемое оборудование проходит полный цикл проверки в испытательных центрах, аккредитованных и собственных лабораториях в условиях, максимально приближенных к эксплуатационным. Продукция, непосредственно связанная с безопасностью, сертифицируется на соответствие требованиям отраслевых и международных стандартов.

Компания «Стальэнерго» разрабатывает и производит:

- системы управления, автоматики и телемеханики для железнодорожного транспорта и промышленных предприятий;
- системы и оборудование громкоговорящей связи и оповещения;
- системы и оборудование оперативно-технологической (командно-поисковой) и диспетчерской связи;
- оборудование защиты от коммутационных перенапряжений и грозовых разрядов;
- системы и блоки бесперебойного электропитания систем и оборудования автоматики и связи;
- корпусные изделия (распределительные и телекоммуникационные щиты, стойки и шкафы, кабельные желоба и прочие изделия).

Компания «Стальэнерго» инвестирует значительные средства в разработку новых технологий и видов продукции, а также осуществляет модернизацию существующих изделий в соответствии с новыми требованиями и потребностями наших клиентов. Для производства продукции используется современное высокотехнологичное оборудование ведущих мировых производителей.

Предприятие располагает развитой инфраструктурой, включающей собственное производство, испытательные лаборатории и высококвалифицированный научно-технический персонал разработчиков, что позволяет обеспечить полный замкнутый цикл производства продукции, от разработки до внедрения.

В 2013 году компанией ООО НПП «Стальэнерго» получен сертификат соответствия качества: собственных производственных мощностей, развитой службы технической поддержки, сервисное гарантийное и послегарантийное обслуживание, внедрение на предприятии системы менеджмента качества, соответствующей стандарту ISO 9001:2008.

Предприятие работает в следующих отраслях промышленности:

- машиностроение и металлообработка;
- промышленность средств связи.

У предприятия достаточно широкая сфера деятельности. Она подразделяется на основной вид деятельности и множество иных направлений.

Особенностью выпускаемой аппаратуры является возможность её 100% резервирования, что обеспечивает многократное повышение показателей надежности. Повышение безопасности по сравнению с аналогами достигается за счет снижения роли человеческого фактора в процессе обслуживания и применения двухканального принципа построения устройств. Все разрабатываемое и серийно выпускаемое оборудование проходит полный цикл испытаний в аккредитованных лабораториях и в испытательных центрах.

Так ООО НПП «Стальэнерго» осуществляет основной и неосновной вид деятельности, предоставляя возможность сторонним предприятиям быть заинтересованным в своей продукции из более качественного и недорогого сырья. Предприятие предоставляет услуги по их установке, ремонту и техническому обслуживанию теле- и радиопередатчиков, изготовленных по требованиям заказчика. Также производит электронные компоненты, аппаратуры, телефонной или телеграфной электроаппаратуры. Более детально рассмотреть работу по направлениям можно на представленном рисунке 2.1.



Рис 2.1 Сфера деятельности ООО НПП «Стальэнерго»

Компания «Стальэнерго» – современное промышленное предприятие, разработчик и производитель цифровых коммуникационных платформ и программно-аппаратных комплексов, предназначенных для построения ведомственных систем автоматизации и связи. Качество и надежность продукции «Стальэнерго» проверены эксплуатацией в реальных условиях работы.

В таблице 2.1 представлены основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО НПП «Стальэнерго» и их динамика за 2014-2016 год (Приложение 1-3).

Таблица 2.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО НПП  
«Стальэнерго»

№ п/ п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс.руб.	282551	381386	641483	98835	260097	134,98	168,20
2	Среднесписочная численность работников, чел.	317	281	287	-36	6	88,64	102,14
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	19231	23686	24440	4455	754	123,17	103,18
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	79432	99733	175170	20301	75437	125,56	175,64
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	290914,5	383569	557973	92654,5	174404	131,85	145,47
6	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс.руб.	285764	348379	714983	62615	366604	121,91	205,23
7	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс.руб.	163557	195841	400098	32284	204257	119,74	204,30
8	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	15650	110767	140700	95117	29933	707,78	127,02
9	Чистая прибыль, тыс.руб.	13585	88262	117830	74677	29568	649,70	133,50
10	Фонд оплаты труда, тыс. руб.	100902	97550	95732	-3352	-1818	96,68	98,14
11	Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	26,53	28,93	27,80	2,40	-1,13	109,06	96,08
12	Производительность труда, тыс.руб.	891,33	1357,25	2235,13	465,92	877,89	152,27	164,68
13	Материалоотдача, тыс.руб.	0,99	1,09	0,90	0,11	-0,20	110,72	81,96

## Продолжение таблицы 2.1

14	Материалоёмкость, тыс.руб.	1,01	0,91	1,11	-0,10	0,20	90,32	122,02
15	Фондоотдача, руб.	14,69	16,10	26,25	1,41	10,15	109,59	163,01
16	Фондоёмкость, руб.	0,07	0,06	0,04	-0,01	-0,02	91,25	61,35
17	Уровень рентабельности, %	5,54	29,04	21,93	23,50	-7,11	524,19	75,52
18	Рентабельность продаж, %	4,81	23,14	18,37	18,33	-4,77	481,08	125,97

По данным таблицы 2.1 можно сделать вывод о том, что выручка от продажи продукции в действующих ценах изменялась по – разному, в основном была склонна к увеличению. Так в 2015 году по сравнению с 2014 годом показатель абсолютного отклонения был равен 98835 тыс.руб., а в 2016 по сравнению с 2015 показатель увеличился на 260097 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников имеет нестабильный показатель, так в 2014 году он составлял 317 человек, а в 2015 году штат сотрудников сократился на 36 человек, но уже в 2016 году снова увеличился на 6 человек, и был равен 287 человек.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в течение исследуемого периода увеличилась в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 20301 тыс.руб. или на 25,56%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 75,64% и была равна 75437тыс.руб.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности с каждым годом увеличивается в связи обновлением машинного оборудования и системы обновления основных средств. В 2015 году по сравнению с 2014 показатель был равен 92654,5 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 году увеличился на 174404. Низкая оборачиваемость кредиторской задолженности свидетельствует об ухудшении платежной дисциплины предприятия с поставщиками и прочими кредиторами. Оборачиваемость кредиторской задолженности следует оцениваться совместно с оборачиваемостью дебиторской задолженности. Благоприятной ситуацией является, когда коэффициент оборачиваемости равен.

Прибыль от продаж в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 95117 тыс. руб., что на 607,78% больше предыдущего года, также она увеличилась и в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 29933 тыс. руб.

Чистая прибыль увеличивалась пропорционально прибыли от продаж. Так показатель чистой прибыли в 2015 году по сравнению с 2014 годом равен 74677 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом составила 29568 тыс.руб.

Проанализировав данную таблицу можно отметить интенсивный рост работы показателей финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия.

Показатель материалоотдачи характеризует количество вырабатываемой продукции на 1 рубль сырья, показывает использование материальных ресурсов. Это говорит о том, что чем выше эффективность использования, тем выше показатель материалоотдачи. В 2014 году показатель был равен 0,99 тыс.руб., в 2015 году увеличился на 0,11 тыс.руб. и составил 1,09 тыс.руб. В 2016 году показатель уменьшился на 0,20, или -18,14% и составил 0,90 тыс.руб.

Показатель материалоемкости, обратный показателя материалоотдачи, характеризует величину материальных затрат, приходящихся на 1 рубль произведенной продукции. Так, сравнивая показатели 2015 года по сравнению с 2014 показатель, уменьшился на 0,10 тыс.руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 наоборот увеличился на 0,20 тыс.руб.

Фондоотдача показывает, сколько готового продукта приходится на 1 рубль основных средств, увеличение показателя в динамике расценивается положительно. В 2014 году показатель был равен 14,69 руб., но уже в 2015 году увеличился до 16,10 руб. или 9,59%. В 2016 году показатель фондоотдачи составил 26,25 руб., следовательно, относительное отклонение с каждого рубля продукции составило 63,01 %.

Фондоемкость показывает, какая сумма основных средств приходится на каждый рубль готовой продукции. В 2014 году показатель был равен 0,07, а в 2015 году уменьшился на 0,01, и составил 0,06, также уменьшился в 2016 году,

был равен 0,04 руб., Снижение фондоемкости продукции свидетельствует о повышении эффективности использования основных фондов

Уровень рентабельности предприятия отражает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов. По данным таблицы уровень рентабельности в 2014 году был равен 5,54%, но уже в 2015 – 2016 годах показатель имеет положительное значение, а именно, в 2015 году увеличился до 29,04%, чем показал самую высокую точку уровня рентабельности за исследуемый период, в 2016 году составил 21,93%, следовательно, эффективность использования ресурсов увеличилась.

Рентабельность продаж показывает сумму прибыли в каждом рубле заработанным предприятием. В 2014 году показатель был равен 4,81%, в 2015 году показатель увеличился до 23,14 %, но в 2016 году уменьшился до 18,33%.

Более наглядно динамика рассчитанных показателей ООО НПП «Стальэнерго» за исследуемый период 2014-2016 г. представлена на рисунке 2.2.

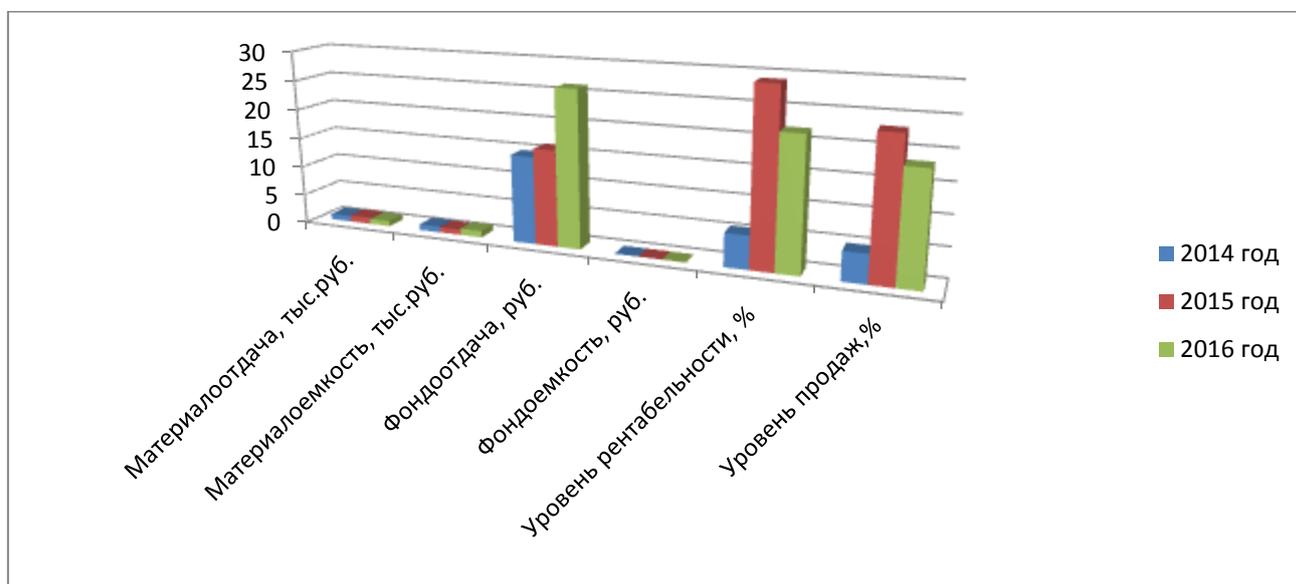


Рис. 2.2 Динамика рассчитываемых показателей ООО НПП «Стальэнерго» за 2014-2016 год

Таким образом, проанализировав основные экономические показатели деятельности организации можно увидеть, что кредиторская задолженность повышается, это говорит о том, что предприятие наращивает свой

производственный потенциал за счет заемных средств. В то же время наблюдается уменьшение фонда оплаты труда, что может быть обусловлено ростом расходов организации.

