

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ
Выпускная квалификационная работа студентки

очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01. Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001404

Шириной Натальи Сергеевны

Научный руководитель
д.э.н., профессор
Усатова Л.В.

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ	7
1.1.Понятие и виды материальных запасов, их значение в деятельности хозяйствующего субъекта	7
1.2.Основные этапы использования учета материальных запасов	18
1.3.Документальное оформление материальных запасов	24
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА	32
2.1.Организационно–экономическая характеристика	32
2.2.Анализ основных финансово-экономических показателей общества	35
2.3.Организация учетной работы	44
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ	50
3.1.Теоретические основы ведения учета материальных запасов	50
3.2. Бухгалтерский учет материальных запасов	55
3.3. Мероприятия по совершенствованию материальных запасов	71
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	79
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	85
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях хозяйствования в соответствии с изменениями в экономической и социальной сфере страны существенно меняется политика в области бухгалтерского учёта материальных запасов.

Новые условия хозяйствования обусловили существенные изменения методологии и организации бухгалтерского учета. Значительно расширились полномочия организаций по отражению собственных хозяйственных операций. Они самостоятельно выбирают методы оценки материальных запасов, разрабатывают учетную политику, определяют конкретные методики, формы и технику ведения и организации бухгалтерского учета.

Материальные запасы представляют собой совокупность производственных ресурсов и совокупность предметов труда, предназначенных для использования в процессе производства.

Все материальные запасы экономического субъекта должны поддаваться управлению, которое представляет собой целенаправленную деятельность по синхронизации материальных ресурсов по ассортименту, качеству, количеству, срокам и месту, что, в свою очередь, производится с применением определенных принципов. Материальные запасы представляют собой часть оборотных средств организации, то есть тех средств, которые полностью потребляются в производственном цикле, целиком переносят свою стоимость на готовую продукцию и в процессе производства меняют или теряют свои потребительские свойства. Для организации учета необходимо создание правильной и реальной структуры движения материальных запасов организации.

В условиях рыночной экономики благодаря конкуренции между товаропроизводителями устанавливается некоторый наиболее распространенный уровень затрат материальных запасов, который и является общественно необходимым. Для определенного периода времени этот уровень стабилен, с тенденцией к снижению.

Всякое превышение общественно необходимого уровня затрат для данного товаропроизводителя влечет негативные экономические последствия – вплоть до банкротства. Поэтому каждый экономический субъект вынужден работать так, чтобы его затраты не превышали установившийся общественно необходимый уровень. В этом заключается экономическая основа механизма рационального использования материальных запасов, то есть ресурсосбережения.

В связи с этим тема выпускной квалификационной работы является актуальной, так как раскрывает такую важную сторону учетного процесса, как использование материальных запасов в организации.

Бухгалтерский учет материальных запасов и своевременный контроль их расходования предопределяет политику эффективного их использования в организациях всех видов деятельности и позволяет минимизировать материальные затраты на производство продукции, выполнение работ или предоставление услуг.

Улучшению ресурсосбережения способствует упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых унифицированных форм, повышение уровня механизации учетных работ, обеспечение строгого порядка приемки, хранения и расходования материальных запасов, ограничения числа должностных лиц, имеющих право подписи документов на выдачу особо дефицитных и дорогостоящих материалов. Необходимо также внедрение эффективных форм предварительного и текущего контроля соблюдения норм запасов и расходования материальных запасов.

Рациональное использование материальных ресурсов во многом определяется постановкой бухгалтерского учета и организацией аналитических работ, что в условиях рыночной экономики требует особого осмысления. В связи с приближением российского учета к международным стандартам, роль и значение учета материальных запасов трудно переоценить, а обсуждение актуальных проблем такого учета является весьма своевременным.

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

Поэтому основными целями организации бухгалтерского учета в ООО «Т» является:

- контроль над сохранностью материалов;
- своевременное предоставление правильной информации о поступлении и расходе материальных запасов;
- состояние материальных запасов;
- выполнение договорных обязательств с поставщиками и подрядчиками.

Объектом исследования является ООО «Т».

Предметом исследования является раскрытие теоретических вопросов учёта и движения материальных ценностей в ООО «Т».

Цель выпускной квалификационной работы – раскрыть понятие материальных запасов организации, изучить состав, принципы оценки и технику ведения бухгалтерского учета материалов.

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

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

Цель выполнения выпускной квалификационной работы заключается в систематизации, закреплении и расширении полученных теоретических и практических знаний по бухгалтерскому учету и движению материальных запасов в организации.

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

Во введении обоснованы актуальность и значимость данной темы, определены цель, задачи, предмет, объект, информационная база и методы исследования.

В первой главе выпускной квалификационной работы представлены понятие и виды материальных ресурсов, их значение в деятельности хозяйствующего субъекта.

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

В третьей главе выпускной квалификационной работы излагаются теория и практика учета материальных запасов в организации, дана характеристика первичных документов и порядок ведения учета материалов.

Заключение содержит обобщающие выводы и рекомендации по учету материальных ресурсов в организации.

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

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

1.1. Понятие и виды материальных запасов, их значение в деятельности хозяйствующего субъекта

Материальные запасы – это совокупность предметов труда, предназначенных для использования в процессе производства.

Материальные запасы – это: сырьё, материалы, топливо, энергия, полуфабрикаты, детали и другие запасы необходимые для деятельности хозяйствующего субъекта. Материальные запасы являются частью оборотных активов хозяйствующего субъекта, то есть тех средств производства, которые полностью потребляются в каждом производственном цикле, целиком переносят свою стоимость на готовую продукцию и в процессе производства меняют или теряют свои потребительские свойства.

Одним из необходимых элементов процесса производства любого субъекта являются предметы труда, представляющие собой материальные запасы.

В соответствии с положением ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материальных ресурсов (запасов) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи, (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи (товары, готовая продукция);
- используемые для управленческих нужд организации

В состав материальных запасов не относятся активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев, а

так же активы, характеризующиеся как незавершенное производство

Материалы – это предметы труда, срок полезного использования которых менее одного года, они относятся к предметам труда и необходимы для производства продукции, работ, услуг и хозяйственных нужд организации. Материалы являются частью оборотных активов, потребляются в процессе производства, переносят свою стоимость на готовую продукцию.

Как считают, многие ученые к материальным запасам относят, предметы труда, предназначенные, для обработки в процессе использования их в производстве или для хозяйственных нужд организации и являются частью оборотных средств организаций, но в отличие от основных средств полностью переносят свою стоимость на вновь создаваемый продукт в течение одного производственного цикла (года).

К материальным запасам относятся:

- материалы;
- товары;
- готовая продукция» [18, с. 356]

Основная часть материально-производственных запасов используется в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции [23, с. 219].

В состав материалов также включаются инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и другие предметы труда, включаемые в состав средств в обороте, которые служат менее года»(1)

Многие ученые считают, что материальные запасы это понятие комплексное и включает различные по своему составу и назначению оборотные активы: оборотные активы сферы производства и оборотные активы сферы обращения (рисунок 1).

Оборотные активы сферы производства образуют материальные ресурсы субъекта, а к оборотным активам сферы обращения можно отнести товары и готовую продукцию.

Производственные запасы в процессе производства используются в качестве предметов труда. Под материальными запасами следует понимать:

– материалы, используемые при производстве продукции, выполнении работ и услуг, предназначенных для продажи; для управленческих нужд организации;

– готовую продукцию, предназначенную для продажи, являющуюся конечным результатом производственного процесса, законченную обработкой, технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, установленных законодательством;

– товары, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц и предназначенные для продажи или перепродажи без дополнительной обработки

В зависимости от роли, которую материальные ресурсы выполняют в процессе производства; их подразделяют на две группы:

I группа. Сырье и основные материалы – это предметы труда, составляющие субстанцию, основу продукта. При этом сырье и материалы входят в состав готового продукта. Это означает, что они являются основой готового продукта.

К группе основных материалов относятся покупные полуфабрикаты, получаемые от предприятия, например детали. В бухгалтерском учете они выделяются в самостоятельную группу «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия». К покупным полуфабрикатам относятся ценности, которые будут еще подвергаться доработке (обработке). Комплектующие изделия – узлы и детали, которые не подвергаются дальнейшей обработке. Выделение их в самостоятельную группу объясняется значительным удельным весом в материальных затратах. При дальнейшем развитии специализации и кооперирования удельный вес данной группы будет расти

II группа. Вспомогательные материалы не образуют вещественную основу продукта. Их назначение – придание новых качеств – это красители, обслуживание и уход за орудиями труда, (смазочное масло для оборудования, обеспечение нормального процесса самого труда – освещение и отопление производственных помещений).

Деление материалов: основные и вспомогательные определяется не их физическими свойствами, а ролью в изготовлении продукта труда. Это означает, что одни и те же материалы в одном производственном процессе выступают в качестве основных материалов, а в другом – в качестве вспомогательных

В составе вспомогательных материалов учитываются отходы производства, а также материальные ценности, полученные от ликвидации основных средств и отходы от неисправимого брака.

Самостоятельной группой учитывается топливо, поскольку оно составляет значительную часть вспомогательных материалов и выполняет особые функции в процессе производства.

Кроме названных в составе производственных запасов учитываются специальный инструмент, специальные приспособления и специальная одежда

Рассмотренный способ группировки производственных запасов лежит в основе построения синтетического учета.

Материалы можно группировать и по их техническим признакам группы, подгруппы, классы, сорта, размеры.

Классификация материалов по их техническим признакам лежит в основе номенклатуры – ценника, который представляет собой систематизированный перечень материалов. В нем указаны: номенклатурный номер, наименование, сорт, размер, единица измерения, учетная цена

В связи – с многообразием – материальных ресурсов, по-разному используемых в процессе производства продукции, возникает необходимость проведения их классификации.

Классификация материальных ресурсов (выделение их отдельных групп по различным признакам) необходима для выявления, и обоснования потребности в них, установления рациональной специализации и эффективной политики управления

Структурная схема классификации материальных запасов представлена на рисунке 2.

Для правильной организации учета материалов большое значение имеют их экономически обоснованная классификация, оценка и выбор единицы учета.

Н.К. Муравицкая считает, что по функциональной роли и назначению участия в процессе производства материалы достаточно классифицировать:

- на основные (сырье, материалы, полуфабрикаты, комплектующие);
- на вспомогательные (которые используются для обеспечения нормального хода процесса производства – это топливо, запасные части, тара и пр.) [40, с. 352]

Следует иметь в виду, что деление материалов на основные и вспомогательные носит условный характер и нередко зависит лишь от количества материала, использованного на производство различных видов продукции.

Важной частью материальных запасов является готовая продукция. Понятие готовой продукции дано в ПБУ 5/01, согласно данному документу готовая продукция – часть материальных запасов, предназначенных для продажи. Это конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой, комплектацией, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Товары являются частью материальных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи [28, с 187]

В соответствии с ПБУ 5/01 материальные запасы принимаются к учету

по фактической себестоимости (рис 3.).

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных запасов;
- таможенные пошлины и иные невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материальных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материальных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материальных запасов до места их использования, если они не включены в цену материальных запасов, установленную договором;
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками, а так же начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- затраты по доведению материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг);

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов [9, с. 56]

Расходы по транспортировке, погрузке, разгрузке, охране, доставке с железнодорожной станции на склад и прочие составляют так называемые транспортно-заготовительные расходы.

Покупная стоимость и транспортно-заготовительные расходы составляют себестоимость приобретаемых материальных запасов. Транспортно-заготовительные расходы учитываются на отдельном аналитическом счете. В течение месяца приобретенные материальные ценности списываются по стоимости принятой в организации в затраты на производство, а в конце месяца списываются транспортно-заготовительные расходы на те счета, куда были списаны материалы

Для их списания рассчитывают процент транспортно заготовительных расходов для чего начальный остаток по субсчету транспортно-заготовительных расходов складывают с суммой отклонений, учтенных в течение месяца. Затем складывают стоимость остатка материалов на начало месяца в оценке по покупной стоимости и стоимость материалов, поступивших в течение месяца, в той же оценке. Делением первой суммы на вторую и умножением произведения на 100 получают процент транспортно-заготовительных расходов, а путем умножения стоимости списанных в производство материалов на данный процент определяют суммы отклонений, которые списываются по каналам движения материальных ценностей, и затем выводится остаток транспортно-заготовительных расходов на конец месяца.

Поскольку одни и те же материальные ценности поступают в организации отдельными партиями и к тому же часто от разных поставщиков, фактическая себестоимость однородных материалов обычно колеблется. Поэтому целесообразно, для облегчения учета, иметь постоянные (неизменные, твердые) планово-учетные цены на все товарно-материальные ценности. С этой целью бухгалтерией может разрабатываться специальный номенклатура-ценник,

который представляет собой систематизированный справочник, охватывающий все находящиеся в организации ценности.

Организациям предоставляется право самостоятельно устанавливать учетную цену. В качестве учетных цен на материалы рекомендуют использовать:

- договорные цены поставщиков;
- фактическую себестоимость, определенную по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года);
- планово-расчетные цены;
- среднюю цену группы.

При существенных отклонениях планово-расчетных цен и средних рыночных цен они подлежат пересмотру. Такие отклонения не должны превышать, как правило, десять процентов [13]

Все рекомендуемые нормативными документами варианты предусматривают обособленный учет транспортно-заготовительных расходов и отклонений от учетных цен.

Фактическую себестоимость материальных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также оставшихся от выбытия основных средств и другого имущества определяют исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Фактическую себестоимость материальных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, определяют исходя из денежной оценки, согласованной с учредителями, участниками, организации.

В состав фактической себестоимости материальных ценностей, поступивших в организацию вышеперечисленными способами, включаются так же фактические затраты на доставку и приведение запасов в состояние пригодное для использования

Материальные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю в залог, принимают к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости. Запасы на принадлежащие организации, но

находящиеся в ее пользовании или распоряжении принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Если материальные запасы изготовлены самой организацией, их фактическая себестоимость определяется исходя из суммы затрат, связанных с их производством.

Оценка материалов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу центрального банка, действующему на дату принятия материалов к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость материальных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению. Кроме случаев предусмотренных законодательством Российской Федерации [9, с. 57].

1.2. Основы организации процесса заготовления материальных запасов

Все хозяйствующие субъекты (организации), производя продукцию, выполняя работы или оказывая услуги, совершает огромное количество хозяйственных операций. Эти хозяйственные операции в совокупности составляют хозяйственные процессы, которые подразделяются:

- процесс заготовления (снабжения);
- процесс производства;
- процесс продажи (реализации);
- процесс обращения.

В результате хозяйственной деятельности материальные средства находятся в постоянном кругообороте. Кругооборот хозяйственных средств совпадает с хозяйственными процессами.

