

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЕРЕМЕЩЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
очной формы обучения, группы 09001514
Козинской Ольги Сергеевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Кучерявенко С.А.

БЕЛГОРОД 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ	5
1.1. Сущность материалов и их классификация	5
1.2. Нормативно-правовое регулирование учета материалов в РФ	12
1.3. Оценка материально- производственных запасов	17
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БСП»	23
2.1. Организационная характеристика предприятия	23
2.2. Анализ финансового состояния деятельности предприятия	29
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в ООО «БСП»	33
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ООО «БСП»	36
3.1. Документальное оформление движения материалов на предприятии	36
3.2. Синтетический и аналитический учёт материалов	40
3.3. Инвентаризация материалов в ООО «БСП»	48
3.4. Совершенствование методики бухгалтерского учёта материалов	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	57
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	61
ПРИЛОЖЕНИЯ	68

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики цель любого предприятия направлена на извлечение максимально возможной прибыли от финансово-хозяйственной деятельности, тем самым минимизация затрат. Основным удельный вес в затратах коммерческого предприятия занимают материальные затраты, без которых немислима деятельность хозяйствующего субъекта. Каждое предприятие, осуществляющее хозяйственную деятельность должно иметь материально-производственные запасы, которые обеспечивают бесперебойный процесс производства (оказания услуг). Именно материалы являются материальной основой производимого в организации продукта и их экономия и улучшение качественных показателей их использования способствуют снижению удельных затрат материалов в себестоимости продукции.

Актуальность рассматриваемой темы состоит в том, что ускоренное экономическое развитие современных стран подразумевает политику ресурсосбережения. Фактически данная политика является источником удовлетворения постоянно растущих потребностей общества. Для того чтобы воплотить эти условия в реальные, следует знать учетный процесс коммерческого предприятия и в частности, учет материальных ценностей, так как данный объект учета является одно из основных статей затрат экономического субъекта.

Отсюда вытекает цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию методики бухгалтерского учета материалов.

Достичь поставленной цели позволит решение ряда задач:

- исследовать теоретические основы учета материалов в соответствии с МСФО и РПБУ;
- оценить финансовое состояние деятельности предприятия и рассмотреть организацию ведения бухгалтерского учёта в ООО «БСП»;
- изучить особенности организации бухгалтерского учета материалов в строительных организациях;

Объектом исследования выбрано общество с ограниченной ответственностью «БЕЛСТРОЙПЛЮС», основной вид деятельности которого строительство жилых и нежилых зданий. Предмет исследования - система бухгалтерского учета материалов в ООО «БСП».

Теоретической основой выпускной квалификационной работы выступили нормативно-правовые документы и законодательные акты, регулирующие учетный процесс коммерческого предприятия, периодические издания в области бухгалтерского учета, учебная литература таких авторов как В.П. Астахова, Н.П. Кондракова, В.В. Семенихина, А.В. Зоной, И.Н. Бачуринской и многих других.

В качестве информационной базы для написания ВКР использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2016-2018 гг., первичные документы и учетные регистры по учету материально-производственных запасов в ООО «БСП».

Для выполнения выпускной квалификационной работы использовались такие методы исследования, как графический и монографический методы, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, метод сравнений, счета и двойная запись, инвентаризация, оценка, системный подход и другие методы. Также в процессе подбора информации для исследования использовался метод опроса работников бухгалтерской службы ООО «БСП».

Выпускная квалификационная работа представлена на 68 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, содержит 15 таблиц, 8 рисунка, список использованной литературы насчитывает 55 наименований, к работе приложено 27 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

1.1. Сущность материалов и их классификация

Ускоренное экономическое развитие современных стран подразумевает политику ресурсосбережения. Фактически данная политика является источником удовлетворения постоянно растущих потребностей общества. Для того чтобы воплотить эти условия в реальные, необходимо знать все особенности бухгалтерского и налогового учёта наличия и движения материальных ресурсов, и прежде всего, производственных запасов (МПЗ), которые составляют основу деятельности экономического субъекта.

В современной литературе представлено множество определений дефиниций «материально-производственные запасы», «запасы», производственные запасы».

В Положении по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 дана следующая характеристика активов, принимаемых в качестве материально-производственных запасов. Это «активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации»[6].

В международном стандарте финансовой отчетности МСФО (IAS) 2 «Запасы» п. 6 можно найти следующее определение дефиниции «запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг»[19].

Основным отличием в данных определениях является то, что по ПБУ 5/01 к материально-производственным запасам не относят незавершенное производство, а по МСФО относят. Из названия международного стандарта

«Запасы» можно констатировать, что данный стандарт применяется в отношении всех запасов предприятия [21, 24].

Изучим различные формулировки определения материально-производственных запасов российских экономистов.

Голанцева Ю.И. считает, что к «производственным запасам относятся сырье и материалы, комплектующие изделия, детали и конструкции, топливо, тара и тарные материалы, покупные полуфабрикаты и запасные части, строительные материалы»[33, с.78].

По мнению Леевика Ю.С. «запасы - это активы организации, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности или для производства товаров (услуг) для такой продажи, а также сырье и материалы, используемые в процессе производства» [43].

В своей статье «Материалы: складской учет» Семенихин В.В. отмечает, что «производственными запасами признается доля собственности компании, которая потребляется при производстве продукции, оказании услуг и выполнении работ, в том числе строительных, либо для управленческих нужд» [52 ,с 63].

Брег О. в своей научной статье «Учет материалов» утверждает, что МПЗ – это часть имущества, которая используется для производства собственных полуфабрикатов и готовой продукции, оказании услуг, проведении договорных работ, предназначена реализации либо используется для решения управленческих задач экономического субъекта [23, с.74].

Кулякина Е.Л., Москалюк Д.С., Власов С.В. к материально-производственным запасам относят готовую продукцию и товары, материалы, животные на выращивании и откорме [41].

Астахов В.П. придерживается представления, что «материальные оборотные активы представляют существенный элемент производственной и коммерческой деятельности, их динамичную материальную составляющую, они состоят из материалов, незавершенного производства, полуфабрикатов собственного изготовления, готовой продукции и покупных товаров»[22].

Кондраков Н.П. под производственными запасами понимает «различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции» [39].

Бухгалтерский учёт материалов является жизненно необходимым для функционирующих экономических субъектов. Представим на рисунке 1 задачи учета материально-производственных запасов, которые ставят перед собой работники при отражении учетных процессов.



Рис. 1. Задачи учета материалов в современных условиях хозяйствования

Обобщая вышеизложенное мы считаем, что материалы – один из важнейших аспектов производственного цикла любой организации, относятся к оборотным средствам однократного использования и входят в состав производственных запасов организации. К производственным запасам относят существенную часть активов экономического субъекта, состоящих из главных предметов труда, орудий труда, направленных для использования в производственной, строительной и других видах деятельности организации в течение 12 месяцев или не более чем одного операционного цикла, в случае, если он превышает 12 месяцев.

Для корректной и достоверной организации учета запасов, построения синтетического и аналитического учета, а также получения информации об имеющихся запасах предприятия в производственно-эксплуатационной деятельности, производственные запасы следует группировать по определенным признакам. Классификации материалов должны способствовать формированию достоверной информации о них в учетной системе предприятия и повышать оперативность и достоверность данных бухгалтерского учета. По своему составу материально-производственные запасы разнообразны, и для надлежащей организации системы учета необходима их классификация с целью получения информации об остатках, поступлении и расходе материальных ценностей в производственно-хозяйственной деятельности организации (Рис.2).

Совокупные запасы производства подразделяются на два вида: производственные (формируются в организациях – потребителях) и товарные запасы (находятся у организаций - изготовителей на складах готовой продукции). Производственные запасы предназначены для использования в процессе производства и должны обеспечивать его бесперебойность, они учитываются в натуральных, условно-натуральных и стоимостных измерителях. К ним относятся предметы труда, поступившие к потребителю различного уровня, но еще не использованные и не подвергнутые переработке. Товарные запасы необходимы для бесперебойного обеспечения потребителей материальными ресурсами.

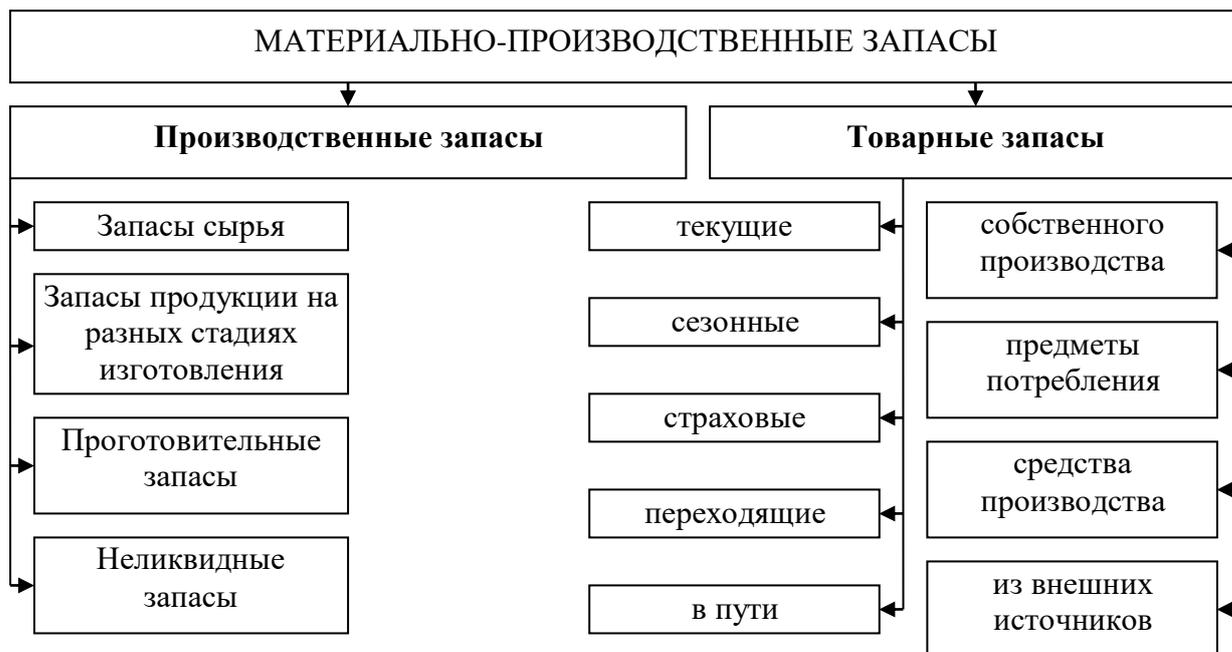


Рис.2. Функциональная схема материально-производственных запасов

В бухгалтерском учете отсутствует единая классификация и группировка материальных запасов. Изучение экономической сущности материально-производственных запасов будет более полным, если рассмотреть их разностороннюю классификацию. Существуют различные виды классификаций:

1) по характеру владения товарно-материальными ценностями; по порядку использования товарно-материальных ценностей; в зависимости от выбора финансово-хозяйственной деятельности организации (Алборов Р.А.) [20];

2) по функциональной роли и назначению в процессе производства (экономическая); по техническим признакам и физико-химическим свойствам (техническая) (Горовая И.В., Макаренко Н.О.) [34];

3) по номенклатуре, по центрам ответственности, по центрам затрат (Зонова А.В., Бачуринская И.Н.) [37].

Рассмотрим некоторые классификации:

1. По характеру владения (или принадлежности):МПЗ, принадлежащие предприятию на правах собственности (запасы на складе или в производстве,

находящиеся в пути, отданные в переработку, учитываемые в залоге); материально-производственные запасы, не принадлежащие фирме на праве собственности, но хранящиеся у нее, учитываемые за балансом (принятые на ответственное хранение, принятые от поставщиков для реализации на условиях комиссии).

2. В зависимости от роли в процессе производства продукции, выполнения работ, услуг: сырье и материалы; вспомогательные материалы; топливо; запасные части; тара и тарные материалы; покупные полуфабрикаты; инвентарь и хозяйственные принадлежности; материалы, переданные на переработку на сторону.

3. По порядку использования: ценности, используемые в производстве; ценности, предназначенные для продажи (готовая продукция, товары); ценности, используемые как средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности) [46, 51].