Несмотря на это, за 2016 год наблюдается рост по многим показателям, таким как: выручка от продажи продукции, среднесписочная численность работников, среднегодовая стоимость основных средств, прибыль от продаж. Повышение данных показателей говорит об увеличении производства, росте предприятия в целом и выход на новые рынки, то есть производство новой продукции и охват новых видов услуг.

Следовательно, анализируя основные экономические показатели деятельности организации, можно сделать вывод, что организация развивается и состояние ООО НПП «Стальэнерго» на сегодняшний день можно оценить как хорошее.

## **2.2. Анализ экономических показателей ООО НПП «Стальэнерго»**

Эффективность использования материальных ресурсов обеспечивает предприятию ритмичную работу, выполнение плана и как следствие увеличение прибыли. Для достижения бесперебойной работы предприятие разрабатывает программы увеличивающие объем выручки и выпуска продукции. Для определения используюсь такие факторы как качество сырья и материалов, поставщиков, их работу и сроки поступления требуемого сырья и материалов.

Для достижения цели проводится анализ экономических показателей предприятия, таких как:

- анализ ликвидности баланса,
- анализ платежеспособности,
- анализ финансовой устойчивости.

Для определения способности предприятия погашать свою задолженность используются показатели ликвидности и платежеспособности. Наряду с оценкой платежеспособности предприятия рассчитываются и относительные показатели ликвидности, в целях оценки возможности предприятия покрыть свои платежные обязательства за счет собственных средств.

Ликвидностью баланса признается способность активов трансформировать денежные средства, а степень ликвидности определяется продолжительностью временного периода, в течение которого эта трансформация может быть осуществлена [36].

При анализе ликвидности рассчитываются такие показатели, как:

– *коэффициент абсолютной ликвидности*, показывает какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов. Допустимое нормативное значение коэффициента считается не менее 0,2, это означает, что каждый день подлежат погашению не менее 20% краткосрочных обязательств компании;

– *коэффициент быстрой ликвидности*, показывающий способность компании погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции, нормой считается значение 1 и выше;

– *коэффициент текущей ликвидности* отражает способность компании погашать текущие обязательства за счёт оборотных активов. Нормативным значением считается коэффициент 1.5 - 2.5, в зависимости от отрасли экономики. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала [25].

Коэффициенты ликвидности представляют интерес не только для руководства предприятия, но и для внешних субъектов анализа:

- коэффициент абсолютной ликвидности - для поставщиков сырья и материалов;

- коэффициент быстрой ликвидности - для банков;
- коэффициент текущей ликвидности - для инвесторов [38].

Предприятие считается ликвидным, если его текущие активы превышают его краткосрочные обязательства. Показатели, характеризующие ликвидность баланса представлены в таблице 2.2 (Приложение 1-3).

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО НПП «Стальэнерго»

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014	2015	2016	Абсолютное (+;-)		Относительное, %	
				2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Денежные средства	46	5157	7939	5111	2782	11210,87	153,95
Дебиторская задолженность	93512	105954	244386	12442	138432	113,31	230,65
Финансовые вложения	2400	74277	197450	71877	123173	3094,88	265,83
Оборотные средства	421357	517183	775605	95826	258422	122,74	149,97
Краткосрочные обязательства	319239	447899	668047	128660	220148	140,30	149,15
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,18	0,31	0,17	0,13	2314,65	173,36
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,30	0,41	0,67	0,11	0,26	137,70	162,66
Коэффициент текущей ликвидности	1,32	1,15	1,16	-0,17	0,01	87,48	100,55

Согласно данным таблицы 2.2 видна положительная динамика роста денежных средств в организации. Так, сравнивая показатели 2015 года по сравнению с 2014 годом, показатель увеличился на 5111тыс.руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло увеличение на 2782 тыс.руб.

Финансовые вложения в 2014 году были равны 2400 тыс.руб, но уже в 2015 году они увеличились до 74277 тыс.руб., или 2994,88%, в 2016 увеличились до 197450 тыс.руб., или 165,83%.

Оборотные средства на протяжении исследуемого периода имеют тенденцию увеличения, прежде всего это происходит за счет прироста дебиторской задолженности.

Также увеличиваются краткосрочные обязательства. В 2014 году показатель был равен 31923 тыс.руб, но уже в 2015 году увеличился до 447899тыс.руб., или 40,30%, в 2016 году показатель увеличился до 668047 тыс.руб., или 49,15%.

Коэффициент абсолютной ликвидности увеличивается, так в 2014 году коэффициент был равен 0,01, в 2015 году показатель увеличился до 0,18, , в 2016 году показатель был равным 0,31, это говорит о том, чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов, следовательно, гарантия погашения долгов в этот период высокая.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности отражает способность погашать текущие обязательства в случае возникновения проблем с реализацией продукции, товаров, данный показатель представляет интерес для банков. На протяжении исследуемого периода коэффициент быстрой (срочной) ликвидности был ниже нормативного значения. Так, в 2014 году показатель был равен 0,30, в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 0,11 или 37,70% и был равен 0,41, а в 2016 году почти достиг нормативного значения и составил 0,67. Можно сделать вывод о том, что организация не способна погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции.

Коэффициент текущей ликвидности изменяется по – разному, в зависимости от года, что свидетельствует о возможном финансовом риске в будущем. В 2014 году показатель составил высокий коэффициент равный 1,32, но уже в 2015 году уменьшился на 0,17 и был равен 1,15, в 2016 году вновь увеличился на 0,01 и составил 1,16. Так как значение коэффициента ниже

допустимой нормы, то организация считается неплатежеспособной на протяжении трех исследуемых лет.

На рисунке 2.3 наглядно показана динамика коэффициентов ликвидности ООО НПП «Стальэнерго» за исследуемый 2014-2016 год.

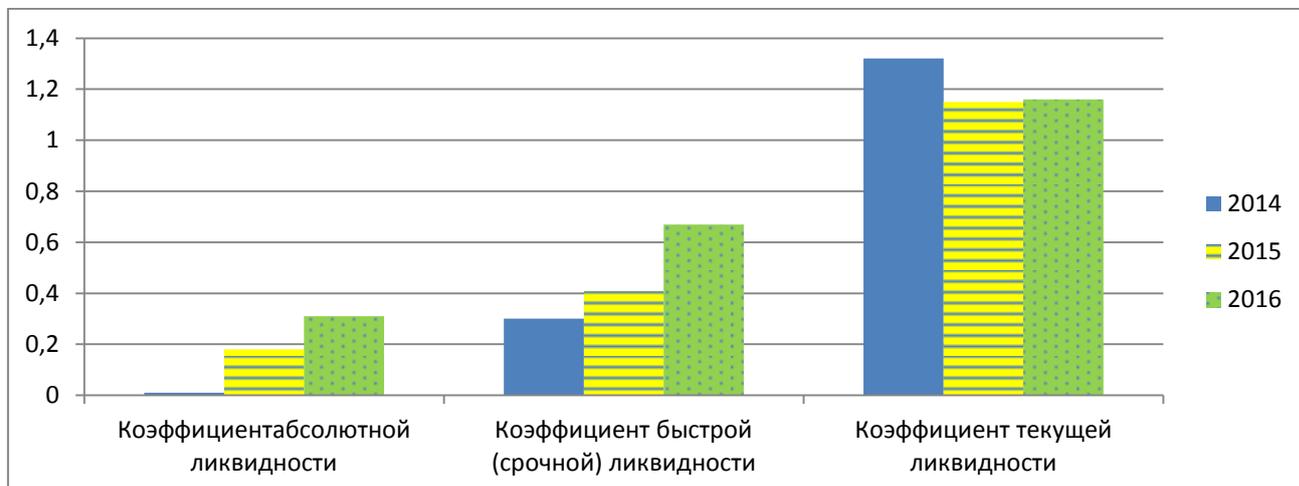


Рис.2.3 Динамика показателей характеризующих ликвидность баланса ООО НПП «Стальэнерго» за 2014 -2016 год

На рисунке 2.3 видно, что показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО НПП «Стальэнерго» увеличиваются, что говорит о росте стабильности финансового состояния предприятия, в то время как показатели не достигают допустимой нормы, но стремятся к увеличению.

Одним из основных экономических показателей характеризующих состояние предприятия, является его платежеспособность. Проанализировать платежеспособность организации можно с помощью бухгалтерского баланса. Для чего сравнивают платежные средства со срочными платежами. Платежные средства находятся в активе баланса. Срочные платежи находятся в пассиве баланса. Коэффициент платежеспособности определяется отношением платежных средств к срочным платежам.

На основании данных предприятия определяют коэффициент платежеспособности, как отношение платежных средств к срочным платежам. Организация считается платежеспособной, если коэффициент больше, либо

равен единице [54]. Результаты анализа платежеспособности предприятия ООО НПП «Стальэнерго» представлены в таблице 2.3 (Приложение 1-3).

Таблица 2.3

## Анализ платежеспособности ООО НПП «Стальэнерго»

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014	2015	2016	Абсолютное, (+;-)		Относительное, %	
				2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Платежные средства:							
Денежные средства	46	5157	7939	5111	2782	11210,87	153,95
Дебиторская задолженность	93512	105954	244386	12442	138432	113,31	230,65
Итого платежных средств	93558	111111	252325	17553	141214	118,76	227,09
Срочные платежи:							
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	17572	18678	17910	1106	-768	106,29	95,89
Задолженность по оплате труда	2968	1940	4003	-1028	2063	65,36	206,34
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2328	2906	3472	578	566	124,83	119,48
Задолженность по налогам и сборам и т.д.	287836	384201	546374	96365	162173	133,48	142,21
Итого срочных платежей	310704	407725	571759	97021	164034	131,23	140,23
Коэффициент платежеспособности	0,30	0,27	0,44	-0,03	0,17	90,50	161,94

Оптимальные значения коэффициента платежеспособности находятся в интервале 0,5 – 0,7. Более низкие значения свидетельствуют о зависимости предприятия от внешних источников финансирования и возможной в связи с этим неустойчивости его финансового положения [48].

Однако в ряде случаев предприятия могут сохранять достаточно устойчивое финансовое состояние и при коэффициенте платежеспособности

ниже 0,5. Данные таблицы показывают, что денежные средства имеют положительную динамику и наибольшее значение было достигнуто в 2016 году и составило 7939 тыс.руб.