На первой стадии кругооборота (процессе снабжения) денежные средства организации превращаются в необходимые материальные ценности (сырье), необходимые для процесса производства.

На второй стадии кругооборота (процессе производства) происходит превращение хозяйственных средств (материальных ценностей), которые

соединяются с рабочей силой, в новый товар, в новую продукцию предприятия, которая отличается по своему внешнему виду, назначению и стоимости.

На третьей стадии (процессе продажи – реализации) продукция организации превращается в денежные средства, но большего размера, чем их первоначально затрачено.

Сами хозяйственные процессы (снабжение, производство, продажа) на счетах бухгалтерского учета не могут отражаться, но затраты средств на осуществление этих процессов и их результаты являются объектами бухгалтерского учета.

Для учета указанных объектов используются такие счета, как:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Процесс продажи продукции отражается на счете 90 «Продажи» по дебету этого счета отражается фактическая себестоимость проданной продукции, товаров и расходы по их продаже, а по кредиту отражается выручка по проданным ценностям.

Основными задачами учета процесса заготовления являются:

- выявление результатов заготовительной деятельности;
- определение фактической себестоимости;
- формирование затрат по заготовлению средств и предметов труда.

Процесс заготовления и реализации происходят в сфере обращения, а процесс производства – в сфере производства

На счетах бухгалтерского учета процесс заготовления предметов труда может осуществляться одним из двух способов: непосредственно счет 10 «Материалы» с использованием счетов бухгалтерского учета 15, и 16 или без использования указанных счетов.

Организация в процессе снабжения (закупки) приобретает сырье, материалы, топливо, полуфабрикаты, необходимые для изготовления продукции, выполнения работ и оказания услуг.

В данном случае организация покупает не всякие товары, а лишь такие, которые могут быть использованы в процессе хозяйственной деятельности организации, то есть средства производства и рабочую силу. Следовательно, организация создает условия для соединения рабочей силы со средствами производства.

Денежные средства принимают форму производственных запасов, выражая переход из сферы обращения в сферу производства.

Бухгалтерский учет в данном случае отражает поступление материальных ценностей на склад, возникает задолженность перед поставщиками и последующие расчеты с ними за поставленное сырьё, материалы и другие активы.

Для правильной организации учета материалов большое значение имеет их классификация, оценка и выбор единицы учета.

В зависимости от той роли, которую играют разнообразные материальные запасы в процессе производства, их подразделяют на следующие группы:

Сырьё и основные материалы – предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную (вещественную) основу продукта. Сырьём называют продукцию сельскохозяйственного производства и добывающей промышленности это (зерно, хлопок, молоко), а материалами – продукцию обрабатывающей промышленности (мука, ткань, сахар)

Вспомогательные материалы – используют для воздействия на сырьё и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или даже для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (специи в колбасном производстве, смазочные, обтирочные материалы)

Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования топливо, тару и тарные материалы, запасные части.

Топливо – подразделяют на техническое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление).

Тара и тарные материалы – предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики, коробки).

Запасные части используют для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования.

Покупные полуфабрикаты – сырьё и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, то есть составляют её материальную основу.

Возвратные отходы производства – остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка)

Инвентарь и хозяйственные принадлежности – это часть материальных запасов организации, используемая в качестве средств, труда в течение не более 12 месяцев или обычно операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (инвентарь, инструменты, специальная одежда), а также специальная оснастка.

Кроме того, материалы классифицируют по техническим свойствам и подразделяют на группы: черные и цветные металлы, прокат, труды и другие. Указанные классификации материальных запасов используются для организации их синтетического и аналитического учета

Внутри каждой из перечисленных групп материальные ценности подразделяются на виды, сорта, марки, типоразмеры. Каждому наименованию, сорту, размеру присваивают краткое числовое обозначение

(номенклатурный номер, шифр), который затем указывается в первичных документах и используется при ведении аналитического учета материалов.

Материальные запасы отражают на синтетических счетах по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Бухгалтерский учет движения материальных запасов зависит от системы учета.

Материалы в синтетическом учете и отчетности отражаются по их фактической себестоимости. Однако в текущем учете оценка материальных ценностей по фактической себестоимости затруднена, так как полную информацию для ее исчисления можно получить только после отражения на счетах бухгалтерского учета большинства хозяйственных операций. Фактическую себестоимость материальных ценностей можно определить только по окончании месяца, а текущий учет нужно вести ежедневно. Поэтому в текущем учете материальные ценности отражаются по твердым учетным ценам: по плановой себестоимости приобретения, договорным ценам поставщика. В конце месяца учетные цены доводят до фактической себестоимости:

1) если текущий учет ведется по ценам приобретения, то фактическая себестоимость равна сумме цен приобретения и транспортно-заготовительных расходов;

2) если текущий учет ведется по плановой себестоимости, то фактическая себестоимость определяется как сумма плановой себестоимости и отклонения фактической себестоимости от плановой себестоимости.

Все операции связанные с движением материальных ценностей оформляются первичными документами, унифицированные формы которых утверждены постановлением Росстата. При этом организации в праве самостоятельно разрабатывать и утверждать формы первичных документов

1.3. Основные этапы использования материальных запасов

Необходимым условием организации производства продукции, выполнения работ или предоставления соответствующих услуг является обеспечение её необходимыми материальными запасами:

- сырьем, материалами;
- топливом, энергией;
- полуфабрикатами и другими материальными запасами.

Важным условием бесперебойной работы хозяйствующего субъекта является полная обеспеченность потребности в материальных запасах источниками покрытия, которые могут быть внешними и внутренними.

К внешним источникам относятся материальные запасы, поступающие от поставщиков в соответствии с заключенными договорами.

Внутренние источники – это сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономия материалов в результате внедрения новых технологий

Основные этапы использования материальных запасов можно свести в следующие основные группы рисунок 4.

Первый этап – планирование потоков, то есть планирование потребности в материальных ресурсах, в совокупности с выбором поставщиков, форм и каналов продвижения товаров до потребителя.

Рис. 4. Основные этапы использования материальных запасов

На данном этапе необходимо определять наименование потребных материальных ресурсов, их качественные характеристики, количество в целом и по отдельным позициям, размер товарной партии, сроки и периодичность поступления в организацию

Второй этап – организация приобретения материальных запасов. На данном этапе необходимо предусмотреть периоды оплаты материальных ресурсов, а также оплату всех услуг, связанных с продвижением товаров от продавца к покупателю. Таким образом, происходит включение процесса

товародвижения, материальные ресурсы начинают свое движение по каналам товарного обращения

Третий этап – регулирование потоков поступления путем приближения их к фактической потребности хозяйствующего субъекта. На данном этапе необходимо планировать и производить корректировки сроков поставки, форм расчетов. Отклонения заданных (запланированных) потоков от фактических может происходить как по объективным, так и по субъективным причинам

Четвертый этап – контроль над процессом управления материальными ресурсами, наблюдение за параметрами потоков

Пятый этап – непосредственное использование материальных ресурсов в процессе производства

Шестой этап – это анализ эффективности использования материальных ресурсов на предприятии

В процессе планирования материально-технического обеспечения необходимо определить:

- какие виды материальных ресурсов необходимы для обеспечения основного вида деятельности хозяйствующего субъекта;
- их количество и затраты на материально-техническое обеспечение.

Организация снабжения хозяйствующего субъекта предусматривает создание инфраструктуры снабжения и структуры управления снабжением материальными ресурсами

Инфраструктура снабжения – подразделения складского, транспортного и заготовительного хозяйства.

В современных условиях в организациях целесообразно предусмотреть подразделения тарного хозяйства и отделы по переработке отходов.

Складское хозяйство состоит из сети общезаводских, цеховых и участковых складов.

Заготовительное хозяйство осуществляет функции по предварительной обработке материалов, заготовке и подготовке продукции производственному потреблению.

Транспортное хозяйство занимается перемещением материальных ресурсов от поставщика до организации, а также между отдельными структурными подразделениями организации

Существует две основные формы организации управления снабжением:

- децентрализованное;
- централизованное.

Организация снабжения зависит от типа и размера хозяйствующего субъекта, то есть на малых предприятиях все закупки может осуществлять один сотрудник – централизованно. В организации средних размеров может быть создан отдел закупок. В крупной организации могут осуществляться закупки несколькими отделами

Децентрализованное управление имеет место в организациях, где каждый отдел осуществляет закупки самостоятельно, то есть, нет отдела закупок.

Для осуществления централизованных закупок обычно создается отдел (служба) снабжения, где сосредоточены все функции снабжения организации материальными ресурсами. Данный подход позволяет:

- объединить все закупки аналогичных или похожих материальных ресурсов, что позволит получить скидку на большой заказ;
- координировать связанные между собой виды деятельности по материально-техническому обеспечению для сокращения затрат на транспортировку, хранение и обслуживание;
- устранить дублирование хозяйственных операций;
- вести единые связи с поставщиками, развивать с ними партнерские отношения;

- совершенствовать операции по снабжению, повышать квалификацию сотрудников;

- сосредоточить других сотрудников на выполнении их собственных функций;

- сконцентрировать ответственность за снабжение организации

Определение методов и форм снабжения материальными ресурсами зависит от сложности выпускаемой продукции, состава комплектующих изделий и материалов. Наиболее часто используются следующие методы:

- закупка материальных ресурсов одной партией, что предполагает поставку материальных ресурсов большой партией за один раз: оптовые закупки на товарно-сырьевых биржах, аукционах, у поставщиков;

- регулярные закупки мелкими партиями – в этом случае покупатель заказывает необходимое количество материальных ресурсов, которое поставляется ему партиями в течение определенного периода;

- ежемесячные закупки по котировочным ведомостям, данный метод используется для закупки быстро используемых материальных ресурсов;

- получение материальных ресурсов по мере необходимости – это метод предполагает регулярную поставку, но имеет следующие особенности:

- а) количество материальных ресурсов устанавливается не строго, а приблизительно;

- б) оплачивается только поставленное количество материальных ресурсов;

- в) заказчик по истечении срока контракта не обязан принимать и оплачивать не поставленные материальные ресурсы

Наиболее распространенными и эффективными способами организации закупочной деятельности является: конкурентные торги или тендеры.

В современных условиях хозяйствования в основном используются конкурентные торги или тендеры. Они проводятся в случае, если предполагается закупить сырьё или материалы на большую сумму, что

сопровождается заключением письменных договоров между поставщиком и потребителем

Основным требованием крупных предприятий является процесс (складирования), который заключается в размещении и укладке груза на хранение, то есть оптимальный выбор системы складирования и, в первую очередь, складского оборудования.

Рациональная организация хранения товаров достигается не только правильным выбором способа хранения, но и системой размещения товаров на складе

Как уже отмечалось, помимо рационального размещения товаров на складе необходимо создать оптимальные условия для их хранения. С этой целью следует постоянно следить за температурой и влажностью воздуха внутри помещений склада и поддерживать их на уровне, установленном стандартами и санитарными правилами для отдельных групп товаров. Причем, нельзя допускать их резких перепадов.

Контроль за состоянием запасов может осуществляться периодически по одной из следующих систем:

- система оперативного управления предполагает через определённый промежуток времени принимать оперативное решение заказывать материальные ресурсы или нет;

- система равномерной поставки – предполагает через равные промежутки времени заказывать постоянное количество материальных ресурсов;

- система пополнения запасов до максимального уровня – предполагает через равные промежутки времени заказывать партию материальных ресурсов, объём которой равен разности установленного максимального уровня запасов и фактического уровня запасов на момент проверки

На практике применяются разные методы контроля за состоянием запасов материальных ресурсов. Распространённым методом является:

– установление порогового уровня запасов, если величина запасов оказывается, ниже этого уровня, заказывается необходимый объём материальных ресурсов.

Применять эту систему можно тогда, когда есть возможность заказывать различные по величине партии материальных ресурсов. Кроме того система не поменяется, если доставка или заказа материальных ресурсов без заблаговременного планирования обходятся дорого.

Производственный процесс включает множество процессов, направленных на изготовление готового продукта.

По роли в общем процессе изготовления готовой продукции выделяют производственные процессы:

– основные, направленные на изменение основных предметов труда и придание им свойств готовых продуктов; в этом случае частичный производственный процесс связан либо с продажей какой-либо стадии обработки предмета труда, либо с изготовлением детали готового изделия;

– вспомогательные, создающие условия для нормального хода основного процесса производства (изготовление инструмента для нужд своего производства, ремонт технологического оборудования);

– обслуживающие, предназначенные для перемещения (транспортные процессы), хранения в ожидании последующей обработки (складирование), контроля (контрольные операции), обеспечения материально-техническими и энергетическими ресурсами;

– управленческие – разрабатываются и принимаются решения, производятся регулирование и координация хода производства; эти процессы часто переплетаются с ходом производственных процессов.

Основные процессы в зависимости от стадии изготовления готового изделия делят: на заготовительные, обрабатывающие, сборочно-отделочные. Заготовительные процессы, как правило, весьма разнообразны

Целью вспомогательных процессов является изготовление продукции, которая используется в основном процессе, но не входит в состав готового

продукта. Например, изготовление инструмента для собственных нужд, производство энергии, пара, сжатого воздуха для своего производства; производство запасных частей для собственного оборудования и его ремонт.

Состав и сложность вспомогательных процессов зависят от вида деятельности организации и состава материально-технической базы хозяйствующего субъекта

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

2.1. Организационно – экономическая характеристика ООО «Т»

История создания общества, начинается с момента его регистрации как общество с ограниченной ответственностью. ООО «Т» действует на основе Гражданского законодательства.

Права и обязанности юридического лица оно приобрело с момента его государственной регистрации в установленном законодательством порядке в форме общества с ограниченной ответственностью. Общество в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом и Положениями, утвержденными общим собранием общества.

Общество обладает полной хозяйственной самостоятельностью, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанность, выступает в качестве истца и ответчика в судах

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Для обеспечения своей деятельности общество имеет наименование, штампы и бланки со своим наименованием, круглую печать, содержащую его полное наименование и указание на место его нахождения и другие средства визуальной идентификации. Общество создается на неограниченный срок деятельности

Общество создано с целью ведения хозяйственной деятельности и получения прибыли. Численность работников состоит из работников, занимающих определённую должность, это штатные работники, совместители, а также лица по договорам, временные работники. Местонахождение общества: город Белгород.

Общество является юридическим лицом, утверждается и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Российской Федерации, а также утвержденного Устава.