Мирошниченко Т.А., Бортникова И.М, Зубарева О.А. предлагают классифицировать МПЗ по экономическому содержанию (функциональной роли и назначению в процессе производства), физико-химическому содержанию (составу) и техническому содержанию (свойствам) [44].

Экономическая классификация положена в основу открытия субсчетов к счету 10 «Материалы» [9].

В классификации по техническим свойствам чаще всего выделяют группы черных и цветных металлов, прокат, трубы, моторов, подшипников, электроаппаратуры, радиоаппаратуры, лакокрасочных, резиновых, асбестовых, прокладочных материалов, химикаты и т.д. [32].

Обобщая вышеописанные классификации, в составе материально-производственных запасов учитываются производственные запасы, готовая продукция, товары. Для сельскохозяйственных организаций выделяется такая группа как животные на выращивании и откорме.

В МСФО 2 запасы подразделяются на следующие виды: товары, земля и другое имущество; готовая продукция; незавершенная продукция, включающая

в себя сырье и материалы, предназначенные для дальнейшего использования в производственном цикле [47].

Классификация материально-производственных запасов, представленная в ПБУ 5/01 предполагает их группировку на сырье, материалы, готовая продукция, товары [40].

При этом сырье и основные материалы - предметы труда, из которых изготавливают продукт и образующие его материально-вещественную основу. Сырье – это сельскохозяйственная продукция и продукты добывающей отрасли. Материалы – продукция, прошедшая предварительную обработку, они делятся на основные, образующие физическую основу изготавливаемой продукции и вспомогательные, которые придают продукции особые качества, потребляются средствами труда, используются для содержания помещения в чистоте, а также на канцелярские цели. Подразделение материалов на основные и вспомогательные носит весьма условный характер. Одни и те же материалы в разных производствах могут принадлежать к первой или второй группе.

Отдельно можно выделить такие материалы как:

1) топливо - углеродистые и углеводородистые вещества, выделяющие при сгорании тепловую энергию и для выработки энергии, отопления зданий, эксплуатации транспортных средств (уголь, дрова, нефтепродукты, газ);

2) тара и тарные материалы - предметы, предназначенные для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и готовой продукции (мешки, ящики, бочки, коробки);

3) запасные части – такие детали, которые изготавливаются или приобретаются предприятием для замены изношенных частей и ремонта основных средств;

4) покупные полуфабрикаты - это такие сырье и материалы, которые уже прошли определенные этапы обработки, но не являются еще готовой продукцией, чаще приобретаются у других предприятий и организаций;

5) комплектующие изделия — это изделия от организации-поставщика, приобретаемые для комплектования продукции, выпускаемой организацией-

производителем.

Такая классификация товарно-материальных ценностей используется для построения систематического и аналитического учета материальных ценностей в производственной деятельности.

Таким образом, можно сделать вывод, что на сегодняшний день существует множество различных определений МПЗ. Общеэкономический термин «материально-производственные запасы» объединяет в своем названии активы организации, преобразующиеся в конечный продукт в ходе обработки при участии человеческого труда и с содействием средств труда. Основная часть МПЗ применяется в качестве предметов труда в процессе изготовления продукции. МПЗ целиком потребляются в каждом цикле производства и полностью перекладывают свою стоимость на цену произведенной продукции.

В рыночной экономике цель каждого предприятия это получение прибыли, которая во многом зависит от организации бухгалтерского учета МПЗ на всех этапах его движения (приобретение, поступления, хранения, отпуск в производство и т.д.), поэтому правильно организованный учет на предприятии позволит не только эффективно работать, но и успешно конкурировать на рынке товаров, работ и услуг. Поэтому, далее мы рассмотрим законодательную базу, регулиующую систему учета материально-производственных запасов.

1.2. Нормативно-правовое регулирование учета материалов в РФ

Совокупность нормативно-правовых актов и иных документов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, составляет систему их нормативного регулирования. В России нормативное регулирование системы учета включает в себя четыре основных уровня (Рис.3). На схеме эти уровни расположены сверху вниз и показывают виды документов, область регулирования и степень их разработанности.

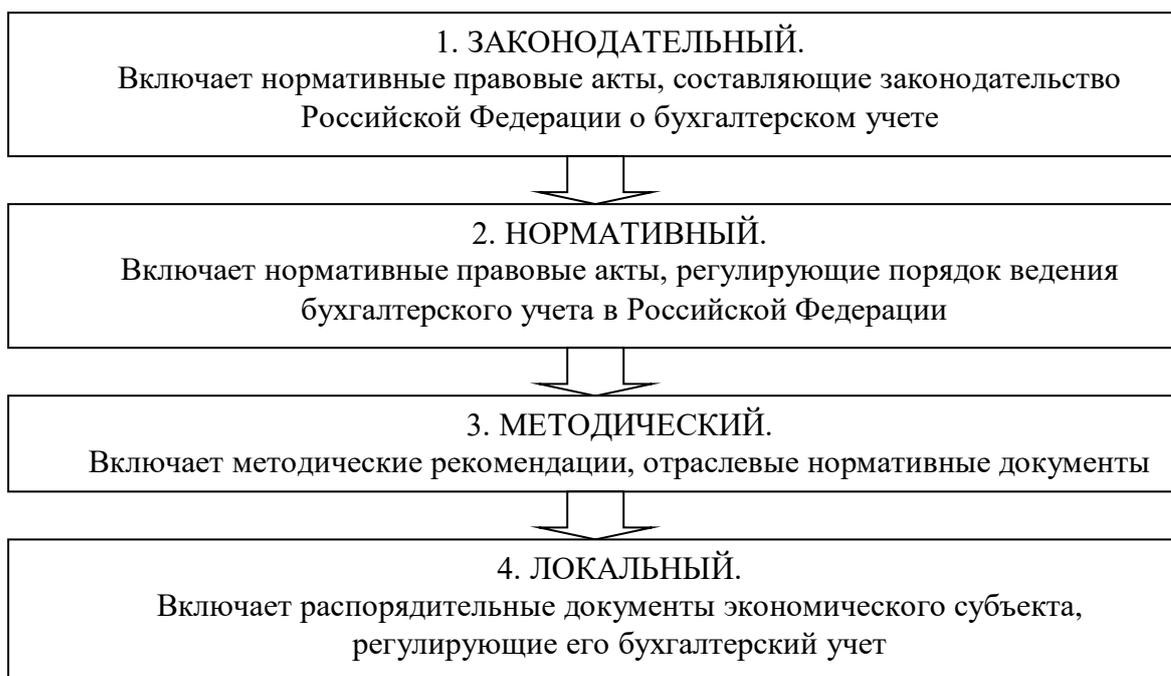


Рис.3. Система нормативного регулирования учета в РФ

К первому уровню относятся законодательные акты, которые закрепляют обязанность ведения учета, также основные правила и принципы, необходимые к выполнению. К таким документам относятся Гражданский кодекс, Налоговый кодекс, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, Федеральные законы.

Основным нормативным документом первого уровня является федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. В законе прописаны цели, предмет, основные понятия, правила и принципы, регламентирующие ведение бухгалтерского учета. Раскрываются требования к учетной политике организации, требования к первичным документам и регистрам, определяется порядок инвентаризации и хранения документов бухгалтерского учета.

К законодательному уровню можно отнести и Гражданский кодекс РФ. Он предусматривает порядок оформления договоров купли-продажи (в том числе материально-производственных запасов) (ст. 454 ГК РФ). В нем также закреплены важнейшие нормы ведения учета в организации – обязанность каждого юридического лица формировать самостоятельный бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, порядок регистрации, реорганизации

и ликвидации организации и т.д. [2].

Статьей 254 Налогового кодекса РФ регулируется учет материальных расходов для целей налогообложения в состав которых входят материалы израсходованные на производство продукции (проведение работ, оказание услуг) [2]. Статья 256 Налогового кодекса РФ определяет максимальную стоимость материальных ценностей - не более 100000 руб., даже если срок полезного использования его превышает 12 месяцев, не признается в налоговом учете амортизируемым [2].

В систему нормативного регулирования бухгалтерского учета второго уровня включаются Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету (ПБУ). Они детализируют федеральный закон «О бухгалтерском учете», в них определен свод правил, устанавливающих порядок и оценку определенных объектов учета, и даны рекомендации по ведению учета на отдельных его участках.

Ко второму уровню относят:

1. «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 11 апреля 2018 г. № 74н) устанавливает основные правила ведения, составления и представления бухгалтерской отчетности, также представляет требования к оценке отдельных статей бухгалтерской отчетности, в том числе и запасов [4].

2. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (ред. от 28 апреля 2017 г. № 69н) устанавливает основы формирования и раскрытия и изменения учетной политики организаций. При ее утверждении руководителем организации утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета; формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности [5].

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (утвержден приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н). Это документ, регламентирующий правила бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии. В ПБУ5/01 раскрыты общие положения и основные понятия по учету МПЗ,

прописана оценка материально-производственных запасов и определены способы определения стоимости материально-производственных запасов при отпуске в производство. Этот документ содержит основные понятия, базовые правила и приемы бухгалтерского учета материалов, а так же раскрывает другие вопросы бухгалтерского учета материалов [6].

4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99 от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации [7].

5. В целях совершенствования законодательной базы в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Министерством финансов РФ разрабатывается новый проект стандарта «Запасы», который должен заменить действующее ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». На основании Приказа Минфина России от 18.04.2018 г. № 83н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018 - 2020 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 7 июня 2017 г. № 85н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. № 70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг.» ответственным за разработку и представление федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» является Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» [8].

Новый порядок учета сильно отличается от ныне действующего. В состав запасов добавляется незавершенное производство и объекты недвижимости для продажи. Изменен перечень затрат, которые необходимо включать в стоимость запасов (управленческие расходы не будут учитываться и потребуются смена

калькулирования). В себестоимость нужно включать величину возникшего при приобретении или создании запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов. В состав запасов добавляется незавершенное производство и объекты недвижимости для продажи. Запасы теперь нужно будет оценивать при признании и после него. Изменен перечень затрат, которые необходимо включать в стоимость запасов.

Инструкции, положения, указания, предлагающие возможные варианты организации учета на предприятии относятся к третьему уровню нормативного регулирования. К таким документам относят:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [9];
- Межотраслевые правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты [10];
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [11];
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [12].

Согласно плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению, для учета материалов в плане счетов предусмотрены следующие синтетические счета:

- 10 «Материалы»;
- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» [9].

Для ведения бухгалтерского учета материалов разрабатываются методические указания и инструкции, необходимые для надлежащей организации учета и контроля за использованием материально-производственных запасов [27].

Так, в «Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» выведены требования к ведению учета, правила оценки и порядок инвентаризации материально-производственных запасов. Также раскрывается понятие «материально-производственные запасы» и определены задачи их учета [11]. В «Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» прописан порядок и сроки проведения инвентаризаций [12, 55].

К четвертому уровню нормативного регулирования МПЗ относятся внутренние документы предприятий, в которых на основе общеустановленных правил и принципов формируется учетная политика, и определяются подходы к раскрытию бухгалтерской информации в отчетах, представляемых заинтересованным пользователям [31, 45].

Четвертый уровень нормативного регулирования это документы разрабатываемые предприятием и утверждаемые руководителем организации. К таким документам относятся учетная политика предприятия, рабочий план счетов, система документооборота и должностные инструкции учетных работников, а также документы, являющиеся внутрифирменными стандартами.

Таким образом, нормативно - законодательное регулирование порядка ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов представлено различными законами, указами, постановлениями и инструкциями. Данный перечень достаточно широк и охватывает все стороны деятельности предприятия, касающиеся учета материальных ценностей.

1.3. Оценка материально- производственных запасов

Как в отечественной, так и в зарубежной практике материально-производственные запасы являются одним из основных видов активов организации, а применяемые методы их оценки в наибольшей степени оказывают влияние на валюту баланса и отчетность организации.

Правильно организованный учет товарно-материальных активов способствует снижению затрат в экономическом субъекте, а, следовательно,

росту эффективности производственного процесса и увеличению финансовых результатов, тем самым обеспечивая слаженность в работе [25, 48].

Завышение материалов ведет к замораживанию и омертвлению ресурсов, а это в свою очередь очень дорого обходится предприятию, так как возникают дополнительные затраты на хранение, складирование, транспортировку и уплату налогов. Занижение материалов может повлечь за собой другие последствия, такие как: неустойчивое финансовое состояние и нерациональное использование ресурсов, которое ведет к потере выгод.