Срочные платежи в течение исследуемого периода изменялись по – разному. Наибольший удельный вес во всех периодах занимает задолженность по оплате труда, так в 2015 году по сравнению с 2016 годом она увеличилась на 2063 тыс.руб., или 106,34%, а задолженность по налогам и сборам в 2015 году по сравнению с 2014 годом составила 96365 тыс.руб., или 33,48%, в 2016 году по сравнению с 2015 увеличилась до 162173 тыс.руб., или 42,21%.

Коэффициент платежеспособности увеличивается в течение рассматриваемого периода, следовательно, организация имеет возможность погашать свои платежные обязательства платежными средствами. Исходя из этого можем отметить, что на предприятии ООО НПП «Стальэнерго» показатель платежеспособности ниже нормативного значения. Это говорит о низкой платежеспособности предприятия, что свидетельствует о не интенсивности погашения обязательств.

Также в процессе анализа основных экономических показателей необходимо провести заключительный этап финансовой устойчивости ООО НПП «Стальэнерго», для определения способности организации поддержать свою работу, благодаря сбалансированности финансовых потоков.

Под финансовой устойчивостью предприятия следует понимать состояние финансовых ресурсов, способных обеспечить непрерывность производственного процесса, расширение хозяйственной деятельности предприятия [51].

Анализ финансовой устойчивости осуществляется путем сопоставления размеров и структуры его собственных и заемных средств. Показатели, характеризующие финансовую устойчивость исследуемого предприятия за анализируемый период представлены в таблице 2.4 (Приложение 1-3).

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО НПП  
«Стальэнерго»

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014	2015	2016	Абсолютное (+;-)		Относительное, %	
				2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Собственный капитал	354375	350857	619698	-3518	268841	99,01	176,62
Заемный капитал	323123	451131	671032	128008	219901	139,62	148,74
Долгосрочные обязательства	3884	3232	2985	-652	-247	83,21	92,36
Краткосрочные обязательства	319239	447899	668047	128660	220148	140,30	149,15
Баланс	677498	801988	1290730	124490	488742	118,37	160,94
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,52	0,44	0,48	-0,09	0,04	83,64	109,74
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,48	0,56	0,52	0,09	-0,04	117,94	92,42
Коэффициент финансовой зависимости	1,91	2,29	2,08	0,37	-0,20	119,56	91,12
Коэффициент текущей задолженности	0,47	0,56	0,52	0,09	-0,04	118,52	92,67
Коэффициент устойчивого финансирования	0,53	0,44	0,48	-0,09	0,04	83,49	109,27
Коэффициент финансового левериджа (риска)	0,91	1,29	1,08	0,37	-0,20	141,02	84,22

Из таблицы 2.4 видно, что собственный капитал предприятия увеличился за период с 2016 года по сравнению с 2015 годом на 268841 тыс.руб., или на 76,62%.

Заемный капитал за исследуемый период имеет тенденцию увеличения. Так, в 2015 году по сравнению с 2014 годом капитал увеличился на 128008 тыс.руб., в 2016 году по сравнению с 2015 увеличился почти вдвое, и составил в 2016 году 671032 тыс.руб., или 48,74%.

Краткосрочные обязательства увеличиваются, так в 2014 году показатель был равен 319239, но уже в 2016 году показатель увеличился до 668047 тыс.руб., что говорит о высокой кредиторской задолженности, накапливаемой с 2014 года.

На протяжении исследуемого периода, коэффициент собственного капитала уменьшался, следовательно, уменьшилась доля актива, формируемая за счет собственных средств. Коэффициент концентрации собственного капитала сформированы больше за счет заемного капитала, предприятие стало находиться в менее устойчивом финансовом положении.

Коэффициент концентрации заемного капитала, определяется как отношение долгосрочного и краткосрочного капитала к валюте баланса. В 2014 году коэффициент был равен 0,48, но уже в 2015 году он достиг максимального значения за исследуемый период и был равен 0,56. Коэффициент концентрации заемного капитала положительно оценивается в случае его снижения, а сумма коэффициента концентрации заемного капитала и коэффициента концентрации собственного капитала равняется единице. Чем ниже этот показатель, тем более стойким будет его финансовое состояние.

Коэффициент финансовой зависимости нестабилен, так в 2014 году он был равен 1,91, что говорит о степени зависимости организации от внешних источников финансирования. Самый высокий показатель финансовой зависимости был отмечен в 2015 году равный 2,29, при условии, что рекомендуемое значение для коэффициента менее 0,7. В 2016 году показатель снизился до 2,08, при этом можно оценить глубокую зависимость предприятия от внешних денежных обязательств.

Коэффициент текущей задолженности характеризует долю краткосрочного заемного капитала к валюте баланса. Из данных таблицы можно отметить, что в 2014 году показатель был равен 0,47, но уже в 2015 году пропорционально финансовой зависимости произошло увеличение, он стал равен 0,56. Рекомендуемое значение для данного коэффициента 0,1-0,2, но и в 2016 году данный показатель был выше допустимой нормы и был равен 0,52,

следовательно, произошло снижение. Увеличение коэффициента повышает зависимость организации от краткосрочных обязательств, требует увеличения ликвидности активов для обеспечения платежеспособности и финансовой устойчивости.

Коэффициент устойчивого финансирования характеризует часть актива, финансируемую за счет устойчивых источников, долю тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время. При номинальном значении коэффициента 0,8-0,9, показатель, рассчитанный в 2014 - 2016 году имеет отрицательную тенденцию. Так в 2014 году показатель был равен 0,53, но уже в 2015 году он уменьшился на 0,09, и был равен 0,44, что говорит о неустойчивости компании на рынке. В 2016 году показатель увеличился до 0,48, но это никак не отразилось на устойчивости финансовых показателей. Снижение данного показателя в организации происходит из-за ежегодного снижения количества долгосрочных обязательств.

Коэффициент финансового левериджа (риска) является одним из основных показателей, характеризующих финансовую устойчивость. Он показывает долю собственного капитала компании в его активах. Чем выше этот показатель, тем больше предпринимательский риск организации. Чем больше доля заемных средств, тем меньше предприятие получит прибыли, поскольку часть ее уйдет на погашение кредитов и выплату процентов.

На протяжении исследуемого периода коэффициент увеличивался, в 2014 году показатель был равен 0,91, в 2015 году он увеличился до 1,29, чем отметил самый высокий коэффициент за период анализа. В 2016 году показатель финансового левериджа уменьшился до 1,08, следовательно, снизился и риск вложения капитала в данную организацию. Низкое значение данного коэффициента говорит об упущенной возможности использовать финансовый рычаг повысить рентабельность собственного капитала за счет вовлечения в деятельность заемных средств.

На рисунке 2.4 представлена динамика показателей, характеризующих финансовую устойчивость организации за 2014-2016 год.

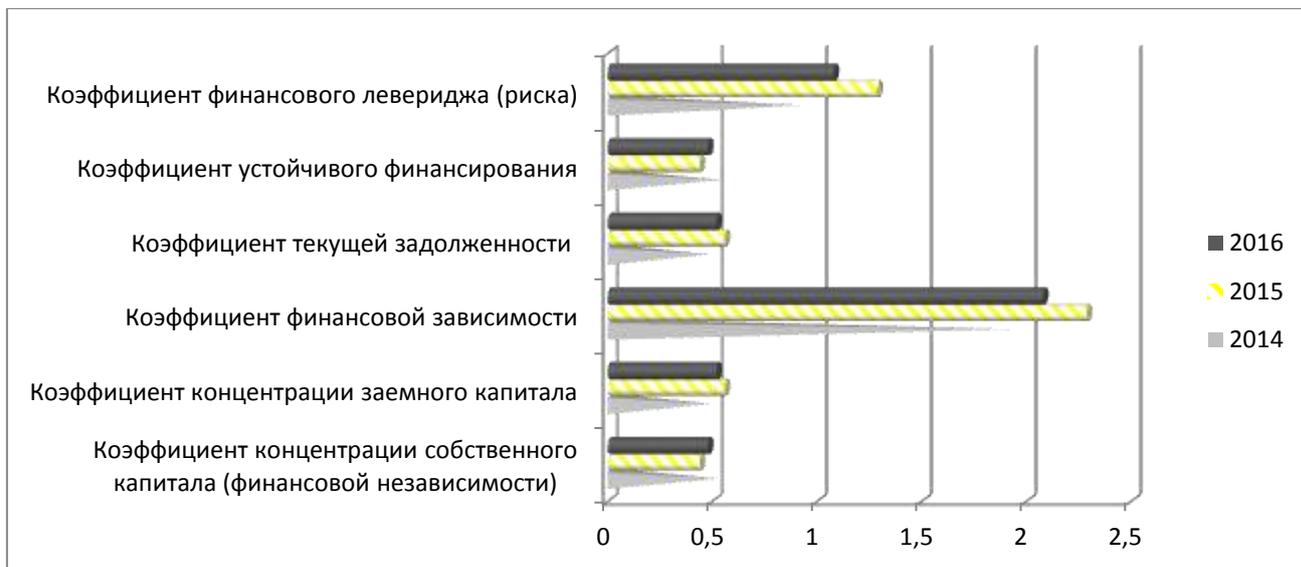


Рис.2.4 Динамика показателей, характеризующих финансовую устойчивость организации за 2014-2016 год

Проанализировав диаграмму можно отметить положительные и отрицательные стороны коэффициентов. Следует отметить, что предприятие может самостоятельно расплачиваться по своим обязательствам, не используя заемные средства, также у предприятия имеются свободные денежные средства для погашения обязательств.

Можно сказать, что большая часть капитала организации является заемной, это говорит о зависимости предприятия от внешних источников. Также наблюдается уменьшение долгосрочных обязательств наряду с ростом краткосрочных, что может привести к ухудшению финансовой устойчивости предприятия.

Данные результаты анализа подтверждают нестабильность предприятия и финансовую неустойчивость, но коэффициент заемного капитала уменьшается, это говорит о том, что данные результаты анализа в скором времени подтвердят хорошее финансовое состояние предприятия ООО НПП «Стальэнерго» и его платежеспособность.

### **2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО НПП «Стальэнерго»**

Бухгалтерский учет ООО НПП «Стальэнерго» осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета и ее организации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор предприятия (Приложение 4).

Главный бухгалтер подчиняется директору предприятия и заместителю директора по коммерческим вопросам, и несет персональную ответственность за ведение бухгалтерского учета, ее предоставление полной и достоверной отчетности, обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, представление оперативной и результативной информации в установленные сроки.

Директор имеет свое количество штатных единиц сотрудников, в которых входит: главный инженер, заместитель директора по производству, заместитель директора по коммерческим вопросам, заместитель директора по качеству, заместитель директора по развитию, начальник отдела технологических разработок, секретарь руководителя.

В соответствии с нормативным документом, научно – производственного предприятия «Стальэнерго», оформляющим структуру, штатный состав и численность работников в организации (Приложение 5), для наглядной демонстрации схемы предприятия представим структуры управления ООО НПП «Стальэнерго» в приложении 6.

На данной схеме видно, что предприятие возглавляет директор, единолично отвечающий за деятельность подчиненных подразделений, которому подчиняются все структурные подразделения предприятия.