Управление обществом осуществляется, в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основным документом, регламентирующим, ведение основного вида деятельности является его Устав. Органом управления общества являются его участники, то есть держатели акций

Высшим органом управления общества является собрание участников общества. К исключительной компетенции участников общества относятся:

- определение основных направлений деятельности общества, утверждение планов, его организационной структуры и другие направления;
- изменение устава общества, а также изменение размера уставного капитала общества;
- утверждение годовых бухгалтерских отчетов общества;
- принятие решений о распределении чистой прибыли общества;
- утверждение документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества;
- принятие решения о реорганизации или ликвидации общества;
- решение других вопросов, предусмотренных ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

Текущее руководство деятельностью общества осуществляет директор, компетенции которого определены уставом с заключением между ним и обществом контракта сроком на пять лет.

Поэтому директор общества:

- без доверенности представляет общество во взаимоотношениях с контрагентами и совершает сделки;
- издает приказы о назначении на должности работников, об их переводе и увольнении;

- применяет меры по поощрениям и налагает дисциплинарные взыскания;
- заключает договоры (контракты), в том числе трудовые, издает распоряжения и дает указания, обязательные для руководящих работников и персонала общества;
- решает другие вопросы, входящие в исключительную компетенцию участника общества

Для решения тех или иных задач управления созданы определенные службы и отделы. В свою очередь отделы специализированы на выполнение определенных функций управления.

В исследуемом обществе разработан план счетов, который подготовлен главным бухгалтером на основе утвержденного плана счетов для хозяйствующих субъектов Российской Федерации

«ООО «Т» несёт ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, на которое может быть обращено взыскание в соответствии с действующим законодательством. Государство не отвечает по обязательствам общества, равно как и общество не отвечает по обязательствам государства

Основными целями деятельности общества являются: ускорение формирования рынка товаров и услуг, расширение производства, повышение качества предоставляемых услуг и получение прибыли на основе удовлетворение потребностей граждан и юридических лиц в выполнении работ и услуг

Основными видами деятельности общества являются:

- оптовая и розничная реализация нефтепродуктов;
- оказание услуг авиационным и иным предприятиям по обеспечению нефтепродуктами, в том числе услуг по приемке, хранению, транспортировке, выдаче нефтепродуктов, заправке транспортных средств;
- содержание и эксплуатация нефтебаз, автозаправочных станций;

- оказание услуг по перевозке ГСМ, грузов, пассажиров и багажа, транспортная экспедиция;
- организация и ведение складского хозяйства, в том числе хранение ГСМ;
- оказание услуг юридическим и физическим лицам, в том числе ремонт и техническое обслуживание автотранспортных средств, техники и оборудования;
- ведение оптовой, оптово-розничной, розничной и комиссионной торговли, в том числе автотранспортными средствами;
- производство технической продукции и товаров народного потребления;
- организация сопутствующих купле-продаже мероприятий (хранение, комплектация, реклама, маркетинг);
- строительная деятельность;
- аренда движимого и недвижимого имущества, выполнение авиарейсов

Общество вправе также осуществлять другие виды деятельности за исключением запрещенных законодательством РФ только на основании специального разрешения (лицензии).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель общества.

Организационная структура ООО «Т» линейно-функциональная. Между отделами наблюдаются как обратные, так и прямые взаимосвязи. Сверху от руководства поступают непосредственно указания по управлению, снизу информация для принятия стратегических и управленческих решений

Схематично организационная структура управления в ООО «Т» представлена на рисунке 4.

Генеральный директор избирается сроком на пять лет на контрактной основе. Руководители всех служб находятся в подчинении генерального директора.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации

Бухгалтерский учет осуществляется отделом учета и отчетности как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. В подчинении у главного бухгалтера – работники бухгалтерии: каждый из них ведет определенный участок учета:

- учет расчетов с покупателями и поставщиками;
- учет кассовых операций и движений по расчетному счету;
- учет расчетов по начислению заработной платы
- учет основных средств;
- учет материальных запасов;
- учет расчетов по налогам и другие виды учетных работ при необходимости

В соответствии с занимаемой должностью все сотрудники имеет свои должностные инструкции, и являются материально ответственными лицами.

В ООО «Т»» применяется программа автоматизации учетных работ «1С: Бухгалтерия», которая обеспечивает формирование основных учетных регистров и отчетности

Порядок и сроки предоставления документации в обществе обуславливается графиком документооборота, где отражено движение документов от момента их составления или получения от другой организации до передачи в архив. Все записи в учетные регистры осуществляются на основании первичных документов. Основными этапами документооборота являются составление документов в низовых звеньях организации, прием документов в бухгалтерии, последующая обработка документов, отражение данных бухгалтерских документов в системе учетных записей и хранение документов в архиве. Документооборот в ООО «Т» определяет главный бухгалтер

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики,

ведение бухгалтерского учета и своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, руководит работниками бухгалтерии

Бухгалтерский учет в обществе осуществляется в соответствии Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402/ФЗ от 06.12.2011, «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и Инструкции по его применению (утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н), и иных законодательных и нормативных актов, а также в соответствии с Уставом

В ООО «Т» ежегодно утверждается приказом директора учетная политика в виде «Положения об учетной политике». Учетная политика составляется главным бухгалтером организации на основе положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08 и утверждается руководителем

В учетной политике утверждается: методика и организация ведения бухгалтерского учета. Приложением к учетной политике является:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций;
- формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- правила документооборота;
- другие внутренние локальные документы, необходимые для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности

Бухгалтерский учет осуществляется отделом учета и отчетности как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в ООО «Т» ведется:

- в соответствии Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402/ФЗ от 06.12.2011, «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и Инструкции по его применению

(утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н), и иных законодательных и нормативных актов, а также в соответствии с Уставом.

– в соответствии с Положением ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.2003г. №67н, приказом Минфина РФ 02.06.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 05.10.2011)

2.2. Анализ основных финансово-экономических показателей ООО «Т»

Анализ основных показателей деятельности общества проводился на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Для формирования данных и проведения расчетов использовалась бухгалтерская отчетность за период 2015 – 2017 годы.

Показатели представленные, в таблицах мы взяли в таких отчетных формах, как бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах

Основные показатели, характеризующие деятельность общества представлены в таблице 1.

Таблица 1.

Показатели финансового положения ООО «ТЗК «Белогорье» за период 2015–2017 годы

Наименование статей	Коды Строк	2015	2016	2017	2017/2015	
					+, –	%
Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-
Основные средства	1150	1676	1283	1229	-447	73,3
Финансовые вложения	1190	-	-	-	-	-
Итого внеоборотных актив	1100	1676	1283	1229	-447	73,3
Запасы	1210	251	1796	4128	3877	1644,6
НДС по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	7535	9112	3520	-4015	46,7
Финансовые вложения	1240	-	-	-	-	-
Денежные средства и	1250	34	585	10205	10171	30014,7

денежные эквиваленты						
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	-	-
Итого оборотных активов	1200	7820	11493	17853	10033	228,2
Итого активы	1600	9496	12776	19082	9586	200,9

Выполненные расчеты позволяют отметить следующее:

– валюта бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта с каждым годом увеличивается, так в 2015 году она составляла 9496 тыс. рублей, тогда как в 2017 году – 19082 тыс. рублей, увеличение составляет – 9586 тыс. рублей.

В 2016 году валюта бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта составила – 12776 тыс. рублей, то есть за исследуемый период валюта баланса увеличилась в сравнении с 2017 годом (19082–12776) на 6306 тыс. рублей или на 49,4 %, что свидетельствует о наращивании хозяйственного оборота ООО «Т».

В 2017 году по сравнению с 2015 годом валюта баланса увеличилась на 9586 тыс. рублей или 100,9%

Стоимость активов уменьшается:

– основные средства в этом же периоде уменьшились на 447 тыс. рублей и составили 73,3 %;

– запасы в 2017 года по сравнению с 2015 год увеличились на 3877 тыс. рублей, что свидетельствует о стабильности развития ООО «ТЗК «Белогорье»;

– дебиторская задолженность с каждым годом только уменьшается, и так в 2017 году в сравнении с 2015 годом дебиторская задолженность уменьшилась – 4015 тыс. рублей;

– денежные средства общества в исследуемом периоде увеличиваются, так в 2015 году их величина составила 34 тыс. рублей, в 2016 году – 585 тыс. рублей, а в 2017 году они составили – 10205 тыс. рублей

Таким образом, в 2015–2017 годы стоимость имущества в обществе увеличилась.

Источники формирования ООО «Т» за период 2015-2017 годы представлены в таблице 2.

Уставный капитал в ООО «Т» в период 2015 – 2017 года составляет – 10 тыс. рублей, то есть не происходит увеличение уставного капитала.

Нераспределенная прибыль за анализируемый период уменьшилась в 2017 году в сравнении с 2015 годом на 889 тыс. рублей и составила 71,9%»(3)

Таблица 2.

Источники формирования ООО «Т» за период 2015 – 2017 годы

Наименование статей	Коды Строк	2015	2016	2017	2017/2015	
					+, –	%
Уставный капитал	1310	10	10	10	-	-
Добавочный капитал	1350	-	-	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль	1370	3165	2599	2276	-889	71,9
Итого капитал и резервы	1300	3175	2609	2286	-889	72,0
Заемные средства	1510	5000	3680	5780	780	115,6
Кредиторская задолженность	1520	1321	6487	11016	9695	883,9
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-
Итого краткосрочные обязательства	1500	6321	10167	16796	10745	265,7
Итого пассивы	1700	9496	12776	19082	9586	200,9

Кредиторская задолженность в ООО «Т» в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличивается на 9695 тыс. рублей и составляет – 11016 тыс. рублей, что является отрицательным моментом для общества»(1)

Основные показатели финансово- хозяйственной деятельности ООО «Т» за 2015 – 2017 годы представлены в таблице 3.

На основании данных таблицы можно сделать следующие выводы:

– выручка в 2016 году увеличилась по сравнению с 2015 годом – 84817 тыс. рублей, и темп роста составил 160,9 %;

– в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась – 40258 тыс. рублей и темп роста составил 29,3%, что является положительным моментом для общества;

– себестоимость продаж за анализируемый период имеет тенденцию увеличения.

И так себестоимость продукции работ и услуг в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась – 56585 тыс. рублей или 133,4%, а 2017 году по сравнению с 2016 годом данный показатель увеличивается – 35079 тыс. рублей и темп роста составляет – 35,4%

Таблица 3

Основные финансово-экономические показатели деятельности
ООО «Т» за период 2015–2017 годы

№ п/п	Показатели	2015	2016	2017	Отклонение			
					2016/ 2015		2017/ 2016	
					(+/-)	%	(+/-)	%
1.	Выручка, тыс. руб.	52704	137521	177779	84817	260,9	40258	129,3
2.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	42412	98997	134076	56585	233,4	35079	135,4
3.	Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	10292	38524	43703	28232	374,3	5179	113,4
4.	Управленческие расходы, тыс. руб.	–	–	–	–	–	–	–
	Коммерческие расходы, тыс. руб.	12793	34429	43880	21636	269,1	9451	127,5
5.	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	2501	4095	177	1594	163,7	-3918	4322,0
6.	Прочие доходы, тыс. руб.	96	489	342	393	509,4	-147	69,9
7.	Прочие расходы, тыс. руб.	159	4675	488	4516	2940,3	-4187	10438,0
8.	Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	2564	91	323	-2473	3,5	232	354,9
9.	Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	–	–	–	–	–	–	–
10.	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	2564	91	323	-2473	3,5	232	354,9
11.	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	8586	8324	6316	-262	96,9	-2008	75,9
12.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	4460	3904	8752	-556	87,5	4848	224,2
13.	Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.	2506	1480	1256	-1026	59,1	-224	84,9

– валовая прибыль увеличивается в 2016 году – 28232 тыс. рублей и темп прироста составляет 274,3%, а это связано с тем, что увеличилась выручка, в 2017 году в сравнении с 2016 годом валовая прибыль увеличилась – 5179 тыс. рублей или 13,4%;

– коммерческие расходы увеличиваются в 2016 году 21636 тыс. рублей, а в 2017 году в сравнении с 2016 годом – 9451 тыс. рублей или 27,5%;

– прибыль от продаж за анализируемый период наибольшее значение составляет в 2016 году – 4095 тыс. рублей, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом происходит её снижение – 3918 тыс. рублей;

– прочие доходы в обществе имеют не равномерную тенденцию роста. В 2016 году по сравнению с 2015 годом происходит увеличение – 393 тыс. рублей, а в 2017 году в сравнении с 2016 годом уменьшение –147 тыс. рублей;

– прочие расходы в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличились – 4516 тыс. рублей, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились – 4187 тыс. рублей;

– прибыль до налогообложения естественно зависит от выручки и себестоимости, которая, в 2016 году в сравнении с 2015 годом уменьшилась – 2473 тыс. рублей, а в 2017 году в сравнении с 2016 годом увеличилась – 232 тыс. рублей;

– чистая прибыль в 2016 году в сравнении с 2015 годом уменьшилась – 2473 тыс. рублей, а в 2017 году в сравнении с 2016 годом увеличилась – 232 тыс. рублей;

– дебиторская задолженность в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 262 тыс. рублей, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом отмечается её снижение – 2008 тыс. рублей, что составляет 75,9%.

– кредиторская задолженность уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом – 556 тыс. рублей, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась – 4848 тыс. рублей и составила 8752 тыс. рублей;

– среднегодовая стоимость основных средств уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом – 1026 тыс. рублей, а в 2017 году в сравнении с 2016 годом на 224 тыс. рублей и это говорит о том, что основные средства в обществе не обновляются

Показатели финансового состояния общества за период 2015 – 2017 годы представлены в таблице 4.

Финансовое состояние в обществе характеризуется рядом показателей, значение которых представлено в таблице 4. Расчёт выполнен на основе бухгалтерского баланса общества за 2015 – 2017 годы.

Под финансовым состоянием понимается способность хозяйствующего субъекта финансировать свою деятельность. Оно характеризуется размещением и использованием активов и источниками их формирования, то есть финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования организации, целесообразностью их размещения и эффективностью использования. Финансовое состояние хозяйствующего субъекта, его устойчивость и стабильность зависят от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности

Финансовая работа в обществе осуществляется работниками бухгалтерии. В ходе анализа мы используем следующие показатели:– коэффициент финансовой независимости определяется как отношение собственного капитала к валюте баланса. Рост коэффициента свидетельствует о финансовой независимости организации и гарантии перед кредиторами погашения своих обязательств.