Правила оценки МПЗ, регламентируются Положением № 34н, ПБУ 5/01 и методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ. В соответствии данными нормативными документами материальные ценности принимаются к учету по стоимости их приобретения, а п.3 ПБУ 5/01 уточняет, что розничные торговые предприятия могут оценивать приобретенные товары по продажной стоимости с обособленным учетом наценок (скидок) [6, 29].

Согласно ПБУ 5/01 поступающие в организацию материалы учитываются по фактической себестоимости, определяемой в зависимости от способа их появления в экономическом субъекте (Рис.4).



Рис.4. Методы оценки материалов при поступлении в организацию

Состав фактических затрат экономического субъекта при приобретении материалов представлен на рисунке 5.

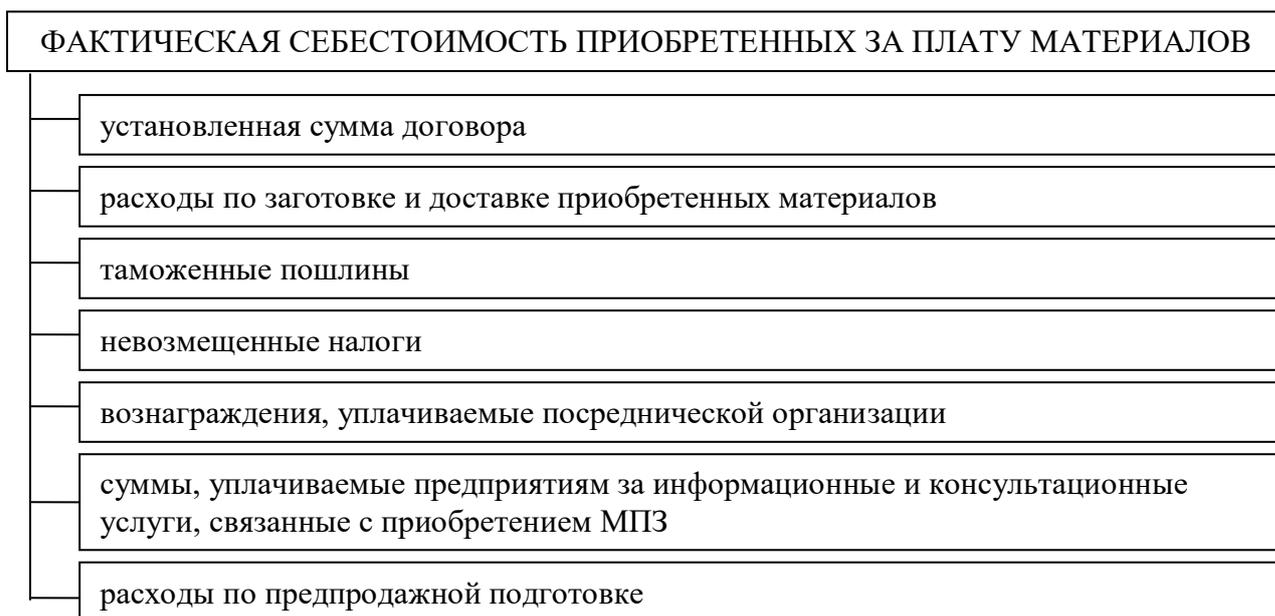


Рис.5. Состав фактической себестоимости материалов

Покупная стоимость (стоимость приобретения) товаров может формироваться двумя способами:

- 1) по стоимости приобретения (цена поставщика плюс расходы, связанные с приобретением МПЗ);
- 2) по цене поставщика с отнесением расходов по доставке МПЗ на расходы на продажу [36].

При выборе способа оценки материалов экономического субъекта учитывают такие факторы, как периодичность их поступления, условия поставки, величина расходов на приобретение и пр. Способ оценки МПЗ, которому отдал предпочтение экономический субъект, фиксируют в его учетной политике [26]. Там же закрепляется выбранный способ формирования покупной стоимости МПЗ в части учета транспортных расходов.

Что касается оценки стоимости материальных запасов, списываемых в производство, то, согласно ПБУ 5/01, она может осуществляться по:

- по средней себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;

– по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО) [30, 35].

Расчет методом средней себестоимости производится путем деления общей себестоимости группы запасов на их количество, которые складываются из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших в течение месяца запасов (Рис.6).

$$\begin{array}{c}
 \boxed{\begin{array}{c} \text{Средняя} \\ \text{стоимость} \\ \text{единицы} \\ \text{МПЗ} \end{array}} = \frac{\boxed{\begin{array}{c} \text{Стоимость МПЗ на начало} \\ \text{месяца (дебетовое сальдо} \\ \text{счета 10 (41))} \end{array}} + \boxed{\begin{array}{c} \text{Стоимость МПЗ поступивших} \\ \text{в течение месяца (дебетовый} \\ \text{оборот по счету 10 (41))} \end{array}}}{\boxed{\begin{array}{c} \text{Количество МПЗ} \\ \text{на начало месяца} \end{array}} + \boxed{\begin{array}{c} \text{Количество МПЗ поступивших} \\ \text{в течение месяца} \end{array}}}
 \end{array}$$

Рис.6. Расчет средняя стоимость единицы МПЗ

Данный способ наиболее распространен, нежели другие методы, и включен в типовые версии бухгалтерских программ.

По себестоимости каждой единицы оцениваются те материально-производственные запасы, которые используются экономическим субъектом в особом порядке (такими МПЗ могут быть драгоценные металлы, камни и т.д.), а также запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга [28].

Данный способ организации применяют в исключительных случаях или при небольшой номенклатуре МПЗ. Метод является достаточно трудоемким, если применяется на предприятиях с большой номенклатурой.

При методе ФИФО, запасы, которые первыми поступают в производство, оцениваются по себестоимости запасов первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, которые числятся на начало месяца. У данного способа следующая последовательность списания: сначала списываем остатки на начало периода, затем списывается первая партия, и далее по порядку. По-другому метод ФИФО называют конвейерным [53].

Организация имеет право для ведения бухгалтерского учета МПЗ выбирать и закреплять в учетной политике любой из перечисленных методов, учитывая, что по каждой группе (виду) данных материальных ценностей в течение отчетного

года может применяться только один способ оценки [31].

В соответствии с МСФО IAS 2 «Запасы» используются методы:

- специфической идентификации отдельных затрат;
- с использованием средневзвешенной стоимости;
- по себестоимости первых во времени приобретенных или произведенных запасов [50].

Характеристика указанных методов и их сравнение с российскими способами выбытия МПЗ приведена в таблице 1

Таблица 1

Методы оценки, используемые при списании материалов в финансовом учете экономического субъекта

Метод оценки	По себестоимости каждой единицы	По средней себестоимости	Метод ФИФО
Характеристика метод	Применяется для оценки материалов, используемых организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), а также тех, которые не могут обычным образом заменять друг друга	Оценка определяется по каждой группе (виду) материалов путем деления общей себестоимости группы (вида) материалов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка материалов на начало месяца и их поступления в течение месяца	Оценка основана на допущении, что материалы используются в течение месяца в последовательности их поступления, т.е. первые поступающие в производство (на продажу) оцениваются по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости материалов, числящихся на складе на начало месяца
Варианты применения метода	При применении метода могут использоваться два варианта определения себестоимости единицы списываемых материалов включая: <ul style="list-style-type: none"> – все расходы, связанные с приобретением; – только стоимость материалов по договорной цене (упрощенный вариант) – допускается при отсутствии возможности непосредственного отнесения транспортно-заготовительных и других расходов, связанных с приобретением материалов, на их себестоимость 	Применение методов, согласно п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, может осуществляться следующими вариантами: <ul style="list-style-type: none"> – исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (взвешенная оценка); – путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов 	
Аналог метода, предусмотренный в МСФО	Метод специфической идентификации затрат (Specific identification method)	Метод средневзвешенной стоимости (Average cost method)	Метод ФИФО (First-in first-out)

На основании вышеизложенного сделаем заключение, что соответствии с Российским законодательством материалы списываются в производство одним из методов, закрепленных в учетной политике экономического субъекта: по себестоимости каждой единицы; по средневзвешенной себестоимости и метод ФИФО.

Организация грамотного учета материалов в современных условиях является важной проблемой для многих предприятий. При таком учете важно организовать контроль над сохранностью материалов и их соответствием документам, за соблюдением норм потребления; выявления затрат, связанных с заготовкой материалов [49, 54].

Информация, формируемая в системе учета, позволяет наиболее полно отражать особенности, как технологические так экономические, связанные с использованием материалов на предприятиях, что дает возможность осуществления контроля за их сохранностью и эффективным использованием.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БСП»

2.1. Организационная характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «БЕЛСТРОЙПЛЮС», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью». ООО «БСП» зарегистрировано 8 декабря 2015 г. регистратором Инспекцией федеральной налоговой службы по г. Белгороду. Руководитель организации: директор Халенко Роман Викторович.

Юридический адрес ООО «БСП»: 308027, Белгородская область, город Белгород, улица Апанасенко, дом 53а, помещение 1. Обязательные реквизиты предприятия ООО «БСП» представим в таблице 2.

Таблица 2

Обязательные реквизиты ООО «БСП»

Реквизиты	Кодовые значения
ИНН	3123377549
КПП	312301001
ОГРН	1153123019268
ОКПО	22309761
ОКАТО	14401365000
ОКОГУ	4210014
ОКТМО	14701000001
ОКФС	Частная собственность

Согласно устава целями деятельности ООО «БСП» являются расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли (Приложение 1).

Уставный капитал предприятия был сформирован одним учредителем в размере 10000 рублей.

Общество имеет гражданские права и несёт гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

Основным видом деятельности является 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий», зарегистрировано 18 дополнительных видов деятельности, которые представим в таблице 3.

Таблица 3

Дополнительные виды деятельности ООО «БСП»

ОКВЭД	Вид деятельности
42.11	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
42.91	Строительство водных сооружений
42.99	Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
43.11	Разборка и снос зданий
43.12.3	Производство земляных работ
43.13	Разведочное бурение
43.21	Производство электромонтажных работ
43.22	Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
43.29	Производство прочих строительно-монтажных работ
43.31	Производство штукатурных работ
43.32	Работы столярные и плотничные
43.33	Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен
43.34	Производство малярных и стекольных работ
43.39	Производство прочих отделочных и завершающих работ
43.91	Производство кровельных работ
43.99	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
43.99.1	Работы гидроизоляционные
46.73	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

ООО «БСП» обладает универсальной правоспособностью, может заниматься любыми не запрещенными видами деятельности, в т.ч. прямо не предусмотренным Уставом.

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными Федеральными законами, ООО «БСП» может заниматься только при получении специального разрешения (лицензии). Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии) на занятие определенным видом деятельности предусмотрено требование о занятии такой деятельностью как исключительной, то ООО «БСП» в течение срока действия специально разрешения (лицензии) не вправе осуществлять иные виды деятельности, за исключением видов деятельности, предусмотренных специальным разрешением (лицензией) и им сопутствующих.

ООО «БСП» для достижения целей своей деятельности вправе нести

обязанности, осуществлять любые имущественные и личные неимущественные права, предоставляемые законодательством общества с ограниченной ответственностью, от своего имени совершать любые допустимые законом сделки, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО «БСП» является собственником имущества, приобретенного в процессе его хозяйственной деятельности и осуществляет владение, пользование и распоряжение находящимся в его собственности имуществом по своему усмотрению в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества. Имущество ООО «БСП» учитывается на его самостоятельном балансе.

ООО «БСП» отвечает по своим обязательствам всеми своими активами.

Среднесписочная численность сотрудников предприятия на протяжении анализируемого периода составляет 19 человек (Приложение 2).



Рис.7. Структура управления предприятием ООО «БСП»

На предприятии работают директор, главный бухгалтер, инженер.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности сегодня приобретает особо важное значение, так как благодаря его проведению возможно выявить основные недостатки компании и предусмотреть комплекс мер по повышению эффективности ее деятельности. Необходимость анализа финансово-хозяйственной деятельности обусловлена тем, что на его основе формируются

наиболее обоснованные и эффективные управленческие решения, что повышает общую результативность работы предприятия и позволяет предупреждать реализацию значительного числа рисков в его деятельности.