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета и соблюдения финансовой дисциплины. Он руководит деятельностью таких подразделений как: бухгалтерия, расчетно-экономическая группа, отдел кадров, юридическая служба, военно – учетный стол. В его подчинении: заместитель

главного бухгалтера, старший бухгалтер, бухгалтер, кассир, экономист по планированию, инженер по нормированию труда, начальник отдела кадров, инспектор по кадрам, юрист консультант, инспектор по учету и бронированию военнообязанных.

Заместитель директора по производству имеет ответственность за нормальным функционированием вспомогательного производства, корпусного производства и производства РЭА. Вспомогательное производство разделяется в свою очередь:

- Производство, включающее в себя: производственно - технический отдел; склад комплектации; отдел материально – технического снабжения.

- Производства РЭА включает: участок регулировки РЭА; участок монтажа, участок обработки плат, участок поверхностного монтажа РЭА; участок намоточных изделий.

- Корпусное производство ответственно за такие подразделения как: конструкторско – технологическое бюро; корпусный участок; механический участок; заготовительное подразделение; участок покрытий; вспомогательный участок; столярный цех.

ООО НПП «Стальэнерго» использует складскую форму завоза материалов и сырья. Следовательно, материалы и сырье поступившие для производства и выпуска продукции поступают на склад, после чего по накладным отпускают в цеха для сбора изделия или в лаборатории. Поступление материалов от поставщиков производится на основании заключенных между поставщиками и предприятием хозяйственных договоров. Каждая хозяйственная операция, оформляется документально. Документы составляются в момент совершения операции, а если это невозможно, то непосредственно после окончания операции.

По каждому направлению выделяют бухгалтеров, отвечающих за свою сферу деятельности. Это позволяет эффективно организовать бухгалтерскую работу. Организационная структура бухгалтерии ООО НПП «Стальэнерго» представлена на рисунке 2.5.

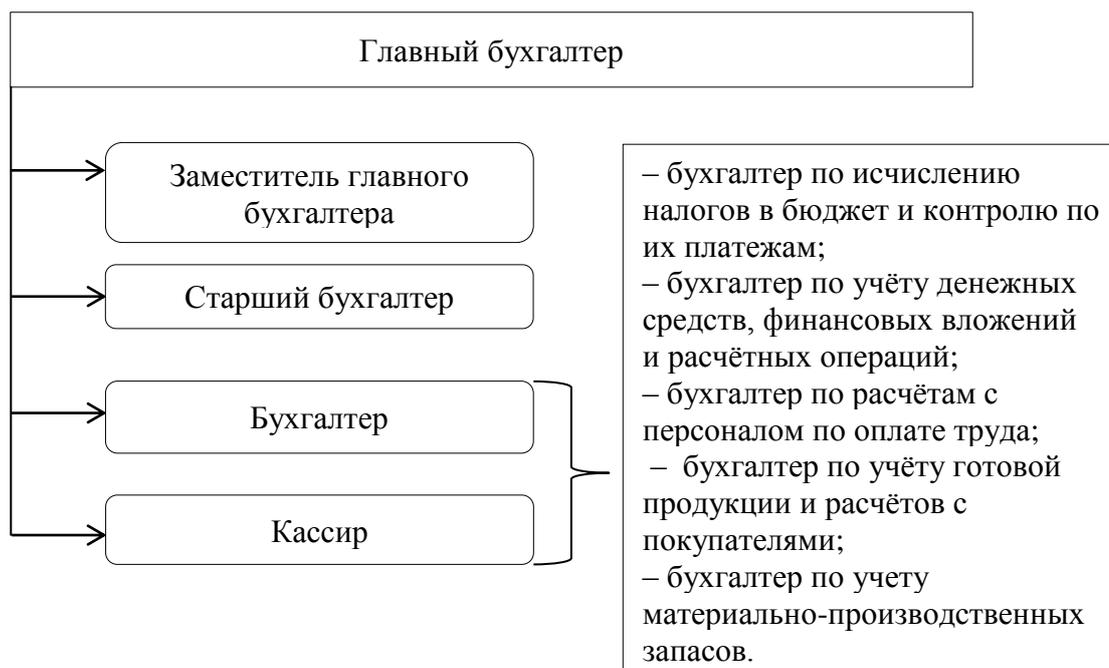


Рис. 2.5 Организационная структура бухгалтерии ООО НПП  
«Стальэнерго»

В соответствии с законом «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение учетной документации осуществляется руководителем экономического субъекта. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации. Также за ним закреплён ряд обязанностей, главной из них является ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с документами и передачу их в архив несет главный бухгалтер.

В соответствии с должностной инструкцией бухгалтера, в обязанности бухгалтеров организации входит:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и нормативными документами;
- контроль за экономным расходованием средств в соответствии с утверждаемыми планами и графиками;
- своевременно проведение расчетов;

- обеспечение сохранности денежных средств, контроль за правильным использованием основных средств, материалов, денежных средств, расчетных и других статей баланса;
- отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением основных средств, материалов и денежных средств;
- проверка документов в отношении правильности их оформления и законности совершаемых операций;
- составление и представление в сроки бухгалтерской отчетности и другое.

Предприятие формирует внешнюю и внутреннюю бухгалтерскую отчетность. Внешняя бухгалтерская отчетность включает в себя:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о финансовых результатах.

Согласно учетной политике (Приложение 4) бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Руководитель обеспечивает необходимые условия для ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет на предприятие ООО НПП «Стальэнерго» осуществляется с применением журнально-ордерной формы бухгалтерского учета. Учетные регистры ведутся на магнитных лентах, дисках, дискетах электронных носителях с помощью специализированной программы: 1С: Предприятие.

### **3. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В ООО НПП «СТАЛЬЭНЕРГО»**

#### **3.1. Документальное оформление движения материалов в ООО НПП «Стальэнерго»**

Документальное оформление движения материалов является основой организации бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в ООО НПП «Стальэнерго» оформляется первичными учетными документами и регистрами. Напрямую по первичным документам осуществляют контроль за движением, сохранностью и использованием материалов на предприятии. Первичные документы должны быть тщательно сформированы, обязательно содержать штамп, подписи лиц совершивших операции и код соответствующего объекта учета. Контроль за соблюдением правил документального оформления возложен на руководителя и главного бухгалтера соответствующих подразделений.

Согласно учетной политике (Приложение 4) в ООО НПП «Стальэнерго» используют унифицированные формы первичных учетных документов. Дополнительно используются формы, разработанные организацией в соответствии со спецификой ее деятельности на основании пункта 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Ответственность за своевременное и качественное создание первичных документов, передачу их в установленные сроки для обработки и отражения в учете и достоверность содержащихся в них данных несут лица, создавшие эти документы. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель предприятия по согласованию с главным бухгалтером.

В ООО НПП «Стальэнерго» осуществляют применение журнально - ордерной формы бухгалтерского учета. Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных электронных носителях с помощью специализированной программы. Учетная информация

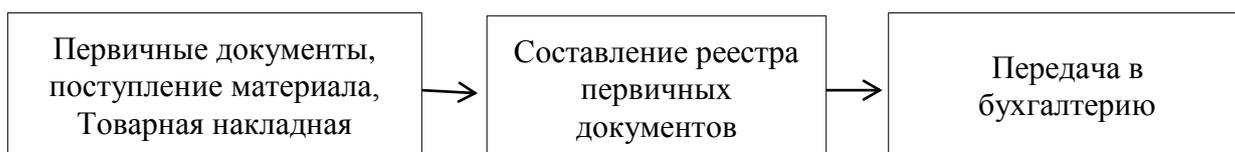
предприятия ООО НПП «Стальэнерго», необходимая для контроля, анализа, составления бухгалтерской и налоговой отчетности обобщается в регистрах бухгалтерского учета.

При учёте поступления на предприятие материалов предусмотрено использование счета 10 «Материалы». Учет на складе организуется по оперативно-бухгалтерскому методу, следовательно на каждый номенклатурный номер изделий открывается карточка складского учета, учет движения материалов (Приложение 7).

По мере поступления и отпуска материалов кладовщик на основе документов записывает в карточках количество оприходованных материалов и рассчитывает остаток после каждой записи, что позволяет своевременно обеспечить руководство организации, службы снабжения и маркетинга информацией, необходимой для управления запасами, выявления неиспользуемых материалов сверхнормативных запасов. По истечении календарного года на карточках учета материалов выводятся остатки на 1 января следующего года, которые переносятся во вновь открытые карточки на следующий год. Карточки истекшего года закрываются, брошюруются и сдаются в архив организации.

Правильность ведения складского учета подтверждается подписью бухгалтера в карточке складского учета. На основании карточек складского учета материально-ответственное лицо ежемесячно заполняет первый раздел ведомости учета остатков материалов и передает ее в бухгалтерию.

Согласно документации представленной предприятием отразим на рисунке 3.1 учет движения материалов в ООО НПП «Стальэнерго».



## Продолжение рисунка 3.1

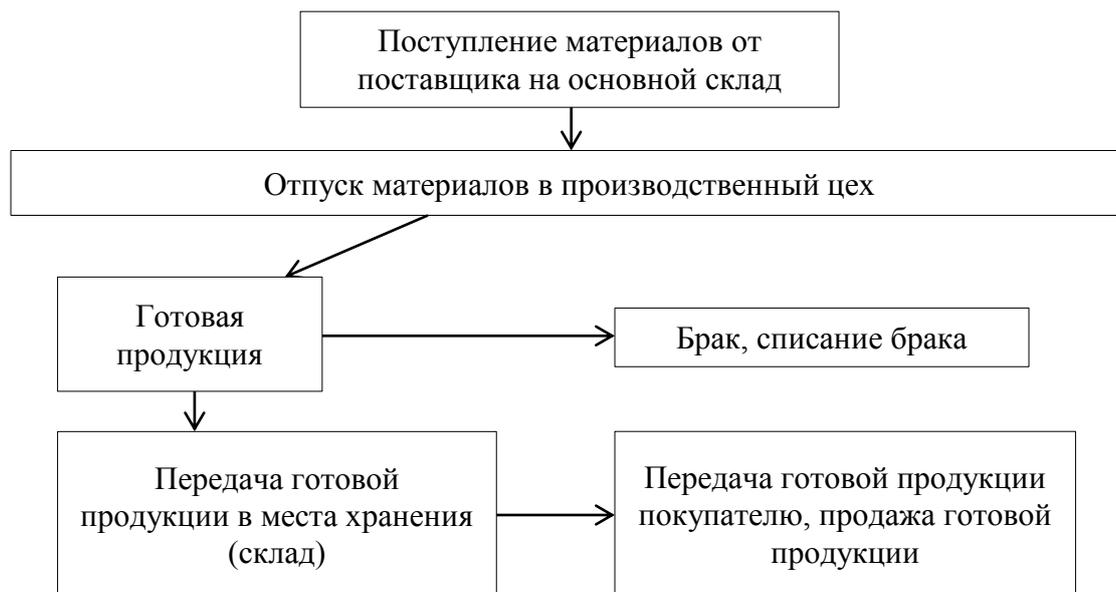


Рис. 3.1 Учет движения материалов в ООО НПП «Стальэнерго»

Из рисунка 3.1 видно, что приемка поступающих материалов оформляется соответствующими складами путем составления первичной учетной документации при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными. Рассмотрим пример поступления материалов от поставщика на основании документов, приложенных в приложении.