Коэффициент финансовой устойчивости определяется как отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к валюте баланса, показывает, какая часть имущества организации сформирована за счёт перманентного капитала (капитала, приравненного к собственному капиталу

Показатели финансового состояния ООО «Т» за период 2015–2017 годы

№ п/п	Показатели	Норматив. значение	Период			Отклонение (+, -)	
			2015	2016	2017	2016/ 2015	2017/ 2016
1.	Собственный капитал тыс. руб. стр.1300	–	3175	2609	2286	– 566	– 323
2.	Долгосрочные обязательства, тыс. руб. стр. 1400	–	–	–	–	–	–
3.	Краткосрочные обязательства, тыс. руб. стр. 1500	–	6321	10167	16796	3846	6629
4.	Внеоборотные активы, тыс. руб. стр. 1100	–	1676	1283	1229	– 393	– 54
5.	Оборотные активы, тыс. руб. стр. 1200	–	7820	11493	17853	3673	6360
	Валюта баланса, тыс. руб. стр. 1700	–	9496	12776	19082	3280	6306
6.	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,334	0,204	0,200	– 0,130	– 0,004
7.	Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,334	0,204	0,200	– 0,130	– 0,004
8.	Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,502	0,257	0,136	–0,245	– 0,121
9.	Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	$< 1,0$	1,991	3,897	7,347	1,906	3,450
10.	Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,472	0,508	0,462	0,036	– 0,046
11.	Индекс постоянного актива	–	0,146	0,112	0,069	–0,034	–0,043
12.	Коэффициент привлечения долгосрочных займов	–	–	–	–	–	–

Коэффициент финансирования определяется как отношение собственного капитала к заёмному капиталу, показывает размер собственного капитала, приходящегося на единицу заёмного капитала

Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала определяется как отношение заёмного капитала к собственному капиталу, показывает, сколько заёмного капитала привлекла организация на 1 руб. вложенных в имущество источников собственного капитала. Рост коэффициента указывает на снижение финансовой устойчивости организации

Коэффициент маневренности определяется как отношение собственного оборотного капитала к собственному капиталу. Увеличение коэффициента говорит об улучшении финансовой устойчивости организации

Индекс постоянного актива определяется как отношение внеоборотных активов к собственным средствам, показывает долю иммобилизованных средств в собственных источниках

Коэффициент привлечения долгосрочных займов определяется как отношение величины долгосрочных обязательств к собственным средствам.

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что коэффициент финансовой независимости и финансовой устойчивости имеют значения в пределах нормативных, что свидетельствует о финансовой независимости привлечения заемных средств. В целом анализ финансово – хозяйственной деятельности показал, что общество в рассматриваемом периоде имеет прибыль, что является положительным моментом для любой организации, так как за счет прибыли улучшается материально – техническое состояние и появляется возможность повышения заработной платы работникам

Таким образом, в целом по исследуемому обществу можно сделать вывод, в течение рассматриваемых периодов работает эффективно, что

позволяет получать ежегодно увеличивающуюся прибыль, повышать рентабельность производства.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402/ФЗ.

Бухгалтерский учет в исследуемом обществе ведется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана на основании законодательства РФ (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). Она в полном объеме раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности. Функциональные обязанности распределены и закреплены за каждым работником бухгалтерии

Главный бухгалтер общества непосредственно подчиняется директору предприятия и несет ответственность за формирование учетной политики, организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности в целом.

2.3. Организация учетной работы в ООО «Т»

Бухгалтерский учёт в ООО «Т», ведётся в соответствии с требованиями и положениями по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

Система нормативного регулирования состоит из документов четырех уровней, которые используются всеми хозяйствующими субъектами.

К первой группе таких нормативных документов относятся:

– Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402/ФЗ, который распространяется на все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, зарегистрированные в качестве юридического лица в соответствии с законодательством РФ [4].

– Налоговый кодекс РФ, в котором определено понятие расходов и порядок их признания экономическими субъектами для целей налогового учета [2].

– Гражданский кодекс РФ, который регулирует правовые основы кредитных отношений. Содержит порядок заключения и расторжения гражданско-правовых договоров

«Вторую группу документов нормативного регулирования представляют документы Министерства финансов РФ, Банка России и других органов исполнительной власти. К документам этого уровня относятся положения регламентирующие принципы и правила бухгалтерского учета, которые составляют систему национальных стандартов, ориентированную на Международные стандарты финансовой отчетности

Система национальных стандартов представлена основными положениями по бухгалтерскому учету:

– Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 от 06.10.08 № 106н (в ред. от 18.12.2012 № 164н). Это положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ. В положении оговаривается порядок формирования учетной политики, то есть, кем составляется и утверждается, при этом говорится, о том какие документы утверждаются, раскрытие и изменение ее.

К документам третьего уровня относится План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000г № 94н (в ред. от 08.11.2010 № 142н), которые составляют основу организации учета во всех организациях. План счетов представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и содержит наименования и коды счетов. В Инструкции по применению плана счетов приведена краткая характеристика счетов, раскрыта их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов, порядок учета наиболее распространенных операций. К третьему уровню так же относятся инструкции и методические

указания, разрабатываемые и вводимые в действие в разрезе отдельных Положений по бухгалтерскому учету

Документы четвертого уровня разрабатываются экономическими субъектами и утверждаются руководителем организации. К ним относятся:

- устав ООО «Т»;
- приказ «Об учетной политике общества»;
- учетная политика ООО «Т»;
- рабочий план счетов общества;
- график документооборота.

Бухгалтерский учет в ООО «Т» ведется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера

Главный бухгалтер общества непосредственно подчиняется руководителю и несет ответственность за формирование учетной политики, организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности в целом

Права и обязанности главного бухгалтера установлены ст.7 Федерального Закона «О бухгалтерском учёте». Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, а также осуществляет контрольные функции за движением имущества и выполнением обязательств

Функциональные обязанности распределены и закреплены за каждым работником бухгалтерии.

В обязанности каждого сотрудника бухгалтерской службы входит своевременное, достоверное представление информации о состоянии финансово-хозяйственной деятельности и финансовых результатах внутренним и внешним пользователям.

Работники бухгалтерии обязаны соблюдать трудовую и служебную дисциплину и нести ответственность за неправильное отражение информации в бухгалтерском учете

Перечень обязанностей разрабатывается главным бухгалтером для всех работников бухгалтерии и утверждается руководителем общества.

Главный бухгалтер общества следит за прохождением, документов между структурными подразделениями, а самое главное осуществляет контроль за правильностью составления и своевременностью оплаты документов, как по выполненным работам

Основным документом ведения бухгалтерского учета в обществе является разработанная учетная политика (приложение 2) на основании законодательства РФ (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). Она в полном объеме раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется согласно положениям по бухгалтерскому учету, которые являются основными:

- ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 /ФЗ;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н (ред. Приказ Минфина РФ от 11.03.2009 г. № 22н);
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (ред. от 08.11.2010);
- Приказ Минфина РФ 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 05.10.2011)

В целях четкого разграничения обязанностей проверки и обработки первичных документов, а также их представлении для отражения на счетах бухгалтерского учета разработана схема документооборота

Порядок и сроки предоставления документации в обществе обуславливается графиком документооборота, где отражено движение документов от момента их составления или получения от другой организации до передачи в архив, после записи в учетные регистры идет от составления первичных документов

Основными этапами документооборота являются составление документов в низовых звеньях общества, прием документов в бухгалтерии, последующая обработка документов, отражение данных бухгалтерских документов в системе учетных записей и хранение документов в архиве для различных последующих справок

На основе разработанной схемы утверждается график документооборота, который является основой организации первичного учета. В графике документооборота определяется круг лиц, ответственных за оформление документов, и указывается порядок, место, время прохождения документа с момента составления до сдачи в архив

Процесс обработки учетных данных можно подразделить на четыре этапа: сбор, регистрация и передача первичных данных и отражения на счетах учета (рисунок 5.).

На первом этапе – осуществляется проверка данных по счетам учета на начало периода.

На втором этапе – осуществляется процесс сбора информации учетных данных, для последующего отражения на счетах учета.

На третьем этапе – производится формирование учетных данных на счетах учета: остатков и оборотов по счетам за отчетный период.

На четвертом этапе учетного процесса – осуществляется контроль процесса, обработки информации, записанных учетных данных и нормативно-справочной информации, выдача оперативного и аналитического учета.

На пятом этапе учетного процесса обработки данных – производится формирование регистров по учету и отчетности (главная книга, оборотная ведомость)

Строение учётных регистров, применяемых в бухгалтерском учёте, их взаимосвязь и последовательность, а также способы записи в них хозяйственных операций определяются формой бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства несёт руководитель. Структура бухгалтерии организована линейным способом: все работники подчиняются главному бухгалтеру.

Главный бухгалтер общества обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций и несёт ответственность за ведение бухгалтерского учёта, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчётности, а также оперативной и результативной информации в установленные сроки

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

3.1. Документальное оформление материальных запасов

Все операции по движению (поступление, перемещение, расходование) материальных запасов оформляются первичными учетными документами.

В бухгалтерском учете материальные запасы, отражаются с соблюдением следующих основных задач:

- контроль своевременного и полного прихода запасов и полное документирование всех операций по их движению;
- контроль за сохранностью материальных запасов в местах их хранения;
- правильное определение фактической себестоимости;
- контроль за состоянием складских запасов, получение точных сведений об остатках и движении запасов в местах их хранения.

Классификации запасов должны способствовать формированию достоверной информации о них в учетной системе и повышать оперативность и достоверность данных учета хозяйствующего субъекта

Материальные ценности в бухгалтерском учете и отчетности отражаются по их фактической себестоимости.

По нашему мнению при оценке материальных запасов необходимо учитывать следующие аспекты:

- способы поступления и выбытия материальных запасов;
- применяемая оценка материальных запасов в соответствии с учетной политикой субъекта

Организация бухгалтерского учета запасов должна обеспечить:

- контроль норм запасов, сохранности, своевременности и полного отражения;
- своевременное и полное документальное оформление всех операций по движению запасов и расчет их себестоимости;

– контроль состояния запасов с целью выявления и последующего использования не используемых запасов

В соответствии с действующим законодательством материальные запасы оцениваются в следующих случаях:

- при поступлении в состав имущества хозяйствующего субъекта;
- при выбытии или использовании (на производство продукции) из состава имущества;
- при проведении инвентаризации имущества хозяйствующего субъекта;
- на отчетную дату составления финансовых отчетов

В процессе материально-технического обеспечения организацией осуществляются следующие операции, которые оформляются соответствующими документами:

- обращение к поставщику и оформление соглашения на поставку материальных ресурсов (заказ, договор);
- предварительная оплата поставщику за материалы (счет, платежное поручение);
- получение материалов на складе поставщика (доверенность на имя представителя покупателя, накладная на отпуск материалов, счет-фактура);
- доставка груза к месту назначения (путевой лист автомобиля, товарно-транспортная накладная);
- прием материалов на склад покупателя (приходный ордер)

Документальное оформление поступления сырья и материалов, зависит от способа их поступления в организацию. Поставщиками выступают промышленные и сельскохозяйственные организации, торговые и посреднические структуры, индивидуальные предприниматели, физические лица. Кроме того, сырье и материалы могут поступать в организацию и от подотчетных лиц, в том случае, если сырье и материалы приобретаются за наличный расчет

В основном для приобретения материальных запасов существует специальная служба снабжения, обеспечивающая своевременное поступление сырья и материалов.

Доставка материальных запасов может осуществляться от поставщиков несколькими способами: силами поставщика (централизованные поставки), силами самой организации, то есть транспортом организации и с привлечением транспортных организаций. Независимо от вида доставки поставщик выдает – покупателю комплект всех необходимых документов: счета-фактуры, накладные, товарно-транспортные накладные. Так же к указанным документам прикладываются документы, подтверждающие качество приобретенных материально-производственных запасов, например, сертификаты соответствия

При централизованных поставках материальных запасов приемка сырья и материалов осуществляется непосредственно на складе покупателя. В том случае, если хозяйствующие субъекты самостоятельно вывозит приобретаемые ценности, то приемка осуществляется на складе поставщика. В этом случае представитель (покупателя) предъявляет поставщику доверенность и документ, удостоверяющий личность

После регистрации доверенности в журнале работник организации, получающий материальные ценности, расписывается в доверенности.

Доверенности регистрируются в хронологическом порядке, формируя книгу. Возвращенные неиспользованные доверенности хранятся в бухгалтерии до конца отчетного года, а затем уничтожаются, при этом составляется соответствующий акт.

Чаще всего доверенность выписывается на 10-15 календарных дней. Если материалы систематически получают у одного и того же поставщика, то доверенность оформляется на месяц.

В соответствии со статьей 186 Гражданского кодекса Российской Федерации максимальный срок действия доверенности – три года. Если в

доверенности не указан ее срок действия, то она сохраняет силу в течение года. Доверенность, в которой не указана дата ее совершения, ничтожна.

Приходный ордер применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Составляется приходный ордер на фактическое количество поступивших материальных ценностей кладовщиком в одном экземпляре в день поступления ценностей на склад организации

В некоторых случаях в интересах производства материальные ценности направляются непосредственно в соответствующие подразделения организации (цеха), минуя склады. Тем не менее, такие материальные ценности в учете отражаются как поступившие на склад и переданные в цех или в отдел.

Перечень материалов, которые могут транзитом направляться в цеха организации должен быть, определен и оформлен приказом.

Материальные ценности, поступающие на склад организации, подвергаются тщательной проверке в отношении их соответствия ассортименту, количеству и качеству, указанных в документах поставщика.

Акт о приемке материалов применяется в следующих случаях:

- для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение;
- для оформления приемки материальных ценностей, имеющих расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика;
- для оформления приемки материалов, поступивших без документов.

Данный акт является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю

Акт составляется комиссией, в состав которой в обязательном порядке входит кладовщик, представитель отправителя (поставщика) или представитель незаинтересованной организации.

Акт составляется в двух экземплярах, один из которых с приложенными документами передается в бухгалтерию, а другой – технологу производственного цеха для направления претензионного письма поставщику

В некоторых случаях, когда отдельные партии материалов находятся в процессе технической приемки или лабораторного испытания, материалы принимаются на ответственное хранение. В этом случае кладовщик делает записи о таких материалах в специальную книгу. Записи в данной книге ведутся с подразделением материалов:

- Материалы, ожидающие приемки»;
- Материалы, принятые на ответственное хранение».

На складах такие материалы хранятся обособленно и до выяснения результатов приемки расходование их не допускается

Сдаче на склад подлежат и материалы, закупленные подотчетными лицами. Принятие к учету таких материалов производится в общеустановленном порядке на основании:

- товарных чеков и кассовых чеков организаций и квитанций к приходному ордеру при покупке материалов за наличный расчет в других организациях;
- закупочного акта при покупке материалов у населения, документов, приравненных к бланкам строгой отчетности, то есть на основании документов, подтверждающих покупку. Данные документы в обязательном порядке прилагаются к авансовому отчету подотчетного лица

Материальные ценности выбывают со склада в производство, а также в случае их продажи.

Отпуск материала в производство – это выдача материалов со склада, кладовой, непосредственно для изготовления продукции, выполнения работ и оказания услуг, а также для управленческих нужд организации.