На базе бухгалтерской финансовой отчетности предприятия «БСП» (Приложения 3, 4, 5) проведем анализ финансово-хозяйственной деятельности за 3 предшествующих года, основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 3 предшествующих года представим в таблице 4.

Таблица 4

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «БСП»
за 2016-2018 годы

Показатели	Годы			Отклонение			
	2016	2017	2018	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2017 г от 2016 г	2018 г от 2017 г	2017 г к 2016 г	2018 г к 2017 г
Выручка, тыс.руб.	12043	90776	302513	78733	211737	753,77	333,25
Среднесписочная численность работников, чел.	19	19	19	-	-	100,00	100,00
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	1982,5	6127	73962	4145	67835	309,05	1207,15
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	1511	21018	110553,5	19507	89536	1391,00	525,99
Материальные затраты, тыс.руб.	5031	55311	199463	50280	144152	1099,47	360,62
Себестоимость продаж, тыс.руб.	7960	85621	290339	77661	204718	1075,64	339,10
Прибыль от продаж, тыс.руб.	3547	3591	4125	44	534	101,24	114,87
Чистая прибыль, тыс.руб.	2796	2762	3260	-34	498	98,78	118,03
Производительность труда, тыс.руб.	634	4778	15922	4144	11144	753,77	333,25
Материалоотдача, тыс.руб.	2,39	1,64	1,52	-0,75	-0,12	68,56	92,41
Материалоёмкость, тыс.руб.	0,42	0,61	0,66	0,19	0,05	145,86	108,21
Рентабельность производственной деятельности, %	35,13	3,23	1,12	-31,90	-2,10	-	-
Рентабельность продаж, %	29,45	3,96	1,36	-25,50	-2,59	-	-

Рассматривая основные экономические показатели деятельности предприятия в период 2016-2018 гг., можно говорить о том, что наблюдается их рост, в частности:

- выручка от реализации предприятия увеличилась на протяжении всего анализируемого периода в 2017 году в сравнении с 2016 годом в 7,5 раза, в 2018 году в сравнении с 2017 годом в 3,3 раза, что говорит о расширении производственной деятельности предприятия;

- происходит рост себестоимости предприятием продукции в 2017 г. относительно 2016 г. в 10 раз, в 2018 г. в 3,4 раза (+ 204718 тыс. руб.), что отражается совокупным увеличением объема выполняемых строительно-монтажных работ;

- возрастает прибыль от продаж на 1,2 % в 2017 г. относительно 2016 г., что в денежном выражении составляет 44 тыс. руб., в 2018 г. относительно 2017 г. на 534 тыс. руб. или на 14,87 %;

- наблюдается снижение основных показателей рентабельности по прибыли от продаж, и рентабельности по производственной деятельности, которые составляют в 2018 году 1,36 % и 1,12 %, соответственно, что обусловлено уменьшением прибыли предприятия, которая представляет собой ключевой фактор роста показателей рентабельности.

- производительность труда значительно увеличилась в 2018 году по сравнению с 2017, что говорит о более эффективной работе организации

- материалоотдача в 2018 году снизилась на 0,12% и составила 1,52 тыс. руб., что объясняется более быстрым темпом роста материальных затрат, чем стоимость произведенной продукции. Материалоемкость продукции показывает, сколько материальных затрат требуется или фактически приходится на производство рубля продукции.

При исследовании деятельности ООО «БСП» также необходимо изучить динамику активов и собственного капитала предприятия.

Таблица 5

Горизонтальный и вертикальный анализ баланса ООО «БСП»
за 2016-2018 годы

Статьи баланса	Абсолютные величины, тыс. руб.			Удельный вес в валюте баланса, %			Изменения			
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2017 г от 2016 г	2018 г от 2017 г	2017 г к 2016 г	2018 г к 2017 г
Актив										
Оборотные активы	5828	44582	190922	100,00	100,00	100,00	38754	146340	764,96	428,25
Запасы	1555	19135	31657	26,68	42,92	16,58	17580	12522	1230,6	165,44
Дебиторская задолженность	3965	8289	139635	68,03	18,59	73,14	4324	131346	209,05	1684,6
Краткосрочные финансовые вложения		300	550	0,00	0,67	0,29	300	250	-	183,33
Денежные средства	308	16858	8458	5,28	37,81	4,43	16550	-8400	5473,4	50,17
Прочие оборотные активы			10622	0,00	0,00	5,56	0	10622	-	-
Пассив										
Капитал и резервы	2806	5568	8829	48,15	12,49	4,62	2762	3261	198,43	158,57
Уставный капитал	10	10	10	0,17	0,02	0,01	-	-	100,00	100,00
Нераспределенная прибыль (убытки)	2796	5558	8819	47,98	12,47	4,62	2762	3261	198,78	158,67
Краткосрочные обязательства	3022	39014	182093	51,85	87,51	95,38	35992	143079	1291,0	466,74
Кредиторская задолженность	3022	39014	182093	51,85	87,51	95,38	35992	143079	1291,0	466,74
Баланс	5828	44582	190922	100,00	100,00	100,00	38754	146340	764,96	428,25

На основе данных, представленных в годовой отчетности предприятия, можно говорить о том, что наблюдается совокупный рост активов предприятия на 646,96 % в 2017 г. относительно 2016 г. и 328,25 % в 2018 гг. относительно 2017 г.

В ходе проведенного вертикального и горизонтального анализа ООО «БСП» мы наблюдаем, что актив баланса составляют оборотные средства. Наибольший удельный вес в оборотных активах заняли запасы, на втором месте это денежные средства. Анализируя пассив, мы видим, что наибольшую часть заняли краткосрочные обязательства, в 2018 году этот показатель составляет 182093 тыс. руб., что говорит о том, что предприятие зависит от внешних источников. Уставный капитал не изменился и составляет 10000 рублей. В целом валюта баланса увеличилась в 2018 году, что говорит о наиболее эффективной работе предприятия.

2.2. Анализ финансового состояния деятельности предприятия

В рыночных условиях все большее значение приобретает анализ финансового состояния предприятия. Поскольку развитие рыночных отношений может привести любого хозяйствующего субъекта к таким жестким условиям, что он становится заинтересованным в проведении им сбалансированной политики по поддержанию и укреплению своего финансового состояния, платежеспособности и финансовой устойчивости. Финансовое состояние является залогом выживаемости и основой стабильной деятельности предприятия. Финансовое состояние означает такое состояние финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта, когда предприятие способно путем эффективного использования своих свободных денежных средств обеспечить бесперебойный процесс производства и реализации продукции, а также затраты по его расширению и обновлению.

В таблице 6 проведем анализ ликвидности ООО «БСП».

Таблица 6

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «БСП»

Показатели	Огра- ничение	Годы			Абсолютные отклонения (+;-), тыс. руб.		Относительные отклонения (%)	
		2016	2017	2018	2018- 2017	2017- 2016	2018/ 2017	2017/ 2016
Наиболее ликвидные активы		308	17158	9008	-8150	16850	52,50	5570,78
Краткосрочная дебиторская задолженность		3965	8289	139635	131346	4324	1684,58	209,05
Текущие активы		5828	44582	190922	146340	38754	428,25	764,96
Неликвидные активы		-	-	-	-	-	-	-
Текущие обязательства		3022	39014	182093	143079	35992	466,74	1291,00
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,102	0,440	0,049	-0,390	0,338	11,25	431,51
Коэффициент быстрой ликвидности	$\geq 0,7$	1,414	0,652	0,816	0,164	-0,762	125,15	46,13
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 2	1,929	1,143	1,048	-0,094	-0,786	91,75	59,25
Коэффициент соотношения ДЗ и КЗ		1,31	0,21	0,77	0,55	-1,10	360,93	16,19

Проанализировав показатели, характеризующие ликвидность, мы видим, что неликвидные активы у предприятия за анализируемый период отсутствуют, в то время наиболее ликвидные активы составляют в 2018 году 9008 тыс.руб.

Анализ коэффициента абсолютной ликвидности показал, что в 2018 году произошло снижение на 11,25% и коэффициент стал равен 0,049, что ниже нормы $\geq 0,2$.

Однако коэффициент быстрой ликвидности вырос и находится в пределах нормы, это означает, что предприятие способно погасить текущие обязательства, если положение станет критичным.

Далее в таблице 7 проведем анализ платежеспособности ООО «БСП» за 2016-2018 г.г.

Таблица 7

Анализ платёжеспособности ООО «БСП»

Коэффициент	Нормативное значение	Значение показателя			Изменения в 2018 г. в сравнении с			
		2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.		2016 г.	
					абсолютные отклонения	темпы роста, %	абсолютные отклонения	темпы роста, %
Собственный капитал, тыс.руб.		2806	5568	8829	3261	158,57	6023	314,65
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.		3022	39014	182093	143079	466,74	179071	6025,58
Оборотные активы, тыс.руб.		5828	44582	190922	146340	428,25	185094	3275,94
Валюта баланса, тыс.руб.		5828	44582	190922	146340	428,25	185094	3275,94
Коэффициент общей платежеспособности	>1	0,515	0,490	0,174	-0,317	35,45	-0,341	33,79
Коэффициент финансовой независимости	>0,5	0,481	0,125	0,046	-0,079	37,03	-0,435	9,60
Коэффициент концентрации заемного капитала	<0,5	0,519	0,875	0,954	0,079	108,99	0,435	183,93
Коэффициент задолженности	<1	1,077	7,007	20,624	13,618	294,35	19,547	1915,03

Продолжение таблицы 7

Коэффициент восстановления платежеспособности	>1	-	0,375	0,501	0,126	133,55	-	-
Коэффициент утраты платежеспособности	>1	-	0,473	0,512	0,039	108,31	-	-
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	>0,1	0,481	0,125	0,046	-0,079	37,03	-0,435	9,60
Коэффициент обеспеченности обязательств активами	>=1	1,929	1,143	1,048	-0,094	91,75	-0,880	54,37
Степень платежеспособности по текущим обязательствам, мес.	3 мес.	3,011	5,157	7,223	2,066	140,06	4,212	239,88

На основании данных приведенных в таблице 7, можно сделать вывод о том, что собственный капитал в 2018 году по сравнению с 2017 вырос на 3216 тыс. руб., что свидетельствует о росте финансовой устойчивости.

Краткосрочные обязательства в 2018 увеличились на 143079 тыс. руб., что говорит о том, что предприятие зависит от внешних источников финансирования и их рост может привести к ухудшению финансовой устойчивости предприятия. Таким образом, предприятие ООО «БСП» необходимо заменить краткосрочные обязательства долгосрочными, что поможет в дальнейшем предприятию покрыть часть краткосрочных обязательств.

Коэффициент финансовой независимости, который принимает значение за 2016-2017 г.г. от 0,481 до 0,046, то есть снизился на 0,435, что говорит об ухудшении финансового состояния ООО «БСП».

Коэффициент концентрации заемного капитала и коэффициент задолженности значительно выше нормы, следовательно, делаем вывод, что у предприятия больше долгов, чем активов, свидетельствуя о том, что предприятие может стать банкротом.

Однако, проанализировав коэффициент обеспеченности обязательств активами, мы наблюдаем, что показатель в 2018 году снизился по сравнению с 2017 и составляет 1,048, но находится в пределах нормы, следовательно, предприятие способно покрыть долговые обязательства.

Проведем анализ финансовой устойчивости ООО «БСП» в анализируемом периоде (2016 – 2018 гг.), с целью определения типа финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 8

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «БСП»

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
		2016	2017	2018	2017 г от 2016 г	2018 г от 2017 г
Собственный капитал, тыс.руб.		2806	5568	8829	2762	3261
Долгосрочные обязательства, тыс.руб.		0	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.		3022	39014	182093	35992	143079
Внеоборотные активы, тыс.руб.		0	0	0	0	0
Оборотные активы, тыс.руб.		5828	44582	190922	38754	146340
Валюта баланса, тыс.руб.		5828	44582	190922	38754	146340
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,481	0,125	0,046	-0,357	-0,079
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,481	0,125	0,046	-0,357	-0,079
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,929	0,143	0,048	-0,786	-0,094
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	$< 1,0$	1,077	7,007	20,624	5,930	13,618
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	1,000	1,000	1,000	0,000	0,000

Анализ показал, что у предприятия коэффициент финансовой устойчивости в 2018 году снизился, что означает зависимость от внешних кредиторов.