*Пример 1.* Согласно приложению №7 ООО «Импульс» 13.10.2016 года поступил заказ на материал на сумму 139 775 тыс.руб. от ООО НПП «Стальэнерго», после подтверждения данных был направлен документ, содержащий платежные реквизиты компании для осуществления перевода денежных средств за перечисленные материалы. (Приложение 8)

После чего, ООО НПП «Стальэнерго» прилагает расчетный документ на счет получателя ООО «Импульс» платежное поручение (Приложение 9). Для наглядности примера прилагается внутренний документ ООО НПП «Стальэнерго» – выписка операций по лицевому счету от 14.10.2016 года, подтверждающая достоверность информации о списании денежных средств за материал данной компании (Приложение 10).

Следующим действием является прием материалов заказчиком, то есть ООО НПП «Стальэнерго», где предъявляется документ – счет-фактура, удостоверяющий фактическую поставку материала и их стоимость. (Приложение 11, 12).

В данном обороте материалов документ счет-фактура является важным, так как является основанием для акцептования предъявленных сумм НДС к вычету. Предприятие ООО НПП «Стальэнерго» является плательщиком НДС и обязано выписывать счета-фактуры при получении товара. Документ счет-фактура оформляется в двух экземплярах и подписывается поставщиком. Один экземпляр передается покупателю, другой остается у продавца. Счет-фактура должна быть выписана не позднее, чем через 5 дней после отгрузки товара.

При поступлении материала на основной склад ведется карточка счета 10.1 (Приложение 13). Данная форма применяется для учета движения материалов, находящихся на хранении на складах организации и её подразделений, по каждому наименованию, сорту, артикулу, марке, размеру и другим отличительным признакам. Карточки учета материалов заполняются на каждый номенклатурный номер материалов на основании первичных приходных документов в день совершения операции на основании: счета на оплату, счет-фактуры, приходного ордера, товарной накладной, накладной на отпуск на сторону, после каждой записи выводится остаток материалов.

Для учета движения материалов внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами применяется требование-накладная (Приложение 14). Данная форма используется в том случае, когда в организации не установлены лимиты на отпуск материалов со складов. Требование-накладная служит также для оформления операций по сдаче на склад остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее не были получены по требованию, а также сдача отходов и брака. В данном случае часть поступившего материала из основного склада по требованию – накладной был направлен в корпусное производство.

На складе «Корпусное производство» для учета материалов, поступивших от поставщика, оформляют приходный ордер (Приложение 15,16). Данный документ составляется материально ответственным лицом в одном экземпляре, в день поступления материалов на склад.

Также оформляется оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 (Приложение 17). К оборотно – сальдовой ведомости прилагается анализ счета 10.1 (Приложение 18). Оборотно – сальдовая ведомость необходима для обеспечения соблюдения всех требований, предъявляемых к аналитике, поддерживаемой на счете «Материалы». Так как счет 10 один из немногих, который согласно приказу Минфина России от 31.10.2000 № 94н, следует в обязательном порядке вести по отдельным наименованиям и местам хранения [12]. Данный счет активный. Это значит, что сальдо счета может быть только дебетовым, кредитовый остаток не допускается. По дебету счета отражается поступление материалов, а по кредиту – списание.

Отчет «Анализ счета по субконто» содержит итоговые суммы корреспонденции данного счета с другими счетами за указанный период, а также остатки по счету на начало и на конец периода в разрезе объектов аналитического учета. Этот отчет может быть сформирован только для счетов, по которым ведется аналитический учет (Приложение 19). Анализ счета 10 «Материалы» показывает проводки, которые были проведены в организации за период и которые затронули данный счет. Сравнивая анализ счета 10.1 и анализ счета 10, можно увидеть значимость и оборот материалов на предприятии (Приложение 20)

Все материалы с одним наименованием и размерными характеристиками должны иметь свой уникальный номенклатурный номер. Это позволит идентифицировать материал разными работниками организации.

В организации должен быть налажен учет материалов по местам хранения. Это связано с тем, что один и тот же материал может храниться на разных складах. Как правило, за сохранность материалов на складе отвечает

кладовщик, с которым в обязательном порядке заключается договор о материальной ответственности.

Списание материалов оформляют актом на списание материалов, который составляется специально созданной комиссией с участием материально ответственного лица (Приложение 21). Акт содержит дату составления, место составления, количество членов комиссии по списанию, их должность, фамилии и инициалы и подписи. Текстовая часть акта информирует по какому поводу составлен акт, наименование списываемых товаров, единицы их измерения, количество, сумму, цель расходов, причины списания.

Количество инвентаризаций в году, время их проведения, объекты инвентаризации устанавливаются руководителем предприятия ООО НПП «Стальэнерго» в приказе об учётной политике, либо отдельным приказом.

Инвентаризация производится инвентаризационной комиссией в присутствии материально – ответственного лица и всех членов комиссии. В процессе инвентаризации все материальные ценности пересчитываются и записываются в инвентаризационные описи.

До начала инвентаризации от каждого материально ответственного лица берется расписка, которая включена в заголовочную часть формы, затем бухгалтерия в ведомостях проставляет цены и подсчитывает остатки. На выявленные расхождения в остатках составляются сличительные ведомости. В ней отражают результаты инвентаризации, ее расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей.

Сличительная ведомость составляется в двух экземплярах бухгалтером, один из которых хранится в бухгалтерии, второй - передается материально ответственному лицу. Инвентаризационная комиссия получает объяснения по расхождениям и формулирует свои рекомендации о порядке их регулирования. Принятые решения утверждаются руководителем предприятия и отражаются в бухгалтерском учете предприятия ООО НПП «Стальэнерго».

Для обеспечения достоверности данных организация в праве проводить инвентаризацию материально-производственных запасов, материалов в ходе

которой выявляются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Согласно учетной политике инвентаризация имущества проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 №49 [11]. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества устанавливаются отдельным приказом руководителя организации ООО НПП «Стальэнерго» в приказе об учётной политике либо отдельным приказом.

В данном случае инвентаризационная опись материалов на предприятии не ведется, поскольку материал не задерживается на складах и отправляется на продажу, либо изготовление изделий, следуя определенным срокам, оговоренным с заказчиками.

Для наглядности представляется пример инвентаризационной описи основных средств (Приложение 22). Она применяется для оформления данных инвентаризации основных средств (зданий, сооружений, передаточных устройств машин и оборудования, транспортных средств, инструмента, вычислительной техники, производственного и хозяйственного инвентаря).

При перевозке материально-производственных запасов автотранспортом применяют товарные накладные. Товарная накладная (Приложение 23) используется для оформления и фиксации операций по продаже (отпуску) и приему товаров или иных материальных ценностей от компании-продавца сторонней компании-покупателю. В накладной указывается наименование товара, его цена, количество и общая стоимость с учетом НДС, а также сумма НДС. Кроме того, товарная накладная должна содержать реквизиты передающей и принимающей сторон, собственноручные подписи уполномоченных лиц, печать организации.

Отпуск готовой продукции покупателям (заказчикам) осуществляется в организации ООО НПП «Стальэнерго» на основании накладной на отпуск материалов на сторону (Приложение 24). Накладная содержит основные характеристики отгружаемой продукции, в том числе код продукции, сорт,

размер, марку, наименование структурного подразделения организации, отпускающего готовую продукцию, наименование покупателя и основание для отпуска. Накладная выписывается в двух экземплярах. Первый экземпляр передают складу как основание для отпуска материалов, а второй - получателю материалов.

В соответствии с проверкой первичной документации на предприятии ООО НПП «Стальэнерго» не было выявлено нарушений в оформлении документации и установленных правил документирования фактов хозяйственной жизни.

### **3.2. Синтетический и аналитический учет материалов в ООО НПП «Стальэнерго»**

Синтетический учет материалов поступивших в организацию в ООО НПП «Стальэнерго» ведется по видам в соответствующих регистрах, в соответствии с типовым планом счетов, утвержденным руководителем и главным бухгалтером. Следовательно, для поступления материалов используют активный счет 10 «Материалы». Поступление материалов от поставщика принимается на основании первичных документов, таких как карточка счета и оборотно – сальдовая ведомость и отражается на предприятии по фактической себестоимости.

Аналитический учет материалов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков материалов предназначенных для операционной и инвестиционной деятельности.

В дебете счета 10 «Материалы» формируется фактическая себестоимость ценностей, то есть оприходование материалов на склад, расход материалов в производстве - по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или другими соответствующими счетами.

В оборотно - сальдовой ведомости дано сальдо на начало и на конец периода по каждому счету и субсчету открытому на предприятии, дебетовые и кредитовые обороты за период (Приложение 17).

Отчет «Анализ счета 10.1» содержит обороты счета 10 «Материалы» субсчет 01 «Сырье и материалы» в корреспонденции с другими счетами выбранными за период, хозяйственные операции, сальдо на начало и конец периода (Приложение 19).

Материалы сдаются на склад и приходуются на основании документов, подтверждающих покупку, прилагаются в авансовом отчете.

Организация синтетического учета материально-производственных запасов ведется с помощью программы «1С: Предприятие», все необходимые регистры формируются автоматически в виде таблиц.

На предприятии ООО НПП «Стальэнерго» для учета материалов используются синтетические и забалансовые счета, представленные на рисунке 3.2.

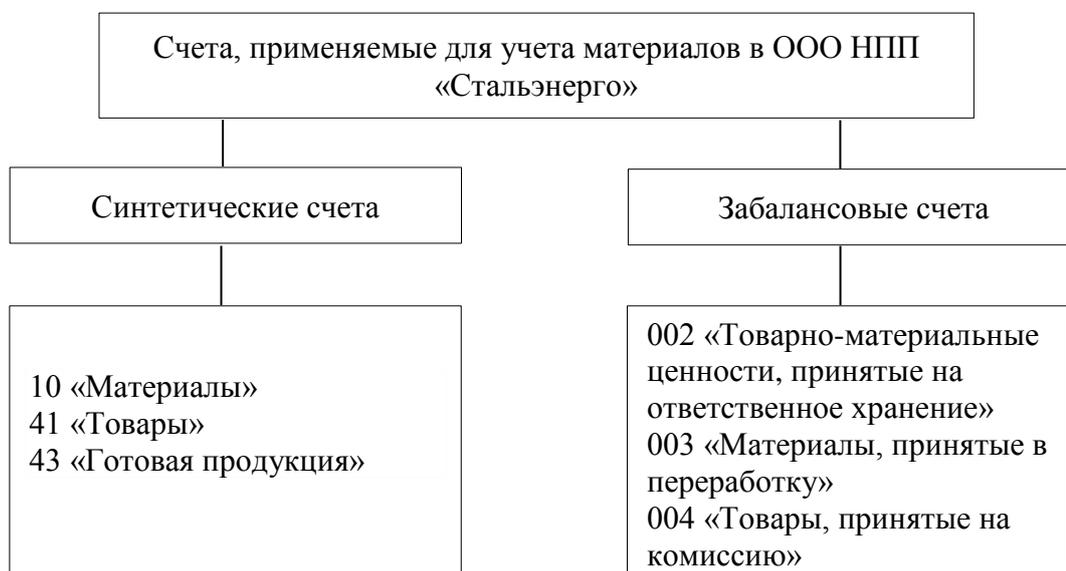


Рис. 3.2 Счета, применяемые для учета материалов в ООО НПП «Стальэнерго»

Счета, представленные на рисунке 3.2 используются организацией для отражения материально-производственных запасов на предприятии являются

активными, по дебету отражается поступление и оприходование запасов, а по кредиту выбытие.