Материалы отпускаются в соответствии с установленными нормами и в соответствующих единицах измерения со склада в цеха, отделы и уже оттуда непосредственно в производство

Кладовщик отпускает материалы со склада строго определенным работникам. Списки лиц, которые имеют право на получение материалов со складов, а также образцы их подписей, согласованы с главным бухгалтером организации и доведены до сведения кладовщика, осуществляющего отпуск материалов.

Для сокращения количества первичных документов оформляют отпуск материалов в карточках учета материалов. Лимитно-заборная карта выписывается в одном экземпляре и на ее основании проводится операция отпуска материалов. Кладовщик расписывается в лимитно-заборной карте, а получатель материалов (начальник цеха, отдела) – в карточке учета материалов

В процессе осуществления хозяйственной деятельности материальные ценности поступают на склад не только от поставщиков. Осуществляется также их внутреннее перемещение из цехов и отделов на склады. Передача материальных ценностей должна оформляться накладными на внутреннее перемещение материалов в случаях когда:

- продукция, изготовленная подразделениями организации, используется для внутреннего потребления в организации или для дальнейшей переработки;
- осуществляется возврат материалов подразделениями организации на склад или цеховую кладовую;
- производится сдача отходов производства продукции (выполнения работ), а также сдача брака;
- осуществляется сдача материалов, полученных от ликвидации (разборки) основных средств;
- других аналогичных случаях

Требование-накладная применяется в тех случаях, когда материальные ценности перемещаются между цехами и отделами или между материально ответственными лицами. Требование-накладная заменяет выписку лимитно-заборной карты, в том случае, когда отпуск материально-производственных запасов в производство не носит массовый характер и лимиты такого списания в организации не установлены

Накладная составляется начальником цеха (отдела) того структурного подразделения, которое сдает материальные ценности. Первый экземпляр накладной служит основанием сдающему цеху (отделу) для списания ценностей, на основании второго экземпляра принимающий цех (отдел) принимает эти ценности к учету. Накладная подписывается материально ответственными лицами и сдающего, и принимающее.

Этими же накладными оформляется сдача на склад полученных по требованию, но неизрасходованных материалов, а также сдача отходов и брака из производства.

Подразделение, получившее материалы, на фактически израсходованное количество материалов составляет акт расхода. Порядок составления акта расхода, а также перечень цехов и отделов, которые могут его применять, установлен организацией. В данном акте отражаются:

- наименование полученных материалов;
- количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию;
- наименование продукции, на изготовление которой материалы израсходованы;
- количество изготовленной продукции либо объемы выполненных работ

Составленный акт является основанием для списания материалов с подотчета получившего их цеха или отдела.

Накладная на отпуск материалов на сторону применяется для учета отпуска материальных ценностей:

– подразделениям своей организации, расположенным за пределами ее территории;

– сторонним организациям на основании договоров и других документов.

Накладную выписывает бухгалтер на основании договоров, нарядов и справок при предъявлении заполненной в установленном порядке доверенности на получение материальных ценностей

Первый экземпляр накладной передается складу для отпуска материалов, а второй экземпляр – получателю материалов.

Для оформления принятия к учету материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ, применяется акт прихода материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, составляемый в трех экземплярах

Акт составляется и подписывается комиссией, в состав которой входит представитель заказчика и подрядчика. Если демонтаж выполнен собственными силами, составляется приходный ордер, применяющийся для учета материалов, поступающих как от поставщиков, так и из переработки.

Поступление и выбытие материальных ценностей производится по товарно-транспортной накладной в том случае, если доставка осуществляется автомобильным транспортом. Товарно-транспортная накладная составляется в четырех экземплярах, но по соглашению автотранспортной организации и грузоотправителя может быть составлена и в пяти экземплярах. Каждый экземпляр товарно-транспортной накладной должен быть заверен подписью, печатью или штампом грузоотправителя

Товарно-транспортная накладная состоит из товарного и транспортного разделов. Товарный раздел служит для списания товарно-материальных ценностей со склада грузоотправителя и принятия их к учету грузополучателем, транспортный раздел служит для учета транспортных работ и проведения расчетов за оказанные услуги по перевозке грузов.

3.2. Теоретические основы ведения учета материальных запасов

Бухгалтерский учет движения материальных запасов зависит от применяемой системы учета.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций п. 1.ст.1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402/ФЗ (ред. от 23.07.2013)

Порядок формирования информации о наличии и их движении регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)

Материалы в синтетическом учете и отчетности отражаются по их фактической себестоимости. Однако в текущем учете оценка материальных ценностей по фактической себестоимости затруднена, так как полную информацию для ее исчисления можно получить только после отражения на счетах бухгалтерского учета большинства хозяйственных операций

Фактическую себестоимость материальных ценностей можно определить только по окончании месяца, а текущий учет нужно вести ежедневно. Поэтому в текущем учете материальные ценности отражаются по твердым учетным ценам: по плановой себестоимости приобретения, договорным ценам поставщика. В конце месяца учетные цены доводят до фактической себестоимости:

1) если текущий учет ведется по ценам приобретения, то фактическая себестоимость равна сумме цен приобретения и транспортно-заготовительных расходов;

2) если текущий учет ведется по плановой себестоимости, то фактическая себестоимость определяется как сумма плановой себестоимости и отклонения фактической себестоимости от плановой себестоимости

Все операции связанные с движением материальных ценностей оформляются первичными документами, унифицированные формы которых утверждены постановлением Росстата. При этом организации в праве самостоятельно разрабатывать и утверждать формы первичных документов

Значительную часть производственных запасов хозяйствующие субъекты приобретают со стороны. Схема учета материальных запасов представлена на рисунке 6.

В системе бухгалтерского учета материальных запасов себестоимость определяется балансовым методом.

На рисунке 5 представлены способы аналитического учета материальных запасов.

Взаимоотношения между субъектом – покупателем и субъектом – поставщиком оформляются договорами о поставке продукции, в которых указываются наименование организации покупателя и поставщика, их юридические адреса и другие необходимые реквизиты

В договоре поставки также указывается наименование поставляемых товаров, их количество, качество, цены, сроки, условия поставки и оплаты.

Отгрузка материальных ценностей поставщиком сопровождается выпиской расчетных документов: платежных требований, счетов, товарно-транспортных накладных и сопроводительных документов (спецификаций, сертификатов и других документов).

Поступившие документы поставщика должны подлежать регистрации в журнале учета поступивших грузов.

После регистрации в журнале счета поставщиков с приложенными к ним документами передают на склад для прихода поступивших материальных ценностей в складском учете.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).

Затраты по доведению материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включают затраты организации по доработке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг

Фактическая себестоимость материальных запасов при их изготовлении силами организации складывается из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Фактическая себестоимость материальных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактической себестоимостью материалов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией в обмен на другое имущество, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Транспортные и другие расходы, связанные с обменом, присоединяются к стоимости полученных материальных запасов непосредственно или предварительно зачисляются в состав транспортно-заготовительных расходов, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

В фактическую себестоимость материалов независимо от способов их поступления включаются также фактические затраты организации на их доставку и приведение в состояние, пригодное для использования

Организация, осуществляющая торговую деятельность, может затраты по заготовке и доставке материалов до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.

Материалы, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные материальные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке

«Материалы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материалов, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ».

3.3. Бухгалтерский учет материальных запасов

В бухгалтерском учете материальные запасы, отражаются с соблюдением следующих основных задач:

- контроль своевременного и полного прихода запасов и полное документирование всех операций по их движению;
- контроль за сохранностью материальных запасов в местах их хранения;
- правильное определение фактической себестоимости;
- контроль за состоянием складских запасов, получение точных сведений об остатках и движении запасов в местах их хранения

Организация бухгалтерского учета запасов должна обеспечить:

- контроль норм запасов, сохранности, своевременности и полного отражения;
- своевременное и полное документальное оформление всех операций по движению запасов и расчет их себестоимости;
- контроль состояния запасов с целью выявления и последующего использования не используемых запасов.

На основании выше изложенного можно заключить, что материально-производственные запасы – активы, используемые в качестве сырья и материалов для производства готовой продукции, предназначенной для продажи, а также используемые в качестве товаров для перепродажи или управленческих нужд хозяйствующего субъекта

В текущем учете оценка материальных запасов по фактической себестоимости затруднена, так как полную информацию для ее исчисления можно получить только после отражения на счетах учета всех хозяйственных операций, связанных с их приобретением. Фактическую себестоимость материальных запасов можно формировать только по окончании месяца, а текущий учет необходимо вести ежедневно

Поэтому в текущем учете материальные ценности отражаются по твердым учетным ценам: по плановой себестоимости приобретения, договорным ценам поставщика.

В конце месяца учетные цены доводят до фактической себестоимости:

– если текущий учет в организации ведется по ценам приобретения (договорные, оптовые, розничные), то фактическая себестоимость будет равна сумме цен приобретения и транспортно-заготовительных расходов;

– если текущий учет в организации ведется по плановой себестоимости, то фактическая себестоимость определяется как сумма плановой себестоимости и отклонения фактической себестоимости от плановой себестоимости

В соответствии с МСФО 2 «Запасы» – это активы, предназначенные на продажу в ходе обычной деятельности, прошедшие предпродажную подготовку, находящиеся в процессе производства для такой продажи, а также используемые в процессе производства или оказания услуг в качестве сырья и материалов.

Таким образом, согласно определению запасы подразделяются на три категории:

- сырье и материалы;
- незавершенное производство;
- готовая продукция и товары

На основании российской и международной практики четко прослеживается различие в подходах к классификации материально-производственных запасов, которое заключается в следующем:

- в классификации МФСО сырье и материалы не выделены отдельной категорией;
- в классификации МФСО незавершенное производство входит в состав материально-производственных запасов;
- в классификации российской практики учета сырье и материалы выделены в отдельную категорию;
- в классификации российской практики учета незавершенное производство не относится к материально-производственным запасам

Для правильной организации учета материалов большое значение имеет их классификация, оценка и выбор единицы учета.

В зависимости от той роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе производства, их подразделяют на следующие группы:

Сырьё и основные материалы – предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную (вещественную) основу продукта.

Вспомогательные материалы – используют для воздействия на сырьё и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или даже для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства

Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования топливо, тару и тарные материалы, запасные части.

Топливо – подразделяют на техническое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление).

Тара и тарные материалы – предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики, коробки).

Запасные части – используют для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования.

Покупные полуфабрикаты – сырьё и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, то есть составляют её материальную основу.

Возвратные отходы производства – остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка)

Инвентарь и хозяйственные принадлежности – это часть материально-производственных запасов организации, используемая в качестве средств,

труда в течение не более 12 месяцев или обычно операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (инвентарь, инструменты, специальная одежда), а также специальная оснастка.

Кроме того, материалы классифицируют по техническим свойствам и подразделяют на группы: черные и цветные металлы, прокат, труды и другие. Указанные классификации материальных запасов используются для организации их синтетического и аналитического учета

Внутри каждой из перечисленных групп материальные ценности подразделяются на виды, сорта, марки, типоразмеры. Каждому наименованию, сорту, размеру присваивают краткое числовое обозначение (номенклатурный номер, шифр), который затем указывается в первичных документах и используется при ведении аналитического учета материалов

Материальные запасы отражают на синтетических счетах по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Для синтетического учета поступления материальных запасов могут применяться два метода:

- а) с использованием счетов бухгалтерского учета:
 - 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
 - 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- б) без использования указанных счетов.

Применение того или иного метода учета материалов зависит от учетной политики организации

Материальные запасы на конец отчетного года отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых методов оценки запасов. В соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета организации могут использовать следующие счета для учета материальных ресурсов (рис.6.).

В соответствии с действующим законодательством материальные запасы оцениваются в следующих случаях:

- при поступлении в состав имущества хозяйствующего субъекта;
- при выбытии использовании (на производство продукции) из состава имущества;
- при проведении инвентаризации имущества хозяйствующего субъекта;
- на отчетную дату составления финансовых отчетов

Виды и методы оценки материально-производственных запасов рассмотрены на рисунке.

Оценка запасов при их поступлении в организацию называется первоначальной оценкой, при выбытии текущей оценкой, а на дату составления финансовых отчетов – балансовой оценкой.

Для учета материальных запасов используются счета:

- 10 «Материалы»,
- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» (счет является контрарным и предназначен для уточнения оценки материалов),
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»,
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – это дополнительные счета, применяемые при формировании фактической себестоимости материалов, если учет материалов на счете 10 ведется по ученым ценам»

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке)

Приобретая материальные ценности, организация уплачивает поставщику их стоимость, также в процессе приобретения несет также расходы, связанные с транспортировкой и погрузочно-разгрузочными работами.

Оптовые цены на товарно-материальные ценности вместе с транспортно-заготовительными расходами составляют фактическую заготовительную себестоимость материальных ценностей

Цены на материальные ценности могут устанавливаться с учетом затрат на доставку продукции до станции отправления, места погрузки в вагоны, на пароходы, баржи. В этом случае цена на товары называется ценой франко-станции отправления.

Цена на продукцию, установленная с учетом затрат на транспортировку товаров до станции получения, называется ценой франко-станции назначения

При использовании первого метода учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. Фактическая себестоимость производственных запасов формируется на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», в дебет которого относят все расходы по их приобретению. Выявленные отклонения между учетной стоимостью и фактической себестоимостью отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

При использовании второго метода учет материалов осуществляют на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, поэтому расходы по приобретению материальных запасов отражают непосредственно по дебету этого счета. Для упрощения текущий учет материалов может осуществляться по учетным ценам. В этом случае организация аналитического учета поступления материалов в значительной мере зависит от выбора учетной цены. Если в качестве твердых учетных цен применяют средние покупные цены, то поступившие материалы отражают на каждом аналитическом счете по средним ценам. Наценки сбытовых и снабженческих организаций и другие транспортно-заготовительные расходы по всем поступившим материалам учитывают на одном аналитическом счете «Транспортно-заготовительные расходы». Если твердой учетной ценой служит плановая себестоимость материалов, то

поступившие материалы отражают на каждом аналитическом счете по плановой себестоимости, а разница между фактической ценой и плановой себестоимостью материалов показывают на аналитическом счете 16 «Отклонение фактической себестоимости от плановой»

Аналитический учет материалов ведется в соответствии с их номенклатурой.

Номенклатура материалов это перечень отдельных видов, наименований и сортов материалов, используемых в организации.

Каждому отдельному наименованию, размеру, профилю материалов присваивается постоянный номер, код, называемый номенклатурным номером.

Во всех документах, связанных с учетом предметов труда, указываются номенклатурные номера вместо словесного их названия.

Номенклатура потребляемых в процессе производства предметов труда очень разнообразна и достигает огромного числа наименований.