Коэффициент финансирования уменьшается с 0,929 до 0,048 (отклонение составило 0,881), показатель находится не в норме диапазона $\geq 0,7$.

Коэффициент маневренности за анализируемый период не изменился и составляет 1. Так как у предприятия займы краткосрочные(со сроком погашения до года),коэффициент обозначает независимость от кредиторов, а также наличие средств для модернизации производства. Соответственно, в таких условиях компания может успешно развиваться.

Таким образом, рассматриваемые показатели в основном находятся далеко от нормативных значений, но не все. Поэтому предприятию необходимо принять меры для стабильности финансового состояния, увеличения платежеспособности и доли своего капитала.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в ООО «БСП»

Бухгалтерский учет в ООО «БСП» ведется главным бухгалтером в автоматизированной форме с помощью программы 1С: Бухгалтерия.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдая законодательства при выполнении хозяйственных операций, контроль за использованием приказа об Учетной политике возложена на главного бухгалтера (Приложение 6). Учетная политика включает в себя варианты учета и оценки объектов учета, по которым разрешена вариантность, а также формы, техники ведения и организации бухгалтерского учета, которые наиболее результативны и выгодны в деятельности ООО «БСП» (Приложение 7).

Учетной политикой предприятия утвержден рабочий план счетов – внутренний документ, который определяет номенклатуру синтетических счетов, применяемых в процессе бухгалтерского учета хозяйственных операций в организации, а кроме того принципы формирования, структуру и порядок открытия счетов аналитического учета (Приложение 8).

Для целей налогообложения предприятие ООО «БСП» применяет налоговую политику (Приложение 9).

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета

хозяйственно-финансовой деятельности организации, а также контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия, обеспечивает рациональную организацию учета и отчетности в организации и в ее подразделениях на основе максимальной централизации и механизации учетно-вычислительных работ, прогрессивных методов бухгалтерского учета и контроля; руководит разработкой и осуществлением мероприятий, направленных на соблюдение государственной и финансовой дисциплины; принимает меры по предупреждению недостач, незаконного расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей, нарушений финансового и хозяйственного законодательства; участвует в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, устранения потерь и непроизводительных затрат.

Бухгалтеры ведут учет поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств, своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением, учет издержек производства и обращения, исполнения смет расходов, реализации продукции, выполнения работ (услуг), результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации, а также финансовых, расчетных и кредитных операций в соответствии с должностной инструкцией.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 94н, который содержит типовой перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета [7].

Система управления документооборотом в организации налажена следующим образом:

- разрабатывается положение о бухгалтерской службе предприятия,

составляются должностные инструкции для работников бухгалтерии и иных служб предприятия, которые имеют отношение к учету;

- формируются технологии обработки учетной информации;
- разрабатывается перечень дел и порядок текущего хранения документов;
- проводится экспертиза документов с точки зрения их ценности и подготовка дел к их длительному хранению.

Все хозяйственные операции проводятся на основании первичных документов. К первичным документам бухгалтерского учёта ООО «БСП» относятся:

- 1) договор;
- 2) товарная накладная;
- 3) требование-накладная;
- 4) счёт-фактура;
- 5) доверенность.

На данном предприятии для учёта используется автоматизированная форма – «1С: Бухгалтерия». Данная форма является достаточно удобной для работы бухгалтера, так как позволяет оперативно получать необходимую информацию, затрачивать минимальное количество времени на формирование отчёта, предоставляет возможность выполнять отчёты с широкой аналитикой.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ООО «БСП»

3.1. Документальное оформление движения материалов на предприятии

Каждый факт производственно-хозяйственной жизни любого юридического лица подлежит оформлению первичным учетным документом. Пунктом 2 «Учетной политики» строительного предприятия ООО «БСП» предусмотрено оформление первичных документов одним из двух вариантов:

- 1) на бумажном носителе;
- 2) в виде электронных документов, подписанных электронной подписью (Приложение 7).

В ООО «БЕЛСТРОЙПЛЮС» формы первичных учетных документов утверждаются учетной политикой. Движение первичных учетных документов по учету материалов в ООО «БСП» ведется на основании законодательства РФ о бухгалтерском и налоговом учете, учетной политикой предприятия и графиком документооборота, утвержденным распорядительным документом директором предприятия.

Процесс движения материалов в ООО «БСП» строится из последовательных этапов:

- поступление материалов. На данном этапе МПЗ принимаются к бухгалтерскому и налоговому учёту на основе первичных учетных документов по фактической себестоимости;
- расходование материалов. Заключается в отпуске материалов на строительство объектов, в случае необходимости, исправлении брака, а также использовании для управленческих целей;
- перемещение материалов от одного материально-ответственного лица к другому или из склада в склад;
- выбытие материалов. Этап характерен следующими действиями – в бухгалтерском учете отражаются материалы, выбывшие из ООО «БСП» вследствие их реализации, списания или обмена.

Движение материалов в ООО «БСП» представим в таблице 9.

Таблица 9

Процесс движения материалов в ООО «БСП»

Поступление материалов	Расходование (отпуск) материалов	Выбытие материалов
- за плату	- на строительство жилых и нежилых зданий	- списание
- изготовление материалов	- на строительство автомобильных дорог и автомагистралей	- реализация
- безвозмездное получение материалов	- для управленческих нужд	- безвозмездная передача
- в обмен на другое имущество	- на исправление брака	- обмен на другое имущество
- в результате списания основных средств	- внутреннее перемещение	

Хозяйственные операции по движению материальных ценностей, в частности: поступление, расходование, перемещение и выбытие, следует оформлять первичными документами, содержащими обязательные реквизиты, представленные в статье 9 п. 2 федерального закона «О бухгалтерском учете». Только правильно заполненные документы могут быть приняты к учету как для формирования данных по бухгалтерскому учету, так и по налоговому учету.

На строительном предприятии ООО «БСП» используются унифицированные формы первичной учетной документации по отражению в учете материалов, они представлены в таблице 10.

Таблица 10

Первичный учет материально-производственных запасов в ООО «БСП»

Номер формы	Наименование формы	Виды операций	Приложения
	Договор поставки	Поступление, выбытие	Приложение 10
УПД	Универсальный передаточный документ	Поступление, выбытие	Приложение 11
ТОРГ-12	Товарная накладная	Поступление, выбытие	Приложение 12
	Счет-фактура	Поступление, выбытие	Приложение 13
М-11	Требование-накладная	Внутреннее перемещение	Приложение 14, 15
	Платежное поручение	Оплата МПЗ	Приложение 16
М-2	Доверенность	Получение МПЗ	Приложение 17

Договор поставки – хозяйственный договор, является одной из

разновидностей договора купли-продажи и аналогичен ему по форме. Согласно этому договору поставщик обязуется в назначенные сроки (срок), не совпадающие с моментом заключения договора, передать товар в собственность (полное хозяйственное ведение либо оперативное управление) покупателю, который обязуется принять товар и уплатить за него определенную денежную сумму (Приложение 10).

Рассмотрим на примере движение документов при покупке материальных ценностей.

Пример 1. ООО «БСП» заключило договор купли-продажи на поставку щебня из дробленного бетона фр.20-70 с ОАО «Завод ЖБК №1». Согласно условиям договора Поставщик - ОАО «Завод ЖБК №1» обязуется поставить, а Покупатель - ООО «БСП» - принять и оплатить материалы, количестве и по цене, согласно спецификациям. Поставка материалов производится на условии 100 % предоплаты, согласованной Сторонами в Спецификации, в течение трёх банковских дней с даты ее подписания. Товар может быть отгружен на условиях самовывоза Покупателем со склада Поставщика или доставкой силами Поставщика. Приемка продукции по количеству и качеству производится в соответствии с требованиями Инструкций № П-6, П-7 о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по количеству и качеству (в редакции, утвержденной Постановлениями Госарбитража при СМ СССР № 81 от 29.12.1973 г. и № 98 от 14.11.74 г. [13, 14]) в части, не противоречащей нормам ГК РФ.

ОАО «Завод ЖБК №1» отпустило щебень из дробленного бетона фр.20-70 со склада ООО «БСП», при этом были выписаны товарная накладная № 93 от 12 января 2018 года (Приложение 12) и счет-фактура № 52 от 12 января 2018 года (Приложение 13).

В ООО «БСП» поступление материалов на предприятии контролирует кладовщик, который следит за выполнением поставщиками договорных обязательств, предъявляет им претензии по качеству и недостаткам материалов, разыскивает грузы, если они своевременно не прибыли на предприятие.

В момент сдачи материалов на склад материально ответственное лицо (кладовщик) проверяет соответствие количества, качества и ассортимента поступивших материалов документам поставщика (спецификации, отвесы, накладные), качество (сертификаты, удостоверения и т. п.). При соответствии показателей документов фактическому наличию материально ответственное лицо подписывает передаточный документ и передает 1 экземпляр Покупателю, второй – в бухгалтерию предприятия.

Товарная накладная является первичным учетным документом, на основании которого оформляется отпуск товарно-материальных ценностей сторонним организациям и ведется учет соответствующих операций.

Товарная накладная оформляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается у продавца (организации, сдающей товарно-материальные ценности (ТМЦ)) и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается покупателю и является основанием для оприходования этих ценностей (Приложение 12).

Счет-фактура – это документ, который выписывает поставщик (исполнитель) на каждую поставку товара (оказанную услугу, выполненную работу). Именно на основании этого документа производится вычет по НДС.

Счет-фактура является налоговым документом (Приложение 13). Так как ООО «БСП» применяет общий режим налогообложения, следовательно, исчисляет НДС.

Расходные документы отражают отпуск материалов на производственные нужды (изготовление продукции), на хозяйственные нужды (содержание зданий, ремонтные работы), реализацию на сторону излишних, не используемых в хозяйственной деятельности предприятия материалов. К ним относятся: требование – накладная М-11 (Приложения 14, 15) и акты списания.

Требование – накладная М-11 применяется для оформления отпуска материалов, потребляемых при изготовлении продукции и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада. Накладную в двух экземплярах составляет материально ответственное лицо

структурного подразделения, сдающего материальные ценности. Один экземпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, а второй - принимающему складу для оприходования ценностей.

Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад или в кладовую остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов и брака. Не заполняются в форме столбцы 2 – код аналитического учета и столбец 11 порядковый номер по складской картотеке. Данные показатели отсутствуют во всех формах по учету материалов, поэтому предприятию можно порекомендовать при разработке своих форм первичной документации исключить данные столбцы, так как они не являются обязательными реквизитами, рекомендованными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что первичный учет представляет собой начальную стадию системного восприятия и регистрации отдельных операций, характеризующих хозяйственные процессы и явления, происходящие на предприятии.

На этой стадии учетной работы первоначальные сведения о хозяйственных процессах и явлениях, возникающие на многочисленных участках, в цехах, на складах, пунктах приемки и отгрузки готовой продукции и других подразделениях предприятия, отражаются в первичных документах. Четкое исполнение требований к ведению первичной документации позволяет правильно отражать фактически поступившие и израсходованные материалы по их видам и усиливает контроль за соблюдением норм складских запасов.

3.2. Синтетический и аналитический учёт материалов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «БСП» осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 утвержденным

приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н и учетной политикой по бухгалтерскому учету ООО «БСП» (Приложение 7).

Согласно учетной политике, сырье, материалы, тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Единица бухгалтерского учета материалов - номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01).

Для обобщения информации о наличии и движении материалов, топлива, запчастей и прочих МПЗ рабочим планом счетов (Приложение 8) ООО «БСП» предусмотрен счет 10 «Материалы». Структуру счета 10 можно представить схематично (Рис.8.).

Счет 10 «Материалы»

Дебет		Кредит	
Сальдо начальное	Остаток материалов по фактической себестоимости 1554533		
С кредита счетов			В дебет счетов
20	Переданы на склад отходы основного производства 7075469	Отпущены материалы в основное производство 247209	20
28	Списан брак на себестоимость продукции в пределах норм	Отпущены материалы для проведения ремонта 143520	23
60	Приобретены материалы у поставщика 7849281	Отпущены материалы на общепроизводственные нужды 203176	25
71	Приобретены материалы подотчетными лицами 3516820	Отпущены материалы на общехозяйственные нужды 125885	26
		Отпущены материалы на исправление брака 33050	28
		Списана стоимость материалов при их выбытии 64710	91
Сальдо конечное	Остаток материалов по фактической себестоимости 19135034	Отражена недостача материалов 42520	94

Рис.8. Схема счета 10 «Материалы» в ООО «БСП» за 2018 год.