Счет 10 «Материалы» служит основным счетом по учету движения материалов, к которому открыты субсчета используемые на предприятии ООО НПП «Стальэнерго».

Счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи.

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». В плане счетов предприятия ООО НПП «Стальэнерго» открыты субсчета для забалансового счета 002 «Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение»:

-002.1 «Товары, принятые на ответственное хранение»;

-002.2 «Материалы, принятые на ответственное хранение».

Материалы могут поступать на предприятие ООО НПП «Стальэнерго» в результате покупки, обмена, вклада учредителя в уставный капитал, безвозмездно, при ликвидации основных средств. Перемещение материалов внутри предприятия предполагает движение со склада на склад, со склада в цех, и наоборот. Выбытие материалов происходит в результате продажи, обмена, безвозмездной передачи, вклада в уставный капитал других организаций, списание на изготовление продукции.

Материалы учитывают на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетной цене. Согласно учетной политике ООО НПП «Стальэнерго» оприходование материалов осуществляется по фактической себестоимости их приобретения [32].

При учете материалов по фактической себестоимости в дебет счета 10 «Материалы» относят все расходы, связанные с их приобретением. В таблице 3.1 рассмотрим отражение хозяйственных операций в учете предприятия при

поступлении материалов на примере, согласно корреспонденции счетов на Карточке счета 10.1 (Приложение 13).

Таблица 3.1

Записи на счетах бухгалтерского учета при учете материалов по фактической себестоимости связанные с их приобретением

№ п / п	Дата	Документ	Операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	19.10.16	Поступление материалов, Счет –фактура № 1739 Кол-во 150 кг	Поступление материалов, Лист 2.0 алюм. Импульс 2534 от 13.10.2016	10.1	60.1	23,516.95
2	21.10.16	Поступление материалов Счет –фактура № 1751 Кол-во 245 кг	Поступление материалов, Лист 2.0 алюм. Импульс 2534 от 13.10.2016	10.1	60.1	76,822.03
3	24.10.16	Передача готовой продукции Требование – накладная Кол-во 17.568 кг	Передача на склад готовой продукции. Лист 2.0 алюм. Корпусное производство 08	20	10.1	4,635.48

*Пример 2.* В соответствии с приходным ордером № 00002772 от 19.10.16 в ООО НПП «Стальэнерго» от ООО «Импульс» поступила партия товара, лист алюминиевый 2.0 на сумму 23 516,95 руб., сумма НДС которого составила 4 233,05 руб. (приложение 15). Согласно счет-фактуры № 1739 от 19.10.2016 года общая сумма к оплате составила 27 750,00 руб. Также согласно документу «Спецификация и стоимость ТМЦ» (Приложение 25) видно, что часть данного материала была задействована в полуфабрикate Радиатор ПИ-8ТП485, о чем говорит накладная на передачу готовой продукции (Приложение 26).

На счетах бухгалтерского учета данные операции отражаются следующими записями, представленными в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Хозяйственные операции при поступлении материальных ценностей в ООО  
НПП «Стальэнерго»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оплачена стоимость полученных материалов поставщику	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	27 750,00
Материалы приняты к учету по фактической себестоимости без НДС	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	23 516,95
Выделен НДС из стоимости ТМЦ	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	4 233,05

Аналитический учет материалов в ООО НПП «Стальэнерго» ведется в денежном выражении по складам, материально – ответственным лицам в разрезе балансовых счетов (субсчетов) и групп запасов. Аналитический учет поступления материалов в значительной мере зависит от выбора учетной цены. На предприятии ООО НПП «Стальэнерго» в качестве твердых применяют средние покупные цены. Следовательно, поступившие материалы отражают на каждом аналитическом счете по средним ценам.

Фактический расход материалов на производство или для других хозяйственных целей отражают по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается.

Покупка материалов со стороны оформляется счет-фактурами, товарно-транспортными накладными. Отражение операций по приобретению материалов в текущем бухгалтерском учете происходит на счете 10 «Материалы».

Более наглядно корреспонденцию счета 10 «Материалы» можно рассмотреть в таблице 3.3, в которой представлены бухгалтерские операции, информация по движению материалов на схеме счета 10.1 «Материалы».

Таблица 3.3.

## Корреспонденция дебета счета 10.1 «Материалы» в ООО НПП «Стальэнерго»

Счет	С кредита счетов	С дебета счетов
Сальдо на начало периода	235,001,477.62	
10	148,960.98	19,180.18
15	17,885.45	
20	19,180.18	270,553,945.74
26		94,125.59
60	197,590,309.53	
71	104,343.91	
76	145,275.00	93,758.04
91	26,470,102.73	24,810.67
94		30,320,914.73
Обороты за период	224,796,057.78	301,106,734.95
Сальдо на конец периода	158,390,800.45	

В данной таблице представлена корреспонденция счета 10.1 представленная в документе «Анализ счета 10.1» за 2016 год ООО НПП «Стальэнерго» (Приложение 19). В соответствии с приложением оценена корреспонденция счета 10.1 и выявлено, что все составленные операции соответствуют плану счетов бухгалтерского учета и инструкции по ее применению.

В процессе производства довольно часто встречается ситуация, когда производимая продукция не может быть использована по прямому назначению. Это в свою очередь происходит из-за некачественных материалов, сбоях в технологическом процессе выпуска или, зачастую, по вине работника и возникает брак. На данном примере рассмотрим движение материалов, при внутреннем неисправимом (окончательном) браке в процессе изготовления продукции.

*Пример 3.* На основании счет-фактуры №026102\_16 от 04.04.2016 года (Приложение 27) поступил материал от поставщика АО «КОМПЭЛ» RCH106NP-220M SUMIDA Дроссель, в количестве 100 штук, на сумму 2 506,00 руб., стоимость НДС составила 451,08 руб., общая стоимость к оплате по счет-фактуре составила 2 957,08 руб.

Материал RCH106NP-220M SUMIDA Дроссель необходим для создания платы модуля КСн, о чем свидетельствует документ «Спецификация и

стоимость ТМЦ» (Приложение 28). При получении материала он был направлен на хранение в структурное подразделение на основной склад.

Для дальнейшей переработки материал в количестве 60 штук был доставлен в структурное подразделение РЭА, чем свидетельствует требование – накладная №00002598 от 15.04.2016 года (Приложение 29). В процессе переработки РСН106NP-220M в количестве 2 штук был деформирован, данные документа «Акт – отчет по браку радиоэлементов» (Приложение 30) свидетельствуют о браке по причине технологического выпада. Оставшееся количество материала РСН106NP-220M SUMIDA Дроссель было использовано и взаимодействовало в Плату модуля КСн в качестве готовой продукции (Приложение 31) и отправлено на хранения для дальнейшей перепродажи.

На счетах бухгалтерского учета данные операции отражаются следующими записями, представленными в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Хозяйственные операции при поступлении материальных ценностей в ООО  
НПП «Стальэнерго»

№ п/п	Дата	Документ	Операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	04.04.16	Счет-фактура №026102_16 Кол-во 100 шт	Отражено поступление материалов от поставщика на склад	10.1	60	2957,08
2	15.04.16	Требование – накладная №00002598 Кол-во 60 шт	Отпущены в производство материалы для основной продукции	20	10.	11869,74
3	10.2016	Акт-отчет по браку радиоэлементов	Отражение потерь от неисправимого брака продукции	28	20	0,000
4	16.05.16	Накладная №00001840	Сдача готовой продукции на склад из производства	43	20	0,000

Также примером может послужить возврат материала компании – поставщику, на основании акта о недостатках товара, с примером вычета НДС.

*Пример 4.* В соответствии с счет-фактурой №535 от 12.05.2016 года в ООО НПП «Стальэнерго» поступил квантовый резонатор НС-49U 14 7456MHz

в количестве 200 штук, от ООО «Компания «Исэлком» на сумму 2060 руб., НДС – 370,80 руб., общая сумма составила 2430,80 руб. (Приложение 32).

При перевозке материально-производственных запасов автотранспортом применяют товарные накладные. Товарная накладная (Приложение 23) используется для оформления и фиксации операций по продаже (отпуску) и приему товаров или иных материальных ценностей от компании-продавца сторонней компании-покупателю. Согласно транспортной накладной №336 от 12.05.2016 года, НС-49U 14 7456MHz, квантовый резонатор в количестве 200 штук поступил на основной склад ООО НПП «Стальэнерго».

При проверке был выявлено, что материал поступивший от поставщика был некачественный, негодный для дальнейшего использования в производстве ООО НПП «Стальэнерго», в связи с чем, на данном основании был составлен акт о недостатках материала №3995 от 18.04.2016 года (возврат) поставщику ООО «Компания «Исэлком».

Также этому свидетельствует документ накладная №6 на отпуск материала на сторону от 30.06.2016 года, в которой говорится о том, что из основного склада ООО НПП «Стальэнерго» был отпущен квантовый резонатор НС-49U 14 7456MHz, в количестве 200 штук (Приложение 24). Составлена счет-фактура №00001055 от 30.06.2016 года (Приложение 33), на основании которой, зафиксирован факт, возврата поставщику материала и подтвердить сумму выплаченного ранее НДС для того, чтобы потом его можно было вычесть.

- а) Отражено поступление материалов от поставщика на склад  
Дт 10.1 Кт 60 на сумму 2430,80 руб.
- б) Учтен НДС по приобретенным материалам  
Дт 19-3 Кт 60 на сумму 370,80 руб.
- в) Принят к вычету из бюджета НДС по приходованным материалам  
Дт 68 Кт 19-3 на сумму 370,80 руб.
- г) Оплачена поставщику задолженность по приобретенным материалам  
Дт 60 Кт 51 на сумму 2430,80 руб.

д) Отражен возврат материала поставщику

Дт 62 Кт 91-1 на сумму 2430,80 руб.

е) Получены денежные средства за возвращенный материал

Дт 51 КТ 62 на сумму 2430,80 руб.[30].

НДС уплачиваемые поставщику, не включается в фактическую себестоимость приобретаемых ценностей, а отражается отдельно на активном балансовом счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Согласно учетной политике ООО НПП «Стальэнерго» для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве товаров, определяется по средней стоимости. В данном случае подразумеваются налоги, уплаченные налогоплательщиком при приобретении материалов и которые согласно соответствующим статьям Налогового кодекса РФ подлежат вычету НДС либо включаются в состав расходов НДС [33].

Эти организации выделяют из бухгалтерской стоимости материалов суммы налога и включают его в прочие расходы. Но в этом случае необходимо отметить, что в Налоговом кодексе РФ отсутствует прямое разрешение включать НДС в расходы отдельной строкой. За исключением случаев, когда в соответствии с Налоговым кодексом РФ банки, страховые организации, негосударственные пенсионные фонды имеют право включать в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль, суммы НДС, уплаченные поставщикам по приобретаемым товарам [28].