Определять фактическую себестоимость каждого предмета труда практически не представляется возможным. Поэтому текущий бухгалтерский учет заготовительных материальных ценностей ведется по твердым учетным ценам. В качестве такой цены выступают оптовые цены поставщика, плановая себестоимость

Рассмотрим на примере отражение хозяйственных операций поступления материальных запасов на счетах бухгалтерского учета с использованием счетов: 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материалов».

В данном случае на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» собираются все затраты по приобретению предметов труда, а на счете 10 «Материалы» отражается их твердая цена. Разница между фактической себестоимостью приобретенных ценностей и их твердой оценкой собирается на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов»

В дебете счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» собираются фактические расходы по приобретению материалов. В свою очередь с кредита счета 15 списывается стоимость поступивших на склад организации материалов в твердой оценке и отражается на счете 10. Разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 15 показывает отклонение фактической себестоимости материалов от их учетной оценки, которое списывается на счет 16 «Отклонения в стоимости материалов» двумя способами

а) При превышении фактической себестоимости над учетной оценкой делается запись:

В учете отражено превышении фактической себестоимости над учетной оценкой при приобретении материальных запасов	
Дт счета 16 «Отклонения в стоимости материалов»	Кт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

б) При превышении учетной (твердой оценки над фактической заготовительной себестоимостью по счетам делается такая же запись, но способом «красное сторно». В данном случае сумма превышения твердой оценки вычитается.

В конце отчетного периода на счета учета затрат списывается и сумма отклонений, относящаяся к потребленным ценностям. Для этого рассчитывается процент отклонений:

Сальдо на начало периода счета 16 «Отклонения в стоимости материалов» плюс оборот счета 16 «Отклонения в стоимости материалов» делится на сальдо счета 10 «Материалы» + оборот счета 10 «Материалы», умножаем, на 100% получаем процент отклонений

Сумма отклонений рассчитывается по формуле:

Процент отклонений умножаем на стоимость потребленных материалов и делим на 100%.

Например,

1.Остатки по счетам на 01.01. 2017года

- а) Расчетный счет организации –1 000 000 рублей, дебет счета.
- б) Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 30 000 рублей, кредит счета.
- в) Материалы по учетным ценам – 40 000 рублей, дебет счета.
- г) Отклонения в стоимости материалов 4000 рублей, дебет счета.

За отчетный период в бухгалтерском учете организации были составлены бухгалтерские проводки и сделаны соответствующие расчеты, согласно условию представленного примера.

Основные бухгалтерские записи, которые могут быть отражены по счетам учета материальных ценностей с использованием счетов 15 и 16 представлены в таблице 5.

Для определения сумм отклонений, подлежащих списанию на счета затрат, рассчитаем в начале процент отклонений. Для этого нужно сальдо начальное и дебетовый оборот по счету 16 «Отклонения» разделить на сальдо начальное и дебетовый оборот по счету 10 «Материалы» и умножить на 100%.

Таблица 5.

Основные бухгалтерские записи по счетам бухгалтерского учета при использовании счетов 15, 16

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
1.	Акцептован счет поставщика за материалы по фактической себестоимости	10	60	580 000
2.	Оприходованы материалы на склад организации	10	15	500 000
3.	Списываются отклонения в стоимости материалов	16	15	80 000
4.	Отпущены материалы по учетным ценам на изготовление продукции	20	10	250 00
5.	Отпущены материалы по учетным ценам на общепроизводственные нужды	25	10	80 000
6.	Отпущены материалы по учетным ценам на общехозяйственные нужды	26	10	70 000
7.	Оплачен счет поставщика за материалы	60	51	580 000
8.	Списываются отклонения в стоимости материалов			

а)	на изготовление продукции	20	16	38 900
б)	на общепроизводственные расходы	25	16	12 448
г)	на общехозяйственные расходы	26	16	10 892

$$(4000+80000) : (40\ 000+500\ 000) \times 100\% = 15,56\%.$$

Затем определим отклонение стоимости материалов, отпущенных в производство:

$$250\ 000 \times 15,56\% = 38\ 900 \text{ рублей.}$$

Определим отклонение стоимости материалов, отпущенных на общепроизводственные расходы:

$$80\ 000 \times 15,56\% = 12\ 448 \text{ рублей.}$$

Рассчитаем отклонение стоимости материалов, отпущенных на общехозяйственные расходы:

$$70\ 000 \times 15,56 : 100 = 10\ 892 \text{ рубля.}$$

Рассчитанные суммы отражаем на счетах расходов, а материалы, использованные на различные цели, будут включены в затраты по фактической себестоимости.

Рассмотрим отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета организации с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Таблица 6.

Основные бухгалтерские проводки с использованием счета 15.

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Отражена покупная стоимость поступивших материальных ценностей от поставщиков и расходы по их доставке	15	60
Отражена сумма налога на добавленную стоимость	19	60
Отражены расходы по доставке материалов собственным транспортом	15	23
Начислена заработная плата за погрузку и разгрузку поступивших материалов	15	70
Начислены страховые взносы на сумму заработной платы	15	69
Оплачены из подотчетных сумм расходы по приобретению материальных ценностей	15	71
Начислены проценты за пользование кредита на приобретение материальных ценностей	15	66,67

Оприходованы на склад поступившие материальные ценности по учетным ценам	10	15
Отражены отклонения (перерасход) по поступившим материальным ценностям	16	15
Отражены отклонения (экономия) по поступившим материальным ценностям.	15	16

Рассмотрим отражение операций на счетах бухгалтерского учета организации без использования счетов 15 и 16 таблица 7.

Учет наличия и движения материалов в обществе ведется на счете 10 «Материалы». Счет активный, сальдовый, инвентарный.

Остатки материалов и их приход записывают по дебету счета 10, расход и отпуск – по кредиту счета в суммах фактической себестоимости. В дебете счета 10 отражаются все затраты по их приобретению (покупная стоимость материалов, наценки снабженческих организаций, транспортные услуги, таможенные пошлины и другие) с кредита счетов по учету расчетов

Таблица 7.

Основные бухгалтерские проводки по приобретению материальных запасов

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Оприходованы поступившие материальные ценности по цене приобретения, включая наценки посредников, транспортные расходы поставщика и другие расходы	10	60
Отражена сумма налога на добавленную стоимость по поступившим материалам	19	60
Отражены расходы по доставке материалов собственным транспортом, оприходованы материалы собственного производства	10	23
Начислена заработная плата за погрузку-разгрузку поступивших материальных ценностей	10	70
Начислены страховые взносы на сумму начисленной заработной платы	10	69
Оплачены из подотчетных сумм расходы по приобретению материальных ценностей	10	71
Начислены проценты за пользование кредита на приобретение материальных ценностей	10	66,67
Оприходованы излишки материалов, выявленные при их приемке в результате инвентаризации, и материалы,	10	91

полученные от разборки объектов основных средств		
Оприходованы материальные ценности, полученные безвозмездно или по договору дарения	10	98
Оприходованы материальные ценности, полученные от учредителей (участников).	10	75

В обществе к 10 «Материалы» могут быть 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»

Поступление материалов в обществе может происходить по различным каналам и отражается в бухгалтерском учете следующими проводками.

Согласно товарной накладной № 1325 от 29.07.2017 года и приходного ордера № 1046 от 31.07.2017 г. от ООО «АМТ оборудование» поступили краны трехходовой Ду/32Ру – 16 21KZTKNO на сумму 17400,00 руб., включая НДС 2654,24 руб. В бухгалтерском учете общества были сделаны проводки:

– оприходованы материалы, поступившие от поставщиков:

Поступившие материалы от поставщиков отражены в бухгалтерском учете	
Дебет счета 10/6 «Прочие материалы» - 14745,76	Кредит счета 60/1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 17400,00
Дебет счета 19/3 «НДС по приобретенным материалам» - 2654,24	

В соответствии с товарной накладной № 4 от 29.07.2017 г. и приходного ордера № 1041 от 29.07.2017 года от ООО «Мечта» поступило сырье на сумму 331614,11 руб., в том числе сумма НДС 50585,20 рублей:

– оприходованы материалы, поступившие от поставщиков:

Поступившие сырье и материалы от поставщиков отражены в бухгалтерском учете	
Дебет счета 10/1 «Сырье и материалы» - 281028,91	Кредит счета 60/1»Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 331614,11
Дебет счета 19/3 «НДС по приобретенным материалам» - 50585,20	

Согласно накладной от 02.02.2017 года и кассовому чеку подотчетным лицом на почте были приобретены конверты в количестве 50 шт. на сумму 750 рублей. Данные конверты были отражены в учете записью:

– отражены в учете приобретенные прочие материалы за наличный расчет через подотчетных лиц:

Отражены в учете общества приобретенные конверты за счет подотчетных сумм	
Дебет счета 10/6 «Прочие материалы»	Кредит счета 71/1»Расчеты с подотчетными лицами – 750,00

Кроме названных операций по приходу материальных ценностей, материалы могут поступать:

– поступили материалы от учредителей в счет вклада в уставный капитал

Отражены в учете поступившие материалы от учредителей в счет вклада в уставный капитал	
Дебет счета 10 «Материалы»	Кредит счета 75/1»Расчеты по вкладам в уставный капитал

– поступили материалы безвозмездно от других организаций:

Отражены в учете поступившие материалы от других организаций безвозмездно по рыночной стоимости	
Дебет счета 10 «Материалы»	Кредит счета 98/2 «Безвозмездное поступление»

– отражены в учете материалы, полученные безвозмездно на производственные нужды:

При использовании безвозмездно полученных материалов на производственные нужды в бухгалтерском учете составляется проводка	
Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»	Кредит счета 10 «Материалы»
Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»	Кредит счета 10 «Материалы»
Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»	Кредит счета 10 «Материалы»
Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»	Кредит счета 10 «Материалы»

Одновременно в состав прочих доходов включается стоимость израсходованных материалов и в учете отражаются проводкой:

Отражена в учете стоимость израсходованных материалов в составе прочих доходов	
Дебет счета 98/2 «Безвозмездные поступления»	Кредит счета 91/1 «Прочие доходы»

Отходы от брака приходуются и отражаются в учете бухгалтерской записью:

Отражены в бухгалтерском учете отходы от брака при производстве продукции	
Дебет счета 10 «Материалы»	Кредит счета 28 «Брак в производстве»

При ликвидации основных средств оприходование материалов отражается как прочие доходы.

Например, согласно акту о списании основных средств на списание были оприходованы запасные части на сумму 115888,50 рублей:

– поступление запасных частей отражается проводкой:

Отражены в бухгалтерском учете организации запасные части на сумму 115888, 50	
Дебет счета 10 /5 «Запасные части»	Кредит счета 91/1 «Прочие доходы»

При оприходовании поступившей на склад специальной оснастки и специальной одежды в бухгалтерском учете делаются записи:

– поступление на склад специальной оснастки и специальной одежды и специальной одежды:

Отражены в бухгалтерском учете организации приобретенные материалы на сумму без учета НДС, то есть на покупную стоимость	
Дебет счета 10/10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»	Кредит счета 60/1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– отражение в учете суммы НДС по приобретенным материалам:

Отражены в бухгалтерском учете организации приобретенные материалы на сумму НДС	
Дебет счета 19.3 «НДС по приобретенным материальным запасам»	Кредит счета 60/1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Передача указанных материальных ценностей в эксплуатацию оформляется требованиями-накладными. Факт передачи одежды в эксплуатацию отражается проводкой:

– отражение в бухгалтерском учете передачи материальных ценностей в эксплуатацию:

Отражена в бухгалтерском учете операция передачи материальных ценностей в эксплуатацию	
Дебет счета 10/10 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»	Кредит счета 10 /11 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

По окончании срока использования спецодежды, она будет списана проводкой:

Отражена в бухгалтерском учете организации пришедшая в негодность специальная одежда, переданная для пользования	
Дебет счета 20 «Основное производство»	Кредит счета 10 /11 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

Отпуск материалов со склада производится на различные цели. Так, согласно акту на списание предметов от 13.01.2017 г. списаны материалы на сумму 16256,30 рублей. В учете общества делается запись:

Согласно акту отражено в бухгалтерском учете списание материальных ценностей на сумму 16256,30	
Дебет счета 20 «Основное производство»	Кредит счета 10 /6 «Прочие материалы»

Кроме того, материальные ценности в обществе могут списываться:

– на нужды вспомогательного производства:

Согласно акту отражено в бухгалтерском учете списание материальных ценностей на нужды вспомогательного производства	
Дебет счета 23 «Вспомогательное производство»	Кредит счета 10 «Материалы»

– на строительство объектов основных средств:

Согласно акту отражено в бухгалтерском учете списание материальных ценностей на строительство основных средств	
Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»	Кредит счета 10 «Материалы»

– на ремонт объектов основных средств:

Согласно акту отражено в бухгалтерском учете списание материальных ценностей на ремонт основных средств	
Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»	Кредит счета 10 «Материалы»

«Продажа материальных ценностей на сторону отражается на счете 91 Прочие доходы и расходы». Счет активно-пассивный, сальдо не имеет, так как это счет операционно-результативный.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается фактическая себестоимость проданных материалов

Например, согласно накладной на отпуск материалов на сторону № 15279 от 23.01.2017 года были проданы материалы на сумму 298,78 рублей, включая НДС 45,58 рублей, о чем в учете были составлены следующие проводки:

– отражена сумма выручки за проданные материалы:

В бухгалтерском учете организации отражена сумма выручки за проданные материалы на сумму 298,78

Дебет счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)»	Кредит счета 91.1 «Прочие доходы»
--	-----------------------------------

– отражена фактическая себестоимость проданных материалов:

В бухгалтерском учете организации отражена фактическая себестоимость проданных материалов на сумму 222,80	
Дебет счета 91.2 «Прочие расходы»	Кредит счета 10/1 «Сырьё и материалы»

– отражена сумма начисленного НДС:

В бухгалтерском учете организации отражена сумма начисленного НДС – 45,58	
Дебет счета 91.2 «Прочие расходы»	Кредит счета 68/2 «Налог на добавленную стоимость»

– отражен финансовый результат – прибыль – от продажи материалов:

В бухгалтерском учете организации отражен финансовый результат – прибыль – от продажи материалов на сумму 30,40	
Дебет счета 91.2 «Прочие расходы»	Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

Расходы по продаже материалов отражаются также проводками:

В бухгалтерском учете организации отражены расходы по продаже материалов	
Дебет счета 91.2 «Прочие расходы»	Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит счета 68 «Расчеты по социальному страхованию и социальному обеспечению»

Сопоставлением оборотов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» определяют финансовый результат от продажи. Превышение дебетового оборота (сальдо дебетовое) показывает сумму убытка. Его списывают на счет 99 «Прибыли и убытки» проводкой:

В бухгалтерском учете организации отражено превышение дебетового оборота (сальдо дебетовое)	
Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»	Кредит счета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Превышение кредитового оборота (сальдо кредитовое) показывает сумму прибыли, которую списывают на счет 99 «Прибыли и убытки» проводкой:

В бухгалтерском учете организации отражено превышение кредитового оборота (сальдо кредитовое)	
Дебет счета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

Фактическую себестоимость израсходованных материалов отражают в карточке счета 10 в следующей корреспонденции:

Дебет счета 08, 20, 23, 25, 26, 44, 90,91

Кредит счета 10 «Материалы».