По дебету счета 10 «Материалы» отражается поступление на баланс предприятия приобретенных, безвозмездно полученных материалов. По кредиту - выбытие материалов вследствие передачи их в производство, продажи, безвозмездной передачи материалов.

Сальдо счета 10 «Материалы» может быть только дебетовым.

Учет ведется в ООО «БСП» по группам материалов на следующих субсчетах к счету 10 «Материалы»:

10.01 - сырье и материалы;

10.02 – покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;

10.03 - топливо;

10.04 - тара и тарные изделия;

10.05 - запасные части;

10.06 - прочие материалы;

10.07 - материалы, переданные в переработку на сторону;

10.08 - строительные материалы;

10.09 - инвентарь и хозяйственные принадлежности;

10.10 - специальная оснастка и специальная одежда на складе;

10.11 - специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации.

К субсчету 10.11 открыты субсчета второго порядка:

10.11.1 специальная одежда в эксплуатации;

10.11.2 специальная оснастка в эксплуатации.

1. Субсчет 10.1 «Сырье и материалы» отражает наличие и движение сырья и основных материалов, являющихся необходимыми компонентами при строительстве объектов. Рассмотрим операции по поступлению материалов в ООО «БСП»:

а) Дт 10.01 Кт 60.01 – 37861 руб. 02 коп. - акцептован счет поставщика за отгруженный щебень из дробленого бетона фр.20-70 (Приложение 12);

Дт 19.03 Кт 60.01 – 6814 руб. 98 коп. – выделен НДС по поступившему щебеню из дробленого бетона фр.20-70 (Приложение 13);

б) Дт 10.01 Кт 71.01 - отражена стоимость материалов приобретенных подотчетными лицами.

2. На субсчете 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» учитывается наличие и движение полуфабрикатов:

Дт 10.02 Кт 60.01 - поступили полуфабрикаты от поставщика.

3. На субсчете 10.03 «Топливо» учитывается наличие и движение нефтепродуктов (дизельное топливо, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд, выработки энергии и отопления.

а) Дт 10.03 Кт 10.01 – передано топливо от одного материально-ответственного лица к другому;

б) Дт 10.03 Кт 60.01 –поступило топливо на склад от поставщика;

в) Дт 10.03 Кт 71.01 –отражена стоимость приобретенных нефтепродуктов.

4. На субсчете 10.05 «Запасные части» учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. Стоимость автомобильных шин списывается на счета затрат в момент их установки на автомобиль.

а) Дт 10.05 Кт 10.05 –переданы запасные части из одного склада в другой;

б) Дт 10.05 Кт 60.01 –отражена стоимость приобретенных запасных частей у поставщика;

в) Дт 10.05 Кт 71.01 – отражена стоимость приобретенных запасных частей подотчетными лицами.

5. На субсчете 10.06 «Прочие материалы» учитывается материалы, не вошедшие в выделенные группы.

а) Дт 10.06 Кт 10.06 –переданы прочие материалы из одного склада в другой;

б) Дт 10.06 Кт 60.01 – отражена стоимость приобретенных у поставщика прочих материалов;

в) Дт 10.06 Кт 71.01 –отражена стоимость приобретенных подотчетными лицами прочих материалов.

6. На субсчете 10.09 « Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

а) Дт 10.09 Кт 10.09 –передан инвентарь и хозяйственные принадлежности от одного материально-ответственного лица к другому;

б) Дт 10.09 Кт 60.01 –приобретен хозяйственный инвентарь у поставщика;

в) Дт 10.09 Кт 71.01 –отражено приобретение хозяйственного инвентаря подотчетным лицом.

7. Субсчет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения.

а) Дт 10.10 Кт 10.10 – передана специальная оснастка и специальная одежда от одного материально-ответственного лица к другому;

б) Дт 10.10 Кт 60.01 – приобретена спецодежда у поставщика;

в) Дт 10.10 Кт 71.01 – отражено приобретение спецодежды подотчетным лицом.

8. Субсчет 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» предназначен для учета переданного специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды работникам для производственно-хозяйственной деятельности.

а) Дт 10.11 Кт 10.10 –передана специальная оснастка и специальная

одежда в эксплуатацию.

МПЗ, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре (приложениях к договору), приемо-сдаточных актах. При отсутствии указания цен в договоре (приложениях к договору), приемо-сдаточных актах МПЗ оцениваются по учетным ценам, установленным приказом руководителя, действующим на предприятии на момент принятия МПЗ к учету на забалансовых счетах.

Учет материалов в ООО «БСП» компьютеризирован, что значительно облегчает ведение учета и контроля за сохранностью материальных ценностей.

Рассмотрим отражение хозяйственных операций по выбытию материально-производственных запасов в бухгалтерском учете в ООО «БСП» (Таблица 11, Приложение 18).

Таблица 11

Отражение хозяйственных операций по счету 10 за 2018 г.

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма
	Дебет	Кредит	
Списаны материалы в основное производство	20.01	10	43520,82
Списаны материалы прочие расходы	91.02	10	817549,90

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в ООО «БСП» не создается. Переоценка МПЗ на предприятии не производится. Хозяйственные операции между ООО «БСП» и поставщиками построены на договорной основе, обеспечивают потребность предприятий в материалах должного качества и в соответствии с установленными сроками. Материальные ценности могут также приобретаться подотчетными лицами за наличный расчет. Рассмотрим на примере приобретение материальных ценностей ООО «БСП».

Пример 2. ООО «БСП» 9.01.2018 года заключило договор с ОАО «Завод ЖБК №1» на приобретение материалов. Поставка товара

производится на условии 100 % предоплаты, товар отгружен ООО «БСП» на условиях самовывоза со склада Поставщика. В соответствии с договором платежным поручением от 10.01.2018 была произведена оплата товара в сумме 44676,00 руб.

12.01.2018 г. со склада поставщика был получен щебень из дробленного бетона фр.20-70 на сумму 44676,00 руб., в том числе НДС 6814,98 руб., при этом ОАО «Завод ЖБК №1» оформил товарную накладную № 93 от 12.01.2018 г. (Приложение 12) и выставил счет-фактуру на сумму 44676,00 руб., в том числе НДС 6814,98 руб. (Приложение 13). В учете ООО «БСП» данные операции отразятся следующим образом (Таблица 12).

Таблица 12

Выписка из журнала хозяйственных операций по учету материалов ООО «БСП»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
10.01.2018				
Произведена оплата поставщику в счет будущей отгрузки продукции	51	60.02	44676,00	Платежное поручение
12.01.2018				
Оприходованы материалы на склад	10.01	60.01	37861,02	Товарная накладная (приложение)
Выделен НДС	19.03	60.01	6814,98	Счет-фактура (приложение)
Произведен зачет аванса в счет поставки продукции	60.01	60.02	44676,00	Бухгалтерская справка
Предъявлен в вычету НДС	68.02	19.03	6814,98	Расчетные документы

Материальные ценности на предприятие могут поступать от подотчетных лиц. Рассмотрим на примере 3 отражение данных операций.

Пример 3. ООО «БСП» выдало директору Рябенко А.В. подотчет 2000 рублей. Он по доверенности № П00001 (Приложение 17) у ООО «ДНС-Белгород» за наличный расчет приобрел фотоаппарат за 1900 руб. В учете ООО «БСП» данные операции отразятся следующим образом (Таблица 13).

Таблица 13

Журнал хозяйственных операций по приобретению подотчетным лицом бензина в ООО «БСП»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Выданы деньги подотчет Рябенко А.В.	71.01	50.1	2000,00	ПКО
Оприходованы материалы на склад организации	10.03	71.01	1900,0	Товарный чек, кассовый чек, авансовый отчет
Возврат подотчетных сумм	50.01	71.01	100,0	РКО

Материалы отпускают со склада организации на производственное потребление, хозяйственные нужды, на сторону, для переработки и в порядке реализации излишних и неликвидных запасов.

При отпуске материальных ценностей в производство и при ином их выбытии они оцениваются по средней себестоимости группы однородных материальных ценностей по местам хранения.

Рассмотрим порядок списания материалов основным подразделением.

Пример 4. 27.02.2018 года в основное подразделение ООО «БСП» с основного склада были списаны материалы на сумму 7091,49 руб. Фактические затраты на приобретение материалов без учета НДС составили 7091,49 руб. При этом в бухгалтерском учете была сделана следующая запись:

Дебет 20.01 Кредит 10.01 – 7091,49 руб. – списаны материалы.

При продаже организацией материалов физическим и юридическим лицам цена продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Исчисление и уплата налогов осуществляется организацией в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Для учета реализации и прочего выбытия товарно-материальных ценностей в ООО «БСП» используется счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.02 «Прочие расходы».

При этом, списание себестоимости материалов будет оформлена бухгалтерской записью: Дебет 91.02 Кредит 10.01 – на сумму реализации.

Аналитический учет материалов в ООО «БСП» ведется в местах хранения (на складах) и в бухгалтерии. Учет движения и остатков материалов осуществляют в книге учета материалов, которая содержит те же обязательные

реквизиты, что и все первичные документы.

ООО «БСП» все учетные регистры по движению материалов составляет автоматизировано.

Применение программы автоматизации учетных работ обеспечивает формирование основных учетных регистров:

- анализ счета 10 (Приложения 18, 19);
- оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 (Приложение 20);
- обороты по счету 10 (Приложение 21).

Иноговыми регистрами бухгалтерского учета на предприятии, которые формируются на основе учетных регистров по счетам, являются:

- главная книга (Приложение 22);
- оборотно-сальдовая ведомость за год (Приложение 23);
- шахматная ведомость за год (Приложение 24).

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. По дебету счета 10 «Материалы» в течение месяца отражаются операции по поступлению материальных ценностей на склады предприятия. По кредиту счета отражаются операции по расходу, отпуску материалов со складов. Материалы могут поступать на предприятие от поставщиков, от подотчетных лиц.

3.3. Инвентаризации материалов в ООО «БСП»

Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию материальных ценностей.

Инвентаризация активов и обязательств в ООО «БСП» проводится по распоряжению директора перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации

имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально-ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

С целью организации текущего контроля за сохранностью запасов, оперативного выявления возможных расхождений между данными бухгалтерского учета и их фактическим наличием по отдельным наименованиям и (или) группам в местах хранения и эксплуатации в ООО «БСП» проводят инвентаризации ежемесячно.

Инвентаризация производится инвентаризационной комиссией, назначаемой приказом руководителя организации (Приложение 25), в присутствии материально ответственного лица и всех членов комиссии.

На инвентаризируемые товарно-материальные ценности заполняются инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей, применяемые для отражения данных фактического наличия материалов в местах хранения и на всех этапах их движения в организации (Приложение 26) и формируется документ инвентаризация товаров на складе (Приложение 27).

В процессе инвентаризации комиссия, утвержденная директором ООО «БСП» проверяет:

- сохранность товарно-материальных ценностей;
- правильность их хранения, отпуска, состояние весового и

измерительного инструмента;

- порядок ведения учета движения товарно-материальных ценностей.

Бухгалтерия к моменту проведения инвентаризации составляет инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей по складам. Складские операции в этот период не производятся; заведующий складом в данной описи дает расписку в том, что все документы склада записаны в карточки складского учета материалов и сданы в бухгалтерию предприятия.

Во всех случаях расхождения, выявленные в результате инвентаризации (излишки или недостачи), оформляются составлением сличительных ведомостей и оцениваются по фактической себестоимости.

Излишки запасов, выявленные при инвентаризации, приходятся по рыночным ценам, и одновременно их стоимость на финансовые результаты в дебет счета 10 «Материалы» и кредит счета 91.01 «Прочие доходы».

Недостачи и порча запасов списываются по их фактической себестоимости в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», кредит счета 10 «Материалы».

Недостача и порча в пределах норм естественной убыли списывается с кредита счета 94 в дебет счетов: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.

Недостача сверх норм естественной убыли относится за счет виновных лиц с кредита счета 94 в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба».