Учет материалов на производственном предприятии ООО НПП «Стальэнерго» – процесс сложный и трудоемкий. Задействованы многие участки учета, ведется точный, своевременный документальный учет, который отражает поступление, выбытие и хранение материалов на предприятии. Оптимально сформированная учетная политика предприятия и график документооборота позволит решить основную часть поставленных задач.

В соответствии с проверкой аналитического и синтетического учета на предприятии ООО НПП «Стальэнерго» можно порекомендовать создать службу внутреннего аудита или назначить специалиста, исполняющего функции ревизора, контроллера [2]. Помимо проведения проверок, они проконсультируют бухгалтеров, займутся проверкой внутренней документации предприятия, оценкой и улучшением эффективности систем бухгалтерского и налогового учета.

### **3.3. Пути совершенствования организации ведения учета материалов в ООО НПП «Стальэнерго»**

Оформление отпуска материалов трудоемко из-за большого количества и разнообразия первичных документов, поэтому важное значение имеет упрощение учета на этом участке. В процессе рассмотрения порядка ведения бухгалтерского учета на предприятии ООО НПП «Стальэнерго» были выявлены некоторые недостатки и найдены пути решения поставленных задач. Необходимо провести ряд мероприятий направленных на повышение эффективности использования материалов на предприятии.

Данные мероприятия состоят в следующем:

- упрощение системы оформления первичных документов;
- совершенствование системы инвентаризации и организацию производства на предприятии;
- совершенствование системы автоматизации и точность заполнения документации на предприятии;
- совершенствование эффективности использования путем внедрения высокотехнологичного оборудования;
- повышение квалификации кадров и совершенствование материального стимулирования.

В соответствии с проверкой первичной документации на предприятии ООО НПП «Стальэнерго» можно порекомендовать более тщательно подходить к оформлению документации и не принимать к учету документы, составленные с нарушением установленных правил документирования фактов хозяйственной жизни, так как в первичной документации были обнаружены недочеты в отсутствие печати в документации, где она необходима.

Согласно пояснению к бухгалтерскому балансу (Приложение 1-3) достаточно большой удельный вес приходится на материалы. Для формирования более достоверной фактической оценки материалов следует ввести дополнительные счета и использовать счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в производстве. Это позволит предприятию работать с многими поставщиками, поскольку зачастую первичные учетные документы не всегда приходят в течение месяца и нет возможности сформировать себестоимость. Данные счета помогут контролировать поступление, выбытие и брак материалов более детально, также вести учет и контроль за ними, анализировать периоды и причины брака в производстве.

Материалы на счете 10 «Материалы» могут учитываться либо по фактической себестоимости их приобретения (заготовки), либо по учетным ценам. При учете материалов по учетным ценам разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения ценностей отражается на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В целях совершенствования документального оформления отпуска материалов можно предложить повысить функции первичного учета и ввести в обращение компьютерный учет оформления документов. Путем автоматизации бухгалтерия может контролировать отпуска материалов и хранение их на складах, основываясь на нормах и плановых расходах, потребляемых при выполнении работ. Это позволит контролировать отпуск материалов в производство, а также вести учет возврата материалов, не использованных в

производстве. Данная информация будет храниться в программе и заполняться фактически, что позволит контролировать расхода материалов за период. Эта система уменьшит вероятность ошибок при перенесении информации из первичных документов, а также сократит количество первичной учетной документации, что поспособствует повышению оперативности учета движения материалов на предприятии.

Автоматизированный компьютерный учет отпуска материалов позволит расходовать только то количество материала, которое он сможет переработать за один рабочий день исходя из норм, установленных системой. Также эта система поспособствует усилению контроля за отпуском материалов со склада в пределах предусмотренного лимита и резко сократит число разовых документов. Применение данной автоматизированной системы позволит контролировать использование материалов непосредственно в производстве.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета организация обязана проводить инвентаризацию материалов выбывших и поступивших на предприятие, в ходе которой выявляются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Количество инвентаризаций должны исходить из объемов запасов. Так на складах предлагается ведение инвентаризации ежемесячно, для предотвращения выявления фактов хищений или порчи имущества.

Также следует улучшить систему планирования и организацию производства на предприятии ООО НПП «Стальэнерго». Данная система будет считаться успешной, при сведении к минимуму длительность времени хранения на складе. Предприятие ООО НПП «Стальэнерго» использует складскую форму снабжения. Отметим, что данная форма снабжения в стремительно развивающихся компаниях постепенно сводится к минимальному значению так как она является более затратной и обременительной для организации.

Это достигается путем эффективного управления снабженно-заготовительной деятельностью. Работа ООО НПП «Стальэнерго» должна быть

организована так, что материалы в нужном количестве поступают напрямую в производство и не задерживаются для хранения на складах. Тем самым отсутствуют затраты на содержание складов и возможные простои производства. Известно, что затраты связанные со снабженческо-заготовительной деятельностью составляют до 25% стоимости самих запасов.

Следующим фактором, позволяющим более эффективное использование материальных ресурсов, выступает изменение объема производства. Само по себе увеличение выхода конечной продукции из одного и того же количества материалов на рабочих местах зависит от технического оснащения производства, уровня мастерства работников, умелой организации материально-технического обеспечения, качества норм расхода и запасов материальных ресурсов, обоснованности их уровня. На предприятии ООО НПП «Стальэнерго» предлагаю провести формирование системы периодического повышения квалификации кадров с более частой цикличностью для увеличения навыков работников.

Важен также выбор метода учета на складе, который должен обеспечить оперативность и достоверность количественного учета на складе, систематический контроль за правильностью документирования операций по движению материалов и соответствия остатков материалов по данным складского учета с остатками материалов по данным бухгалтерского учета.

Для выхода компании на новый уровень предлагаем уменьшить число рабочих и оснастить предприятие новым высокотехнологичным оборудованием, позволяющем уменьшить потери от производства, полностью контролировать процесс путем автоматизации, контролировать работу с помощью наружного наблюдения и давать задачи компьютерной технике. Это позволит снизить затраты по заработной плате рабочим и прочим отчислениям, повысит работоспособность, при качественном и надлежащим уходе за техническим оборудованием, обеспечит компании вдвое больше рабочего времени и прибыли.

В заключение хочется отметить, что для предприятия ООО НПП «Стальэнерго» следует порекомендовать создать службу внутреннего аудита или назначить специалиста, исполняющего функции ревизора, контроллера, помимо многочисленного штата сотрудников экономического профиля, либо заключать договор с компанией аудитором, для ежемесячной проверки документации, это простимулирует работников ООО НПП «Стальэнерго» выполнять работу более качественно. Также помимо проведения проверок, аудиторы будут заниматься консультированием бухгалтеров, проверкой внутренней документации предприятия, оценкой и улучшением эффективности систем бухгалтерского и налогового учета.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Под материалами понимается часть материально-производственных запасов организации, используемая в качестве предметов труда в производственном процессе, потребляемая в каждом цикле и переносящая свою стоимость на стоимость производимой продукции.

Ведение бухгалтерского учета в ООО НПП «Стальэнерго» осуществляется строго в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус, любые несоответствия или отступления будут оценены контролирующими органами как нарушение законодательства.

Также в настоящее время в России складываются благоприятные условия для развития бухгалтерского учета и отчетности. Внедрение международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО) в России призвано обеспечить повышение прозрачности российских компаний, повышение качества управления, привлечение иностранных инвестиций, выведение компании на новые рынки. Но до сих пор существует много различий в вопросах учета материально-производственных запасов.

Стандарт IAS 2 содержит руководство в отношении формул себестоимости, используемых при определении затрат на запасы. Целью данного стандарта является определение порядка учета запасов. Данный стандарт обеспечивает практическое руководство по определению стоимости и по ее последующему признанию в качестве расхода, включая любое частичное списание чистой цены реализации.

Процесс отражения материально-производственных запасов в учете и отчетности согласно РСБУ отличается от отражения их согласно МСФО. Данные различия влияют на показатели, характеризующие хозяйственную деятельность организации, ее имущественное и финансовое состояние. Отражение материально-производственных запасов в МСФО более детальный и сложный, качество информации, отражаемой в бухгалтерской финансовой отчетности выше, чем при отражении их согласно РСБУ. Основные отличия

российского бухгалтерского учета от системы учета международных стандартов финансовой отчетности, обусловлены тем, что российский учет остается учетом административной экономики и выполняет функцию расчета налогооблагаемой базы. Использование международных стандартов бухгалтерского учета направлено на обеспечение информации для заинтересованных пользователей, для принятия соответствующих экономических решений, таких как целесообразность инвестирования средств в данную организацию. Это является основой проблемы российского учета, исходя из требований современного экономического развития и особенностью России: если другие страны спорят о том, как им обеспечить совершенствование полезности информации для пользователей в условиях рыночной экономики, то в России необходимо создать новую систему учета, приспособленную требованиям рынка.

Полное наименование организации общество с ограниченной ответственностью научно – производственное предприятие «Стальэнерго» (далее ООО НПП «Стальэнерго»). Общество производственной коммерческой организацией, деятельность которого направлена на удовлетворение общественных потребностей и извлечение прибыли. Компания зарегистрирована 23 февраля 1999 года.

Компания «Стальэнерго» - современное промышленное предприятие, разработчик и производитель цифровых коммуникационных платформ и программно-аппаратных комплексов, предназначенных для построения ведомственных систем автоматизации и связи

Предприятие располагает развитой инфраструктурой, включающей собственное производство, испытательные лаборатории и высококвалифицированный научно-технический персонал разработчиков, что позволяет обеспечить полный замкнутый цикл производства продукции, от разработки до внедрения.

Основным источником информации о деятельности ООО НПП «Стальэнерго» является бухгалтерская отчетность, на основании которой

можно судить об основных экономических показателях по итогам его деятельности за 2014-2016 год.

За исследуемый период мы выявили, что выручка от продажи продукции в действующих ценах изменялась по – разному, в основном была склонна к увеличению. Так в 2014 году объем выручки составил 282551 тыс.руб., но уже в 2016 данный показатель увеличился до 641483 тыс.руб., такое увеличение свидетельствует об успешной работе предприятия в торговой и производственной деятельности.

Уровень рентабельности предприятия отражает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов. По данным таблицы уровень рентабельности в 2014 году был равен 5,54%, но уже в 2016 году составил 21,93%, следовательно, эффективность использования ресурсов увеличилась

За 2016 год наблюдается рост по многим показателям, таким как: выручка от продажи продукции, среднесписочная численность работников, среднегодовая стоимость основных средств, прибыль от продаж. Повышение данных показателей говорит об увеличении производства, росте предприятия в целом и выход на новые рынки, то есть производство новой продукции и охват новых видов услуг.

Показатели характеризующие ликвидность баланса увеличиваются, это говорит о росте стабильности финансового состояние предприятия, в то время как показатели не достигают допустимой нормы, но стремятся к увеличению. Коэффициент платежеспособности увеличивается в течение рассматриваемого периода, следовательно, организация имеет возможность погашать свои платежные обязательства платежными средствами.