Используя данные бухгалтерского учета по счету 10 «Материалы», представим наглядно схему синтетического счета 10 «Материалы» (рис. 7).

На рисунке 9 представлены основные бухгалтерские записи по счету 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами согласно утвержденному плану счетов для коммерческих организаций

Таким образом, мы рассмотрели операции по использованию материалов.

Счёт 10 «Материалы»

Дт счета 10		Кт счета 10			
Начальное сальдо:		4995265,99	Начальное сальдо: —		
Обороты по кредиту счетов		Обороты по дебету счетов			
10.10	Спецодежда из склада передана в эксплуатацию	1389,41	Списаны материалы на строительство основных средств	4621,04	08.4
28.1	Оприходованы материалы от забраковки	10033,01	Спецодежда из склада передана в эксплуатацию	1389,41	10.11
28.2	Оприходованы материалы от забракованных изделий	10396,82	Списаны материалы на производство продукции	4194162,70	20
60.1	Поступили материалы от поставщиков	4370691,89	Списаны материалы для нужд вспомогательных производств	1055024,22	23.1
91.1	Поступили материалы от ликвидации и разборки основных средств	21720,90	Списаны материалы на общепроизводственные нужды	95204,35	25
			Списаны материалы на общехозяйственные нужды	28603,07	26

		Израсходованы материалы в связи со сбытом продукции	41275,95	44.2
		Отпущены материалы на сторону	65097,29	91.2
		Выявлена недостача материалов	4697,97	94
Об:	4414232,03	Об:	5490076,00	
Конечное сальдо:	3919422,02		—	

Рисунок Схема строения синтетического счета 10 «Материалы»

В обществе учет материальных запасов в обществе ведется автоматизировано, что позволяет создавать и распечатывать документы, отражающие поступление, отпуск и перемещение материалов, осуществлять записи на счетах и в регистрах бухгалтерского учета, а также при необходимости совмещать формы регистров синтетического и аналитического учета.

Регистром синтетического учета материалов является Журнал-ордер по счету 10, который можно сформировать как за месяц, так и за конкретную дату. Обороты по счету 10 отражаются в одноименном отчете обороты по счету 10 «Материалы»

Автоматизированная система учета операций, связанных с движением материалов, позволяет сократить бумажный документооборот и расходы на содержание бухгалтерской службы, исключить ошибки, опiski, сопровождающие ручной труд учетных работников, избавиться от ручного оформления первичных документов

3.3. Мероприятия по совершенствованию материальных запасов

Материальные запасы являются, неотъемлемой частью производственного процесса и главным образом от эффективности их использования зависит себестоимость выпущенной готовой продукции и финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта.

Заготовление, поставка, хранение материальных ценностей, а так же

использование их в процессе производства занимают важную часть операционного цикла хозяйствующего субъекта, и чем быстрее будут протекать эти процессы, тем более активно будет использоваться оборотный капитал, быстрее будет производиться окупаемость используемого капитала.

Поэтому при рассмотрении материальных запасов в первую очередь необходимо уделять внимание обеспеченности и слаженности поставок материальных ресурсов в обществе

Основным критерием приобретения материалов в обществе является их цена. Помимо этого необходимо также учитывать скорость доставки товаров, их качество и возможность использования рассрочки платежей, так как в силу специфики своей деятельности поступление наличных денежных средств не имеет регулярного характера.

Для более слаженной работы в области поставки материальных ресурсов, необходимо разработать реестр поставщиков, и особое внимание уделить организациям, имеющим наиболее близкое расположение

В данном реестре необходимо указать номенклатуру поставляемых материальных запасов с указанием цен и наличия сертификатов качества. Также целесообразно вести учет выполнения обязательств по срокам исполнения поставок и качеству. Наиболее ненадежных поставщиков следует исключить из реестра поставщиков. Немаловажным вопросом является организация документооборота. На рисунке 8 представлена схема документооборота.

Рис. 8.Схема документооборота по учету материальных запасов

Так, как в обществе с ограниченной ответственностью нет схемы документооборота по учету материальных запасов, это способствует потере контроля за наличием и движением материальных ресурсов, а так же существенно усложняет работу бухгалтеров, которые не имеют возможности требовать от материально-ответственных лиц своевременной сдачи отчетов и первичной документации.

Для устранения проблем с движением документов главному бухгалтеру необходимо разработать порядок движения документации. Помимо

неорганизованности документооборота в обществе имеются проблемы с самими учетными документами

Так отпуск материальных ценностей со склада производится исключительно на основании требований-накладных (форма М-11). Такой подход с одной стороны упрощает документооборот, но с другой, к примеру, отпуск топлива на работу автомобилей рекомендуется производить на основании путевых листов, где указывается, задание, количество пройденных километров, остаток топлива на начало и конец дня, количество выданного и израсходованного топлива фактически и по норме. То есть данная форма документа служит основой для контроля за рациональным расходом топлива, в то время как в требовании-накладной отражается только количество выдаваемого материала

Одним из важных вопросов в учете материальных запасов является выбор способа оценки списываемых в производство материалов.

На наш взгляд целесообразнее применять способ списания по стоимости первых по времени приобретения ценностей.

В нашем случае все материалы списываются по средней себестоимости, при этом для расчета средней себестоимости единицы материальных запасов используется самый простой способ:

(Стоимость ценностей на начало месяца + Стоимость поступивших в течение месяца ценностей) / Общее количество материальных ценностей.

Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету материальных запасов так же предусмотрен и иной порядок расчета средней стоимости единицы запасов, так называемый метод скользящей оценки. Целесообразность применения того или иного способа списания материалов рассмотрим на примере топлива, где используем условные показатели. Вначале рассчитаем среднюю стоимость топлива для работы оборудования простым взвешенным способом, и результаты оформим в таблице 8.

Таблица 8.

Расчет себестоимости по средней себестоимости простым взвешенным способом

Дата	Количество топлива, кг	Цена за единицу, рублей	Сумма, рублей
Остаток на 01.12.17г.	3100	19,25	59675,00
Поступило:			
7 декабря	1740	19,30	
15 декабря	1100	19,32	33582,00
19 декабря	850	21,20	21252,00
25 декабря	1000	23,50	18020,00
Итого поступило:	10879	X	23500,00
Итого с остатком:	24509	X	96354,00
Отпущено:			156029,00
3 декабря	560	19,58	X
10 декабря	1370	19,58	
16 декабря	3400	19,58	10964,80
20 декабря	289	19,58	26824,60
28 декабря	1630	19,58	66572,00
Итого отпущено:	7249	19,58	5658,62
Остаток на 1.01.	541	19,58	31915,40

Расчет средней стоимости методом скользящей оценки заключается в том, что в расчет средней оценки включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Данный подход дает более объективное представление о реальной стоимости материалов, однако значительно увеличивается сложность подсчетов, поэтому применение скользящей оценки должно быть экономически обосновано и обеспечено соответствующими средствами вычислительной техники. Расчет средней скользящей себестоимости представлен в таблице 9.

Таблица 9.

Расчет себестоимости по средней скользящей стоимости

Дата	Количество топлива, кг	Цена за единицу, рублей	Сумма, рублей
Остаток на 01.12.17г.	3100	19,25	59675,00
Поступило:			
7 декабря	1740	19,3	33582,00
15 декабря	1100	19,32	21252,00
19 декабря	850	21,2	18020,00
25 декабря	1000	23,5	23500,00
Итого поступило:	4690	X	96354,00
Итого с остатком:	7790	X	156029,00
Средняя себестоимость единицы	X		X
Отпущено:			
3 декабря	560	19,25	10780,00
Остаток на 07.12.2017	4840	19,27	93257,00
10 декабря	1370	19,26	26386,20
Остаток на 15.12.2017	4570	19,28	88122,80
16 декабря	3400	19,26	65484,00
Остаток на 19.12.2017	2020	20,13	40658,80
20 декабря	289	19,39	5603,71
Остаток на 25.12.2017	2731	21,44	58555,09
28 декабря	1630	21,44	34947,20
Итого отпущено:	7249	X	143201,11
Остаток на 1.01.2018	541	23,71	12827,11

В настоящий момент наиболее прогрессивным и достоверным способом оценки отпускаемых материальных ценностей является метод ФИФО, суть которого заключается в том, что в расход списываются материалы по стоимости первой поступившей партии, затем по стоимости следующей партии и так далее пока не будет получен общий расход материалов за отчетный месяц.

Пример расчета себестоимости топлива и использованием данного метода представлен в таблице 10.

Таблица 10.

Расчет себестоимости по методу ФИФО

Дата	Количество топлива, кг	Цена за единицу, рублей	Сумма, рублей
Остаток на 01.12.17г.	3100	19,25	59675,00
Поступило:			
7 декабря	1740	19,3	33582,00
15 декабря	1100	19,32	21252,00
19 декабря	850	21,2	18020,00
25 декабря	1000	23,5	23500,00
Итого поступило:	4690	X	96354,00
Итого с остатком:	7790	X	156029,00
Средняя себестоимость единицы	X	20,03	X
Отпущено:			
3 декабря	560	19,25	10780,00
10 декабря	1370	19,25	26372,50
16 декабря	3400	1170×19,25	75028,30
		1740×19,30	
		490×19,32	
20 декабря	289	19,32	5583,48
28 декабря	1630	321×19,32	35008,22
		850×21,2	
		459×23,5	
Итого отпущено:	7249	X	152772,50
Остаток на 1.01.	541	23,5	12713,50

Для того, чтобы проанализировать эффективность того или иного метода списания, сделаем выборку сумм расхода и остатка по каждому методу из приведенных ранее таблиц. Выборку этих расчетов представим в таблице 11.

Таблица 11.

Выборка сумм остатков по различным методам оценки запасов

Метод оценки	Цена остатка, рублей	Сумма остатка, рублей	Сумма расхода, рублей
По средней себестоимости простым взвешенным способом	19,58	10592,78	141935,42
По средней скользящей стоимости	23,71	12827,11	143201,11
По методу ФИФО	23,5	12713,50	152772,50

Анализ проведенных расчетов показывает, что данные слишком разнятся. Так при использовании метода простого расчета средней себестоимости информация получается наиболее искаженной, материалы списываются по заниженной себестоимости, стоимость остатка на конец периода так же занижается.

При использовании метода средней скользящей стоимости показатели более приближены к реальности.

Из рассмотренных методов наиболее эффективным является метод ФИФО, который осуществляет списание материалов в порядке очередности, пока не будет получен общий расход материалов за отчетный месяц. Это позволяет снизить себестоимость продукции, увеличить финансовый результат ее продажи. Существенный плюс данного метода в том, что он практически не искажает показатели бухгалтерской отчетности, так как в организации используется материалы именно в порядке их приобретения

В обществе используется не столь большая номенклатура счетов и обороты по количественному движению ценностей не столь велики, поэтому для организации приемлемо использовать метод ФИФО, который ориентирует на ведение партионного учета:

- во-первых, он наиболее достоверно отражает реальную стоимость списываемых материалов;

- во-вторых, обеспечивается более достоверное исчисление себестоимости выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг;

- в-третьих, не завышается стоимость остатков материалов на складе, и наконец, применение данного способа является более простым, нежели исчисление себестоимости по методу средней скользящей и максимально приближает учет к требованиям международных стандартов отчетности»(3)

«Одним из существенных недостатков в организации процесса документирования движения материальных запасов является то, что

поступающая из производства готовая продукция не оформляется первичными документами. Это во многом обусловлено спецификой готовой продукции, тем, что она не может храниться на складе, поэтому ее поступление сразу отражается в книге складского учета, а на отпуск составляется требование-накладная. Данный порядок учета не удобен, так как в течение месяца в бухгалтерии организации не могут отразить поступление готовой продукции, а это делается только в конце месяца, после сдачи материально-ответственными лицами отчетов о движении материалов, к тому же записи в книгу складского учета должны производиться только на основании первичных документов. Этот недостаток снижает оперативность учета и практически сводит на нет попытку контроля за движением готовой продукции

Методическими указаниями по учету материальных запасов предусмотрено, что в организации аналитического бухгалтерского учета готовой продукции не должно допускаться ведение учета только в количественном выражении, без соответствующей стоимостной оценки, в то время как использование книг складского учета и отчетов о движении материальных ценностей способствует только количественному учету.

Поэтому для учета поступления готовой продукции из производства рекомендуется использовать акты о приемке готовой продукции или накладные

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Управление материальными ресурсами представляет сложный комплекс мероприятий, подчиненных одной из стратегических целей финансовой политики – обеспечению бесперебойной деятельности процесса производства и продажи продукции при минимизации текущих затрат.

Материальные запасы хозяйствующего субъекта делятся на основные и вспомогательные, являющиеся источником для образования у субъекта различных видов материальных запасов и составляющие определенную часть собственных оборотных средств. Основной частью материальных активов в организации являются производственные запасы, которые необходимы для обеспечения ритмичной работы хозяйствующего субъекта.

Общество с ограниченной ответственностью – является юридическим лицом. Права и обязанности юридического лица оно приобретает с момента его государственной регистрации в установленном законодательством порядке в форме Общества с ограниченной ответственностью. Общество в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом и Положениями, утвержденными общим собранием участников общества.

Предметом основного вида деятельности общества является:

- проведение подготовительных работ при строительстве;
- земляные работы и устройство оснований и фундаментов;
- штукатурные, малярные работы и устройство полов;
- гидроизоляция строительных конструкций и облицовочные работы;
- покрытие площадей плитами из природных или искусственных материалов;
- установка радиаторов и конвекторов отопления.

Организационная структура общества с ограниченной ответственностью линейно-функциональная. Между отделами наблюдаются как обратные, так и прямые взаимосвязи.

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

Бухгалтерский учет в обществе осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и Инструкции по его применению (утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н), и иных законодательных и нормативных актов, а также в соответствии с Уставом.

В обществе ежегодно утверждается приказом учетная политика в виде «Положения об учетной политике», которая формируется главным бухгалтером общества на основе положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08 и утверждается руководителем общества. В ней утверждается: организация и методика ведения бухгалтерского учета.

Выполненные расчеты на основании данных отчетности позволяют отметить следующее:

– валюта бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта с каждым годом увеличивается, так в 2015 году она составляла 9496 тыс. рублей, тогда как в 2017 году – 19082 тыс. рублей, увеличение составляет – 9586 тыс. рублей.