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки от недостачи и порчи запасов списываются у коммерческой организации на финансовые результаты в дебет счета 91.02 с кредита счета 94. Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете в течение десяти дней после окончания инвентаризации (Таблица 14).

Таблица 14

Журнал хозяйственных операций по результатам инвентаризации

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана учетная стоимость недостающих материальных ценностей	94	10	Сличительная ведомость результатов инвентаризации материально-производственных запасов; Бухгалтерская справка
Отражена задолженность материально - ответственного лица за недостающие ценности в размере действительного ущерба	73.02	94	Распоряжение администрации организации (приказ)
Удержана из заработной платы сумма задолженности за недостающие материально-производственные запасы	70	73.02	Расчетно-платежная ведомость

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод, что при проведении инвентаризации проверяется соответствие документов, фактическому наличию материально-производственных запасов, выявляются также неотфактурованные поставки (то есть те, на которые отсутствуют расчетные документы) и материально-производственные запасы, не пригодные к дальнейшему использованию, которые заносятся в отдельные инвентаризационные описи.

3.4. Совершенствование методики бухгалтерского учёта материалов в ООО «БСП»

В процессе рассмотрения порядка ведения бухгалтерского учета в ходе аудиторской проверки нами были выявлены следующие недостатки в работе отдела бухгалтерии.

Проанализировав первичные документы и данные бухгалтерского учета ООО «БСП» видно, что на предприятии ведутся и заполняются бухгалтерские документы на достаточно высоком уровне.

1. Для эффективности работы бухгалтерии предлагаем формировать

товарные накладные ТОРГ-12 электронно. Приказом ФНС России от 21.03.2012 г. № ММВ-7-6/172@ был утвержден рекомендуемый формат XML-файла электронной ТОРГ-12. Составленные в таком формате товарные накладные налогоплательщики смогут направлять в налоговую по Интернету (ТКС). Форма и порядок составления электронной накладной ничем не отличаются от формы и порядка составления ее бумажного аналога, за исключением того, что электронный документ составляется в одном экземпляре, который состоит из двух файлов. Один из них формируется на стороне продавца, а второй при пересылке документа – на стороне покупателя.

Для подписания электронных накладных вместо собственноручной подписи использоваться электронная подпись (ЭП), причем согласно рекомендуемому формату ТОРГ-12 (утвержденному Приказом ФНС РФ № ММВ-7-6/172@ от 21.03.2012 г.), а также материалам судебных разбирательств (в частности, постановлению ВАС ВВО от 11.08.2010 г. по делу № А43-5226/2010) электронная товарная накладная подписывается одной электронной подписью со стороны продавца, и одной – со стороны покупателя. Итого две подписи.

При этом в строках «Отпуск разрешил», «Главный (старший) бухгалтер», «Отпуск груза произвел», «Груз принял» и «Груз получил грузополучатель» указываются ФИО и должности соответствующих лиц, а в строке «По доверенности №» - информация о доверенности уполномоченного лица.

Так как товарная накладная будет передаваться через Интернет, то необходимость передавать ее водителю отпадает: документ можно напрямую отправить грузополучателю. В пути водителю товарная накладная не нужна, у него есть ТТН, а в ней, пусть и в общей форме, но перечислены позиции перевозимого груза.

На сегодняшний день в системах операторов электронного документооборота (ЭДО) реализована возможность передавать ТОРГ-12 как в произвольном формате, так и в рекомендованном ФНС (см. Приказ ФНС России от 21.03.2012 № ММВ-7-6/172@). Чтобы начать обмениваться электронными

товарными накладными, достаточно:

- разработать и согласовать со своими контрагентами порядок оформления возврата доставленного груза (для тех случаев, когда при разгрузке делались вычерки в бумажной ТОРГ-12);

- купить сертификаты электронных подписей и оформить право подписи уполномоченным лицам.

2. На предприятии отсутствует график документооборота, который должен способствовать улучшению всей учетной работы на предприятии.

Разработка графика документооборота является необходимым условием эффективного учета и контроля хозяйственных операций на предприятии. Предлагаем, для систематизации учета материалов применять следующий график документооборота производственных запасов (Таблица 15).

Таблица 15

Сводный график документооборота по учету материалов

Название первичного документа	Составление и передача документа		Исполнитель или пользователь данных			Поступление документа в бухгалтерию, обработка и обобщения		
	Ответственный	Срок передачи	Служба, которая принимает документ	Операции над документом	Кому и когда передают	Время приема документа	Обработка документа и обобщение данных	Кому и в какие сроки подают документы
Счет поставщика	Кассир каждый день	В день получения в банке	Отдел материально-технического обеспечения	Контроль-акцепт	Бухгалтерия	Каждый день до 16.00	Оплата или подготовка отказа от оплаты	На второй день после получения заведующему складом
Приходный ордер	Кладовщик в момент поступления	Каждого 5, 10, 15 числа	Отдел материально-технического обеспечения	Контроль плана обеспечения	Бухгалтерия и 6, 11, 16 числа	Каждый день до 17.00	Контроль по содержанию, ценам	В текущий архив, не позднее от второго дня после получения
Разовые требования-накладные на выдачу материалов и др.	Кладовщик в момент отпуска	16 и 30 числа	Отдел материально-технического обеспечения	Контроль за лимитами и выдачи	Бухгалтерия и 6, 11, 16 числа	Каждый день до 17.00	Запись в учетные реестры	В текущий архив, 6 числа каждого месяца

В данном графике отражены основные операции, которые характерны для производственных запасов, указаны основные операции, которые происходят с

первичными документами по учету материалов на конкретном предприятии.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных рекомендуем переложить на лиц, создавших и подписавших эти документы. Предлагаем, чтобы контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота по предприятию, осуществлял главный бухгалтер.

Предложенный график документооборота предусматривает оптимальное число исполнителей для прохождения каждого первичного документа и наименьший срок его нахождения в каком-либо отделе организации.

Рекомендуем после составления графика его утвердить приказом руководителя и приложить к учетной политике организации. Далее - в обязательном порядке довести до каждого лица, участвующего в документообороте и вручить соответствующую выписку, в которой определяется ответственность за неосуществление требований документооборота.

По нашему мнению, график документооборота позволит улучшить контроль со стороны бухгалтерии за работой организации, повысит эффективность учетной работы. В частности, обеспечит своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете и, кроме того, достоверность содержащихся в них данных.

3. Результаты деятельности любого предприятия во многом определяются рациональностью управления МПЗ. Принятие управленческих решений в отношении МПЗ связано с формированием достоверного учётно-аналитического обеспечения, что требует не только применения адекватной методики анализа МПЗ, но и использования качественной информации.

Номенклатура МПЗ ООО «БСП» включает достаточно большое количество наименований, поэтому необходимо идентифицировать МПЗ

предприятия в соответствии с определенной иерархией соподчиненных классификационных признаков. Для ООО «БСП» эти признаки могут быть следующими:

По месту нахождения в производственном цикле. С этой точки зрения МПЗ делится на четыре принципиальные категории: сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция и товары для перепродажи.

По номенклатуре. Введение данного признака позволяет обособить объект исследования и локализовать процесс формирования учётного обеспечения управленческих решений по данному элементу.

По центрам ответственности. Данное деление позволит сформировать представление о разграничении полномочий и зон ответственности между подразделениями предприятия в отношении МПЗ, следовательно, принимаемые в отношении МПЗ решения будут конкретизированы. Таким образом, предлагается различать МПЗ, являющиеся объектом управления службы закупок, объектом управления службы продаж и производственного подразделения, с возможностью дальнейшей детализации по разукрупненным структурным подразделениям.

По значению для предприятия (центра ответственности). Данный признак классификации позволяет выделить запасы стратегического, общего назначения и малозначимые запасы, что позволит идентифицировать и детализировать МПЗ как объект управленческого учёта. Для этого предлагается внести в совокупность классификационных признаков признак соответствия запаса объему его потребления. Для выделения классификационных групп предлагается разделить элементы МПЗ с помощью ABC-метода на основе критерия, который прямо или косвенно характеризует потребление запаса. Данный критерий будет варьироваться в зависимости от категории МПЗ.

По центрам затрат. Классификация МПЗ по центрам ответственности не дает представления о текущем территориальном размещении МПЗ. Например, готовая продукция, будучи объектом управления службы продаж, находится на складе хранения, соответственно, данный склад будет являться центром затрат.

Таким образом, предлагаемая классификация сформирована на основе традиционных признаков и позволяет в полной мере детерминировать МПЗ в качестве объекта управленческого учёта. Применение приведенной классификации позволит выделить ряд аналитических счетов по счетам учёта МПЗ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «БЕЛСТРОЙПЛЮС», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью». ООО «БСП» зарегистрировано 8 декабря 2015 г. регистратором Инспекцией федеральной налоговой службы по г. Белгороду. Общество имеет гражданские права и несёт гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

Основным видом деятельности является 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий», зарегистрировано 18 дополнительных видов деятельности.

ООО «БСП» обладает универсальной правоспособностью, может заниматься любыми не запрещенными видами деятельности, в т.ч. прямо не предусмотренным Уставом.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдая законодательства при выполнении хозяйственных операций, контроль за использованием приказа об Учетной политике возложена на главного бухгалтера

Анализ финансово-хозяйственной деятельности сегодня приобретает особо важное значение, так как благодаря его проведению возможно выявить основные недостатки компании и предусмотреть комплекс мер по повышению эффективности ее деятельности. Необходимость анализа финансово-хозяйственной деятельности обусловлена тем, что на его основе формируются наиболее обоснованные и эффективные управленческие решения, что повышает общую результативность работы предприятия и позволяет предупреждать реализацию значительного числа рисков в его деятельности.

Основным источником информации о деятельности ООО «БСП» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях ООО «БСП» по итогам его деятельности за 2016-

2018г.г.

В частности, выручка от реализации предприятия увеличилась на протяжении всего анализируемого периода в 2017 году в сравнении с 2016 годом в 7,5 раза, в 2018 году в сравнении с 2017 годом в 3,3 раза, что говорит о расширении производственной деятельности предприятия; происходит рост себестоимости предприятием продукции в 2017 г. относительно 2016 г. в 10 раз, в 2018 г. в 3,4 раза (+ 204718 тыс. руб.), что отражается совокупным увеличением объема выполняемых строительно-монтажных работ; возрастает прибыль от продаж на 1,2 % в 2017 г. относительно 2016 г., что в денежном выражении составляет 44 тыс. руб., в 2018 г. относительно 2017 г. на 534 тыс. руб. или на 14,87 %; наблюдается снижение основных показателей рентабельности по прибыли от продаж, и рентабельности по производственной деятельности, которые составляют в 2018 году 1,36 % и 1,12 %, соответственно, что обусловлено уменьшением прибыли предприятия, которая представляет собой ключевой фактор роста показателей рентабельности.

Таким образом, рассматриваемые показатели в основном находятся далеко от нормативных значений, но не все. Поэтому предприятию необходимо принять меры для стабильности финансового состояния, увеличения платежеспособности и доли своего капитала.

Все хозяйственные операции проводятся на основании первичных документов. На данном предприятии для учёта используется автоматизированная форма – «1С: Бухгалтерия». Данная форма является достаточно удобной для работы бухгалтера, так как позволяет оперативно получать необходимую информацию, затрачивать минимальное количество времени на формирование отчёта, предоставляет возможность выполнять отчёты с широкой аналитикой.

Первичный учет представляет собой начальную стадию системного восприятия и регистрации отдельных операций, характеризующих хозяйственные процессы и явления, происходящие на предприятии.

На этой стадии учетной работы первоначальные сведения о

хозяйственных процессах и явлениях, возникающие на многочисленных участках, в цехах, на складах, пунктах приемки и отгрузки готовой продукции и других подразделениях предприятия, отражаются в первичных документах. Четкое исполнение требований к ведению первичной документации позволяет правильно отражать фактически поступившие и израсходованные материалы по их видам и усиливает контроль за соблюдением норм складских запасов.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. По дебету счета 10 «Материалы» в течение месяца отражаются операции по поступлению материальных ценностей на склады предприятия. По кредиту счета отражаются операции по расходу, отпуску материалов со складов. Материалы могут поступать на предприятие от поставщиков, от подотчетных лиц.