Данные результаты анализа подтверждают нестабильность предприятия и финансовую неустойчивость, но коэффициент заемного капитала уменьшается, это говорит о том, что данные результаты анализа в скором времени подтвердят хорошее финансовое состояние предприятия ООО НПП «Стальэнерго» и его платежеспособность.

Проанализировав основные экономические показатели деятельности организации, можно сделать вывод, что организация развивается и состояние ООО НПП «Стальэнерго» на сегодняшний день можно оценить как стабильное.

Документальное оформление движения материалов является основой организации бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в ООО НПП «Стальэнерго» оформляется первичными учетными документами и регистрами. Согласно учетной политике в ООО НПП «Стальэнерго» используют унифицированные формы первичных учетных документов. Дополнительно используются формы, разработанные организацией в соответствии со спецификой ее деятельности. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

В ООО НПП «Стальэнерго» осуществляют применение журнально - ордерной формы бухгалтерского учета. Организация синтетического учета ведется с помощью специализированной программы «1С: Предприятие», все необходимые учетные регистры формируются автоматически в виде таблиц.

В соответствии с проверкой первичной документации на предприятии ООО НПП «Стальэнерго» не было выявлено нарушений в оформлении документации и установленных правил документирования фактов хозяйственной жизни.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс]: –  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
2. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 года № 14-ФЗ [Электронный ресурс]: –  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/)
3. Налоговый кодекс РФ, часть 2, статья 254 «Материальные расходы» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.05.2017) [Электронный ресурс] –  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)
4. Постановление Правительства РФ «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» от 12.11.2002 № 814 (ред. от 26.03.2014) [Электронный ресурс]: –  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_39549/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39549/)
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 №31н, от 18.09.2006 №116н, в ред. от 29.03.2017 №34н) –  
URL: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/legislation/positions/>
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (в ред. приказа Минфина России от 18.09.2006 №115н) –  
URL: <http://www.consultant.ru/>
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (в ред. приказов Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 №132н, от 16.05.2016 № 64н) –  
URL: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/legislation/positions/>

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 06.04.2015) –  
URL: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/legislation/positions/>
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (в ред. приказов Минфина РФ от 06.05.1999 №33н, от 30.12.1999 №107н, от 30.03.2001 №27н, от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 №156н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н, от 27.04.2012 №55н, от 06.04.2015 №57н) –  
URL: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/legislation/positions/>
10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (в ред. приказов Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, приказами Минфина России от 30.12.1999 №107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 №156н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н, от 27.04.2012 №55н, от 06.04.2015 №57н) –  
URL: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/legislation/positions/>
11. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в ред. от 08.11.2010 № 142н) –  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7152/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/)
12. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 № 94н (в ред. приказов Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н, от 08.11.2010 №94н) –  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/)
13. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в

бухгалтерской отчетности[Электронный ресурс]:Приказ Минфина РФ от 23.04. 2004, протокол № 25 от 22.04.2004 –

URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_59561/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59561/)

14.Международные стандарты финансовой отчетности и разъяснения к ним.

URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_140000/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/)

15.Федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010)

«Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности»[Электронный ресурс]:Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 №46н –

URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_102446/79590e3ed6db9cfc1a79250d36f2375cfb925bee/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_102446/79590e3ed6db9cfc1a79250d36f2375cfb925bee/)

16.Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]:Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (в ред. от 24.10.2016) –

URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_35543/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/)

17.Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды[Электронный ресурс]:Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (в ред. от 24.12.2010) –

URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40859/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40859/)

18.Андросов А.М. Викулова Е.В. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие для самостоятельного обучения/ А.М. Андросов, Е.В. Викулова/ [Текст]- М.: Высшее образование, 2014. – 78 с.

19.Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ И. В. Анциферова [Текст] - Спб.: Нева, 2012. – 268 с.

20.Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие/ издание 5-е, перераб. и дополн./ В. П.Астахов [Текст] – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2011. – 960 с.

21.Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие/ Астахов В.П. [Текст] - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 305 с.

- 22.Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник/ Ю.А. Бабаев [Текст] – М.: ЮНИТИ, 2013. – 432 с.
- 23.Бахолдина И. В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ И. В. Бахолдина [Текст] – М.: Дело, 2013. – 187 с.
- 24.Безруких П.С. Бухгалтерский учет: Ученик/ А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский/ под ред. П.С. Безруких. [Текст] – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 324 с.
- 25.Богатая И. Н. Делопроизводство и бухгалтерия: Учеб.-практ. пособие/ 2-е изд., испр. и доп./ Богатая И. Н. [Текст] -М.: Дело, 2010. – 360 с.
- 26.Вешунова Н.Л. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Л. Вешунова, Л.Ф.Фомина 2-е издание доп. и перераб. – М.:ТКВелти, Проспект. 2013. – 672 с.
- 27.Герасимова Л.Н. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие/ Герасимова Л.Н. [Текст] – Ростов н/Д.: изд-во “Феникс”, 2010. –350 с.
- 28.Глушков И.Е. Бухгалтерский ( налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии: в 2-х томах/И.Е.Глушков, Т.В..Кжеяева.- 11-е изд.- М.:КноРус, 2010. – 1000 с.
- 29.Гумасян Р.З. Первичные учетные документы: Учебное пособие/Р.З.Гумасян – М.:ДИС, 2010. – 415 с.
- 30.Епифанова О.В, Составление бухгалтерских проводок: Учебно-практическое пособие/ О.В. Епифанова. – М.:ТКВелти,Проспект,2011. – 408 с.
- 31.Зонова А., Бачуринская И., Горячих С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие вузов./ А.Зонова – М.: Изд-во Лидер, 2011. – 480 с.
- 32.Камышанов П.И., Камышанов А.П., Камышанова Л.И.: Практическое пособие по бухгалтерскому учету/ П.И.Камышанов, А.П.Камышанов, Л.И. Камышанова [Текст] –М.: Элиста: АПП «Джангар», 2011. – 560 с.
- 33.Кожин В.Я. Налоговый учет: Пособие для бухгалтера./ В.Я.Кожин [Текст] – М.: КНОРУС, 2010. – 656 с.
- 34.Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: Учебное пособие / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. [Текст] – М.: Финансы и статистика, 2010. – 720 с.

35. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие 4-е издание, перераб. и доп./ Н.П. Кондраков [Текст] — М.: ИНФРА-М, 2012. – 681 с.
36. Ларионов А.Д. Карзаева Н.Н. Нечитайло А.И. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учеб пособие/ А.Д. Ларионов, Н.Н Карзаева. А.И. Нечитайло [Текст] -М.: Проспект, 2010. – 208 с.
37. Макальская М.Л., Фельдман И.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов/ М.Л.Макальская, И.А.Фельдман [Текст] – М.: Высшее образование, 2010. – 433 с.
38. Маркарьян Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: 2-е изд., перераб. и доп./ Э.А Маркарьян [Текст] — Издательство: КноРус, 2010. – 536 с.
39. Мельников И.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/И.А. Мельников [Текст] – М.: Издат.Дрофа, 2013. – 304 с.
40. Новодворский В. Д. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности/ Новодворский В. Д. [Текст] – М.: Бухгалт. учет. 2011.– 19 с.
41. Новодворский В. Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов: Вопросы теории и практики/ Новодворский В. Д. [Текст] - М.: Финансы и статистика, 2013. – 340 с.
42. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник для вузов/ В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп./[Текст] – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с.
43. Соколова Е. С. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие/ Е. С. Соколова [Текст] – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 470 с.
44. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебное пособие/ 7-е изд./ Г.В. Савицкая– М.: Новое знание, 2014. – 704 с.
45. Сергеев И.В. Экономика предприятия: Учеб.пособие/ 2-е изд., перераб. и доп./ И.В Сергеев. [Текст] — М.: Финансы и статистика, 2010. — 304 с.
46. Тевлин В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник/В.А. Тевлин [Текст] – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. – 144 с.

47. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/ Р.З Тумасян. [Текст] – М.: ООО «НИТАР АЛЪЯНС», 2010. – 799 с.
48. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа: Учеб. и практ. пособие/ А.Д.Шеремет, Е.В. Негашев [Текст] – М.: ИНФРА-М, 2011.– 207 с.
- 49.Бакаев А.С. Основные направления развития бухгалтерского учета в России/ А.С.Бакаев//Бухгалтерский учет. – 2010.-№3.-с.3 - 6.
- 50.Кругляк З.И. Экономическая сущность и классификация запасов, как объекта бухгалтерского учета / З.И. Кругляк [Текст] — М: Научный журнал КубГАУ, №99(05). –2014.-с.11 - 14.
- 51.Решетникова А.И., Роженцова И.А. Финансовая устойчивость и платежеспособность компании/А.И. Решетникова, И.А. Роженцова// Аудиторские ведомости.[Текст]– 2010. – №3- с. 54 - 59.
- 52.Соколов, П. А. Учет движения материалов/П. А. Соколов//Бухгалтерский учет. – 2014.№11.- с.34-39.
53. Семенихин В.В. Учет материально производственных запасов/В.В. Семенихин//Экономика и экономические науки [Текст] – 2011.- №19.-с.37-43.
- 54.Низамова А. И. Анализ платежеспособности организации [Текст] / А. И. Низамова // Молодой ученый. –2012.- №6. - с. 198-200.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

- ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Бухгалтерская отчетность за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Бухгалтерская отчетность за 2015 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Бухгалтерская отчетность за 2014 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Учетная политика ООО НПП «Стальэнерго»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 5. Штатное расписание 2017г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Структура управления ООО НПП «Стальэнерго»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Карточка учета материалов №177 от 19.10.2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 8. Счет на оплату №2534 от 13.10.2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 9. Платежное поручение № 3109 от 14.10.2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Выписка операций по лицевому счету от 14.10.2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Счет-фактура №1751 от 21.10.2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 12. Счет-фактура №1739 от 19.10.2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 13 Карточка счета 10.1 за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 14. Требование-накладная №00001219 от 05.09.2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 15. Приходный ордер № 00002772 от 19.10.2016г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 16. Приходный ордер №00002785 от 21.10.2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 17. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.1 за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 18. Анализ счета 10.1 по субконто лист 2.0 алюм. за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 19. Анализ счета 10.1 за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 20. Анализ счета 10 за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 21. Акт на списание материалов №122 от 31.01.2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 22. Инвентаризационная опись за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 23. Товарная накладная №336 от12.05.2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 24. Накладная на отпуск материалов на сторону № 6 от 30.06.2016г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 25. Спецификация и стоимость ТМЦ на 26.04.2016
- ПРИЛОЖЕНИЕ 26. Накладная на передачу готовой продукции в места хранения №00001978 от 04.11.2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 27. Счет-фактура № 026102\_16 от 04.04.2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 28. Спецификация и стоимость ТМЦ на 05.05.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 29. Требование –накладная №00002598 от 15.04.2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 30. Акт –отчет по браку радиоэлементов за октябрь 2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 31. Накладная на передачу готовой продукции в места хранения №00001840 от 16.05.2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 32. Счет-фактура № 535 от 12.05.2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 33. Счет-фактура №00001055 от 30.06.2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 34. Сравнительный порядок учета материально-производственных запасов в РСБУ и МСФО