В 2016 году валюта бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта составила – 12776 тыс. рублей, то есть за исследуемый период валюта баланса увеличилась в сравнении с 2017 годом (19082–12776) на 6306 тыс. рублей или на 49,4 %, что свидетельствует о наращивании хозяйственного оборота ООО «Т».

В 2017 году по сравнению с 2015 годом валюта бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта увеличилась на 9586 тыс. рублей или 100,9%.

Стоимость активов в ООО «Т» уменьшается:

– основные средства хозяйствующего субъекта в этом же периоде уменьшились на 447 тыс. рублей и составили 73,3 %;

– запасы хозяйствующего субъекта в 2017 года по сравнению с 2015 год увеличились на 3877 тыс. рублей, что свидетельствует о стабильности развития ООО «Т»;

– дебиторская задолженность хозяйствующего субъекта с каждым годом только уменьшается, и так в 2017 году в сравнении с 2015 годом дебиторская задолженность уменьшилась – 4015 тыс. рублей;

– денежные средства хозяйствующего субъекта увеличиваются, так в 2015 году их величина составила 34 тыс. рублей, в 2016 году – 585 тыс. рублей, а в 2017 году они составили – 10205 тыс. рублей.

Таким образом, в 2015–2017 годы стоимость имущества в ООО «Т» увеличилась.

Уставный капитал в ООО «Т» в период 2015 – 2017 года составляет – 10 тыс. рублей, то есть не происходит увеличение уставного капитала.

Нераспределенная прибыль за анализируемый период уменьшилась в 2017 году в сравнении с 2015 годом на 889 тыс. рублей и составила 71,9%.

Кредиторская задолженность в ООО «Т» в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличивается на 9695 тыс. рублей и составляет – 11016 тыс. рублей, что является отрицательным моментом для общества.

Выручка в 2016 году увеличилась по сравнению с 2015 годом – 84817 тыс. рублей, и темп роста составил 160,9 %;

– в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась – 40258 тыс. рублей и темп роста составил 29,3%, что является положительным моментом для общества;

– себестоимость продаж за анализируемый период имеет тенденцию увеличения.

И так себестоимость продукции работ и услуг в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась – 56585 тыс. рублей или 133,4%, а 2017 году по сравнению с 2016 годом данный показатель увеличивается – 35079 тыс. рублей и темп роста составляет – 35,4%;

– валовая прибыль увеличивается в 2016 году – 28232 тыс. рублей и темп прироста составляет 274,3%, а это связано с тем, что увеличилась выручка, в 2017 году в сравнении с 2016 годом валовая прибыль увеличилась – 5179 тыс. рублей или 13,4%;

– коммерческие расходы увеличиваются в 2016 году 21636 тыс. рублей, а в 2017 году в сравнении с 2016 годом – 9451 тыс. рублей или 27,5%;

– прибыль от продаж за анализируемый период наибольшее значение составляет в 2016 году – 4095 тыс. рублей, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом происходит её снижение – 3918 тыс. рублей;

– прочие доходы имеют не равномерную тенденцию роста, и так в 2016 году происходит увеличение – 393 тыс. рублей, а в 2017 году уменьшение – 147 тыс. рублей;

– прочие расходы в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличились – 4516 тыс. рублей, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились – 4187 тыс. рублей;

– прибыль до налогообложения естественно зависит от выручки и себестоимости, которая, в 2016 году в сравнении с 2015 годом уменьшилась – 2473 тыс. рублей, а в 2017 году в сравнении с 2016 годом увеличилась – 232 тыс. рублей;

– чистая прибыль в 2016 году в сравнении с 2015 годом уменьшилась – 2473 тыс. рублей, а в 2017 году в сравнении с 2016 годом увеличилась – 232 тыс. рублей;

– дебиторская задолженность в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 262 тыс. рублей, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом отмечается её снижение – 2008 тыс. рублей, что составляет 75,9%.

– кредиторская задолженность уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом – 556 тыс. рублей, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась – 4848 тыс. рублей и составила 8752 тыс. рублей.

– среднегодовая стоимость основных средств уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом – 1026 тыс. рублей, а в 2017 году в сравнении с 2016 годом на 224 тыс. рублей и это говорит о том, что основные средства в обществе не обновляются.

Изучив порядок ведения синтетического учета можно сказать, что ведение учета на практике соответствует положению, закрепленному в учетной политике общества.

Согласно учетной политике ООО «Т» списание материалов производится по средней себестоимости. Данный факт не противоречит регламентированному положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов».

Но использование счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», предполагает использование учетных цен, что подтверждает необходимость пересмотра учетной политики в отношении учета материальных запасов.

На счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражаются только затраты по заготовлению материальных ценностей, а в конце месяца с кредита производится списание данных сумм на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». А покупная стоимость материальных запасов сразу учитывается по дебету счета 10 «Материалы». Данное нарушение является существенным и противоречит установленным правилам учета.

При этом формирование фактической себестоимости материалов происходит на дебете счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не предназначенного для этих целей:

- во-первых – это нарушение в ведении бухгалтерского учета;
- во-вторых нет счета, регистра, где можно было бы наглядным образом увидеть фактическую себестоимость материальных запасов по которой они должны приниматься к учету.

Проведя, оценку ведения учета в ООО «Т» было установлено, что в обществе нет четко налаженного графика документооборота, в учетной политике не предусмотрен порядок и сроки проведения инвентаризации материальных запасов, результаты проверок носят формальный характер и не оформляются должным образом.

Данные нарушения целесообразно пересмотреть (устранить), так как четкий и слаженный контроль за наличием и движением материальных запасов является неотъемлемой частью эффективной работы любого хозяйствующего субъекта.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст] ч. 2, утв. ФЗ РФ от 26.01.1996 г. № 14 ФЗ (в ред. от 14.06.2012 г.) – (Кодексы Российской Федерации);
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс. Российская Федерации [Текст] ч. 2 утв. ФЗ РФ от 05.08.2000 г. № 117 ФЗ (ред. от 30.12.2012 г.) (с изменениями и дополнениями вступившими в силу с 01.03.2013 г.) - (Кодексы Российской Федерации);
3. О бухгалтерском учёте [Электронный ресурс]: утв. Федеральным законом Российской Федерации № 402 – ФЗ от 06.12.2011 – Ресурс доступа:[http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122855\\$](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122855$); -(Законы Российской Федерации);
4. О переводном и простом векселе [Электронный ресурс]: утв. Федеральным законом Российской Федерации № 48-ФЗ от 11.03.1997 – Ресурс доступа:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=13669> - (Законы Российской Федерации);
5. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: утв. Федеральным законом Российской Федерации № 14 ФЗ от 08.02.1998г. (ред. от 29.12.2012 г.) – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=140264>; - (Законы Российской Федерации); Указание ЦБР от 20 июня 2007 г. N 1843-У
6. О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя [Текст]/ утв. Центральным Банком РФ от 20.06.2007 г. № 1843-У (ред. от 28 апреля 2008 г.) - (Нормативные акты России);
7. Положение Банка России «О правилах осуществления перевода денежных средств» [Текст]/ утв. Центральным Банком РФ от 19.07.12 года № 383-П - (Нормативные акты России);
8. Положение о платежной системе Банка России [Текст]/ утв.

Центральным банком РФ от 29.06.2012 г. (в ред. Указания Банка России от 15.03.2013 № 2981-У) – (Нормативные акты России);

9. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» [Текст] (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 г. (ред. от 18.12.2012г.) – (Нормативные акты России);

10. Положения по бухгалтерскому учёту «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (ред. 7 ноября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 16 мая 2016 г.)

11. Об оформлении взаимной задолженности предприятий и организаций векселями единого образца и развитии вексельного обращения, [Текст] утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.03.1994 г. № 1094. (ред. Постановления Правительства РФ от 27.12.95 № 1295) – (Нормативные акты России);

12. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, [Электронный ресурс], утв. Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 г. (ред. от 24.12.2010 г.) Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111058> – (Нормативные акты России);

12. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации», [Текст] утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н (ред. Приказов Минфина РФ от 27.04.2012 №55н);

13. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации», [Текст] утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. Приказов Минфина РФ от 27.04.2012 №55н) - (Нормативные акты России);

14. План счетов бухгалтерского учёта финансово – хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, [Текст] утв. приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г. (ред. от 08.11.2010 г.) - (Нормативные акты России);

15. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, [Текст], утв. Приказом Минфина

РФ № 49 от 13.06.1995г. (ред. от 08.11.2010 г.) – (Нормативные акты России);

16. Абрамова А.С., Ошибки в расчетах с дебиторами и кредиторами. // Бухгалтерский учет [Текст]/ А.С. Абрамова - 2014. № 6.

17. Агеева В.И., Дебиторская задолженность: правовые и налоговые аспекты, риски и рычаги влияния //Менеджмент сегодня [Текст]/ В.И. Агеева -2013. - №1.

18. Астахов В.П., Бухгалтерский учет от «А» до «Я» [Текст]/ В.П. Астахов – Ростов н/Д: Феникс, 2013г.- 480 с.

19. Бабаев Ю.А., А.М. Петров, А.Л. Мельникова Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности[Текст]/ под ред. Ю.А. Бабаева - М.: Проспект, 2013 – 430 с.

20. Бардина И.В. Бухгалтерское дело/ Бакалавр. Базовый курс [Текст]/ И.В. Бардина – М.: Юрайт – 2013 – 268 с.

21. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов [Текст]/ Под ред. Проф. Ю.А.Бабаева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015 – 587 с.

22. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст]/ Ю.И.Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Деносов и др.; Под ред. Н.Г. Сапожниковой – М.: ИНФРА-М, 2013– 505 с.

23. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст]/ Н.П.Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.:ИНФРА-М, 2013 – 681с.

24. Войко А. В., Оценка влияния дебиторской задолженности на формирование финансовых результатов предприятия/ Финансовый менеджмент [Текст]/ А.В. Войко - 2011. - N 4.

25. Гвоздева И.М. Бухучет и налогообложение для "нулевок" [Текст]/ И.М. Гвоздева - М.: ИД «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2015. – 614 с.

26. Геммерлинг Г.А., Ломакин О.Е., Шлёнов Ю.В. Ваше дело. Практический курс предпринимательства. – М.: БИНОМ, 2012. – 648 с

27. Дурин А. Дебиторская задолженность. Методы возврата, которые работают [Текст] / А. Дурин – Питер, 2015 г. - 192 с.
28. Ерохина Л. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]/ Л. Ерохина – М.: Форум – 2012 г. – 496 с.
29. Ефимова О.В. Мельник М.В. – Анализ финансовой отчетности [Текст]/ О.В. Ефимова – М.: Омега- Л, 2015 – 408с.
30. Ивашкевич В.Б. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности [Текст]/ В.Б. Ивашкевич – М.: Бухгалтерский учет. 2014. – 179с.
31. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. 4-е издание, дополненное [Текст]/ Н.А. Каморджанова, И.В.Карташова – Питер, 2012 г. – 304 с.
32. Кемаева С.А. Сравнительный анализ показателей дебиторской и кредиторской задолженности в соответствии с МСФО. // Московский бухгалтер [Текст]/ С.А. Кемаева - 2016. №6.
33. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент [Текст]/ В.В. Ковалев – М.: Финансы и статистика, 2014. – 768с.
34. Кожин В. Я. Бухгалтерский учет в торговле. Типовые хозяйственные операции и ситуации : произв. - практ. изд. [Текст] / В. Я. Кожин. - М. : Экзамен, 2013. - 589 с.
35. Кондракова Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]/ Н.П. Кондраков – М.: Проспект, 2015. – 488с.
36. Костюченко Н. Анализ кредитных рисков. Часть 2. Проблемная задолженность [Текст]/ Н. Костюченко – Скифия, 2012 г. – 376 с.
37. Купрюшина О. М. Организация анализа и контроля дебиторской и кредиторской задолженности хозяйствующего субъекта [Текст]/ О.М. Купрюшина - Воронеж, 2013. – 148с.
38. Малицкая В.Б. К вопросу об аудите дебиторской задолженности. // Вестник ТГУ. 2011. №1. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]/ В.Б. Малицкая – М.: Аскери. 2011. – 283 с.

39. Мельникова Л. А., Петров А.М., Басалаев Е.В. Учет и анализ [Текст]/ Л. А.Мельникова, А.М. Петров, Е.В. Басалаев. – Курс. Инфра –М – 2013 г. – 512 с.
40. Муравицкая Н.К. Лукьяненко Г.И. Бухгалтерский учет [Текст]/ Н.К. Муравецкая – М.: Кнорус, 2013 – 544 с.
41. Пашкина И. Н., Соснаускене О.И., Фадеева О.В. Работа с дебиторской задолженностью [Текст]/ И. Н. Пашкина, О.И. Соснаускене, О.В. Фадеева – Омега –Л, 2015 г. -160 с.
42. Николаева Г. А. Бухгалтерский учет в торговле [Текст] / Г. А. Николаева. - М. : Приор, 2013. - 351 с.
43. Нечитайло А.И. Теория бухгалтерского учета [Текст]/ А.И. Нечитайло – М.: Проспект – 2013 г. – 272 с.
44. Петров А. М. Бухгалтерский учет и контроль за движением дебиторской задолженности [Текст]/ А.М. Петров- М., 2012. – 157с.
45. Потапов Е.А. Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Текст]/ Е.А. Потапов – М.: Проспект – 2013 г. – 144 с.
46. Расходы фирмы: все, что должен знать бухгалтер, чтобы не платить лишних налогов [Текст] / Под общей ред. А.В. Петрова. - М.: Бератор-Пабблишинг, 2012. – 417 с.
47. Салов А.И. Экономика. Конспект лекций [Текст]/ А.И. Салов – М.: Экзамен, 2011. – 338 с.
48. Семенова И. М. Бухгалтерский учет, контроль и анализ дебиторской задолженности [Текст]/ И.М. Семенов - Казань, 2010. – 206
49. Сысоева Г.Ф., Малецкая И.П. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности [Текст]/ Г.Ф. Сысоева, Малецкая И.П. – М.: Юрайт – 2013 г. – 432 с.
50. Тарташев В.А. Как заработать на чужих долгах [Текст]/ В.А. Тарташев – Феникс, 2010 г. – 256 с.
51. Усанов В.Г. Управление предприятием [Текст]/ В.Г. Усанов - М.: Элит, 2011. – 435 с.

52. Харитонов С.А. «Учет резервов по сомнительным долгам в «1С:Бухгалтерия 8», журнал «Бух.1С» №08 за 2012 год

53. Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]/ А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова – Инфра-М, 2011 г. -624 с.

54. <http://www.consultant.ru>

ПРИЛОЖЕНИЯ