При проведении инвентаризации проверяется соответствие документов, фактическому наличию материально-производственных запасов, выявляются также неотфактурованные поставки (то есть те, на которые отсутствуют расчетные документы) и материально-производственные запасы, не пригодные к дальнейшему использованию, которые заносятся в отдельные инвентаризационные описи.

В целях совершенствования методики бухгалтерского учета материалов в ООО «БСП» предлагается: для эффективности работы формировать товарные накладные ТОРГ-12 электронно. Приказом ФНС России от 21.03.2012 г. № ММВ-7-6/172@ был утвержден рекомендуемый формат XML-файла электронной ТОРГ-12. Составленные в таком формате товарные накладные налогоплательщики смогут направлять в налоговую по Интернету (ТКС). Форма и порядок составления электронной накладной ничем не отличаются от формы и порядка составления ее бумажного аналога, за исключением того, что электронный документ составляется в одном экземпляре, который состоит из двух файлов; для систематизации учета материалов применять график документооборота производственных запасов. Разработка графика документооборота является необходимым условием эффективного учета и

контроля хозяйственных операций на предприятии; классификацию, сформированную на основе традиционных признаков, это позволит в полной мере детерминировать МПЗ в качестве объекта управленческого учёта. Применение приведенной классификации позволит выделить ряд аналитических счетов по счетам учёта МПЗ.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 03 августа 2018 г. № 339-ФЗ) / Изд-во:Феникс, 2018 г. - 540 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 25 декабря 2018 г. № 493-ФЗ) // СПС «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 28 ноября 2018 г. № 444-ФЗ) // СПС «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 11 апреля 2018 г. № 74н) // СПС «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/.
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 28 апреля 2017 г. № 69н) // СПС «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/.
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету « Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 08 июня 2001 г. № 44н (в ред. от 16 мая 2016 г. № 64н) // СПС «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/.
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая

1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // СПС «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/.

8. Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018 - 2020 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 7 июня 2017 г. № 85н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. № 70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг. [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 18.04.2018 № 83н // СПС «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=33105803501142715902604916&cacheid=124C8B33961684D7B0073BBD95222E69&mode=splus&base=LAW&n=297720&rnd=0.9641467832697295#1a27hg1vc9v>.

9. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // СПС «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_29165/.

10. Межотраслевые правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты [Электронный ресурс]: приказ Минздравсоцразвития РФ от 1 июня 2009 г. № 290н (в ред. от 12 января 2015 г. № 2н) // СПС «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».- Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_91478/.

11. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н (в ред. от 24 октября 2016 г. № 191н) // СПС

«Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».- Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/.

12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (в ред. от 08 ноября 2010 г. № 142н) // Информационно-правовой портал «Гарант».- Режим доступа: https://base.garant.ru/5759065/53_f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/.

13. Инструкция о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по количеству [Электронный ресурс]: постановление Госарбитража СССР от 15.06.1965 г. № П-6 (в ред. от 22 октября 1997 г. № 18) // СПС «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=21611621603323460933963178&cacheid=8ECDB46C247AA28D3DAE7F3137EDD442&mode=splus&base=LAW&n=199341&rnd=0.9917746542556796#1e6gtafxp0n>.

14. Инструкция о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по качеству [Электронный ресурс]: постановление Госарбитража СССР от 25.04.1966 г. № П-7 (в ред. от 22 октября 1997 г. № 18) // СПС «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=21611621603323460933963178&cacheid=CDAFDBC75C57F52F6C0684565F4A1C8B&mode=splus&base=LAW&n=199342&rnd=0.9917746542556796#2nхn1уubxio>.

19. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н (в ред. от 11.07.2016 г. № 111н) // СПС «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=21611621603323460933963178&cacheid=59C14DFB658009DDD EB0F892793BACF5&mode=splus&base=LAW&n=202740&rnd=0.9917746542556796#3p40t2wvksk>.

20. Алборов, Р.А. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие / Р.А. Алборов.- 3-е изд., перераб. и доп. – 2016. – 300 с.
21. Антонинко, Н.Д. Различие бухгалтерского учета материальных запасов по МСФО и РСБУ [Текст] / Н.Д. Антонинко // Сборник статей Международной научно-практической конференции «Проблемы и перспективы развития науки в России и мир».- 2016.- С. 12-14.
22. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учеб. пособие / В.П. Астахов.- 9-е изд., перераб. и доп.. - М.: Юрайт, 2015. - 955 с.
23. Берг, О. Учет материалов [Текст] / О. Берг // Российский бухгалтер. – 2014. - № 7.- С. 78-85.
24. Бессонова, И.И. Применение МСФО 2 (IAS) «Запасы» в отечественной практике бухгалтерского учета [Текст] / И.И. Бессонова //Материалы научно-практической конференции «Социально-экономические проблемы регионального АПК: итоги сельскохозяйственной переписи 2016 года».- 2017.- С. 165-167.
25. Бочкарева, В.А. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятии малого бизнеса [Текст] / В.А. Бочкарева, Ю.А. Акулова, А.С. Зубенко // Сборник материалов международной студенческой научно-практической конференции «Проблемы финансов, кредита и бухгалтерского учета в условиях реформирования экономики».- 2018.- С. 201-204.
26. Буткова, О.В. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов [Текст] / О.В. Буткова, Р.В. Колесников // Инновационная наука. – 2017. – № 2. – С. 171-173.
27. Вахидов, Ш.Г. Законодательно-нормативное регулирование учета материально-производственных запасов [Текст] / Ш.Г. Вахидов // Форум молодых ученых.- 2018.- № 9 (25).- С. 111-115.
28. Верещагин, С. Документооборот по списанию материалов на производство [Текст] / С. Верещагин // Налоговый учет для бухгалтера. – 2016. - № 12.- С. 87-93.
29. Верещагин, С. Оформление поступления материалов в случае недостачи

[Текст] / С. Верещагин // Налоговый учет для бухгалтера. – 2015. - № 7.- С. 123-135.

30. Виноградова, В.А. Оптимизация материально-производственных запасов в системе учетно-аналитического обеспечения [Текст] / В.А. Виноградова, Ф.Х. Цапулина // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Экономика и управление АПК региона: проблемы, анализ тенденций, перспективы развития».- 2018.- С. 225-229.

31. Вялкова, Н.О. Учет материально-производственных запасов [Текст] / Н.О. Вялкова, А.А. Соколова // Студенческий.- 2018.- № 24-4 (44).- С. 77-80.

32. Гарифуллин, К.М. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / К.М. Гарифуллин. – Казань: КФЭИ, 2012. – 512 с.

33. Голанцева, Ю.И. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов и амортизируемого имущества [Текст] / Ю.И. Голанцева // Бухгалтер и закон.- 2016.- № 5 (125).- С. 6-13.

34. Горовая, И.В. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов на предприятиях алюминиевой отрасли [Текст] / И.В. Горовая, Н.О. Макаренко //Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики.-2017.- № 19.- С. 28-32.

35. Давыдова, О.В. Учет материалов при их выбытии [Текст] / О.В. Давыдова // Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. - № 7. – С. 156-164.

36. Дружиловская, Э.С. Методика оценки запасов в бухгалтерском учете [Текст] / Э.С. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет.- 2012. - № 7 (205). – С. 16-25.

37. Зонова, А.В. Бухгалтерский финансовый учет: Для бакалавров и специалистов [Текст]: учеб. пособие / А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская. - Стандарт третьего поколения. - СПб.: Питер, 2014.– 480 с.

38. Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник для бакалавров / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова; ФГБОУ ВПО « Государственный университет управления» . - 2-е изд. испр., доп.. - М.: Юрайт, 2015. - 428 с.

39. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий)

[Текст]: учебник / Н.П. Кондраков . - 5-е изд., перераб. и доп.- М. ИНФРА-М, 2018.- 584 с.

40. Крылова, А.О. Анализ ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Текст] / А.О. Крылова, И.В. Овчинникова // Экономика и социум.- 2016.- №4-1 (23).- С. 1041-1044.

41. Кулякина, Е. Л. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов в организациях РФ [Текст] / Е.Л. Кулякина, Д.С. Москалюк, С.В. Власов // Молодой ученый. - 2017. - № 17. - С. 359-362.

42. Кутузова, Е.А. Законодательное регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов: зарубежная и отечественная практика [Текст] / Е.А. Кутузова // Материалы Международной научно-практической конференции «Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудит».- 2016.- С. 345-351.

43. Леевик, Ю.С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / Ю.С. Леевик. - СПб.: Питер, 2015. – 384 с.

44. Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень) [Текст]: учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева.- Изд-во ДонГАУ.- 2015. – 257 с.

45. Мурзагалина, Г.М. Понятие и нормативно-правовое регулирование материально-производственных запасов [Текст] / Г.М. Мурзагалина, А.А. Кочедыкова //Аллея науки.- 2018. Т. 3. - № 8 (24).- С. 269-273.

46. Никандрова, Л.К. Учет поступления материально-производственных запасов [Текст]/ Л.К. Никандрова, К.Л. Никандров / Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии.- 2013.- № 2.- С. 45-51.

47. Орешкина, Г.О. Сравнительная характеристика МСФО и РСБУ по учету материально-производственных запасов [Текст] / Г.О. Орешкина, А.Ф.Мялкина // Сборник материалов круглого стола «Саяпинские чтения».- 2017.- С. 241-248.

48. Ремизова, О.Н. Учет материально-производственных запасов [Текст] / О.Н. Ремизова// Современный бухучет. – 2014. - № 5.- С. 26-29.

49. Салахутдинова, Э.Р. Совершенствование методики учета материально-производственных запасов [Текст] / Э.Р. Салахутдинова // Материалы XI Международной научно-практической конференции «Экономическое развитие страны: различные аспекты вопроса».- 2014.- С. 162-167.
50. Сафина, З.З. Учёт материально-производственных запасов в соответствии с МСФО [Текст] / З.З. Сафина, Р.Р. Халилова // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. - 2017. № 1 (63).- С. 226-229.
51. Сафронова, Е.А. Учет материально-производственных запасов, их классификация и оценка [Текст] / Е.А. Сафронова // Сборник материалов Международной научно-практической конференции «Научные исследования и современное образование».- 2017.- С. 304-312.
52. Семенихин, В.В. Материалы: складской учет [Текст] / В.В. Семенихин // Налоги (газета). – 2015. - № 20.- С. 231-237.
53. Снегирев, А.Г. Отпуск материалов в производство: особенности учета [Текст] / А.Г. Снегирев // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. - № 4.- С. 23-29.
54. Спешилова, Н.В. Проблемы учёта материально - производственных запасов и пути их решения [Текст] / Н.В. Спешилова, О.О. Сладкова // Новая наука: Современное состояние и пути развития. 2016.- № 10-1.- С. 171-178.
55. Спиридонов, А.А. Инвентаризация: отражение результатов в учете [Текст] / А.А. Спиридонов // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2018.- № 1.- С. 50-59.

ПРИЛОЖЕНИЯ

- Приложение 1. Устав ООО «БСП».
- Приложение 2. Штатное расписание ООО «БСП».
- Приложение 3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016 год.
- Приложение 4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 год.
- Приложение 5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2018 год.
- Приложение 6. Приказ «Об учетной политике» ООО «БСП»
- Приложение 7. Учетная политика по бухгалтерскому учету
- Приложение 8. Рабочий план счетов
- Приложение 9. Учетная политика по налоговому учету
- Приложение 10. Поступление
- Приложение 11.. Поступление
- Приложение 12. Товарная накладная Завод «ЖБК-1»
- Приложение 13. Счет -фактура
- Приложение 14. Требование накладная
- Приложение 15. Требование накладная М-11
- Приложение 16. Платежное поручение
- Приложение 17. Доверенность
- Приложение 18. Анализ счета 10 «Материалы»
- Приложение 19. Анализ счета 10 «Материалы» с расшифровкой
- Приложение 20. Оборотно - сальдовая ведомость счета 10 «Материалы»
- Приложение 21. Обороты счета 10 «Материалы»
- Приложение 22. Главная книга
- Приложение 23. Оборотно - сальдовая ведомость счета 10 «Материалы» за 2017 год
- Приложение 24. Шахматная ведомость
- Приложение 25. Приказ о проведении инвентаризации
- Приложение 26. Инвентаризационная опись
- Приложение 27. Инвентаризация

