

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

КОРОБЕЙНИКОВА ДИАНА НИКОЛАЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
ЗАПАСОВ В ООО «РАСКОЛБАС»

Студент

(Д. Н. Коробейникова)

Руководитель

(И. М. Шестакова)

Консультанты:

Нормоконтроль

(В. А. Петлина)

Допускается к защите

Зав. кафедрой

М.В. Полубелова

«16» 06 2018 г.

Красноярск – 2018

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

Игорь Ильинич Дончуков

подпись

И.О. Фамилия

«18» апреля 2018 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту Коробейникову Диане Николаевне

Направления Бизнес-менеджмент, программа Бухгалтерия, аудит и наука

1. Тема работы Совершенствование учета нематериальных производственных активов в ООО «ЛАСТОБАС»

Утверждена: приказом по институту от 19 апреля 2018 № 57/1-УД

2. Срок сдачи работы 15.06.2018

3. Содержание пояснительной записки Выявление, теоретическое обоснование и практика применения методов оценки нематериальных активов в ООО «ЛАСТОБАС», разработанных на основе методов оценки в соответствии с ГОСТ Р ИСО 9648-93, Закона РФ «Оценочной деятельности»

4. Консультанты по разделам работы Приложение

руководитель - ВА Попова

5. График выполнения Введение, 1 глава - 16.04.2018, 2 глава 7.05.2018, 3 глава, заключение, обсуждение - 15.06.2018
Подготовка допроса, предзащита - 20.06.18

Дата выдачи задания «16» апреля 2018 г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы

Иванова Ирина
подпись

И.О. Фамилия

Задание принял к исполнению

Коробейников
подпись

И.О. Фамилия

РЕФЕРАТ

Бакалаврская выпускная квалификационная работа 104 с., иллюстраций 5, таблиц 32, источников 29, приложений 4.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧЕТ,
БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ, ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, РЕГИСТРЫ
УЧЕТА, ДВИЖЕНИЕ, ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ.

Цель работы – разработка предложений по совершенствованию учета материально-производственных запасов.

Метод исследования – аналитический, сравнения, бухгалтерского учета.

Проведен анализ материально-производственных запасов организации. Для улучшения учета материально-производственных запасов предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	7
1.1 Экономическая сущность материально-производственных запасов и организация их учета.....	7
1.2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов.....	14
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РАСКОЛБАС».....	40
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности.....	40
2.2 Анализ материально-производственных запасов.....	54
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «РАСКОЛБАС»	
3.1 Характеристика учета материально-производственных запасов.....	59
3.2 Совершенствование учета материально-производственных запасов	82
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	93
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	96
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	99

ВВЕДЕНИЕ

Ведущую роль в бухгалтерском учете занимает учет материально-производственных запасов, далее МПЗ. Размеры материально-производственных запасов могут составлять значительный удельный вес как в составе оборотных средств, так и в активе баланса предприятия. Поэтому бухгалтерский учет в соответствии с действующим законодательством этой части имущества, а также контроль их движения важен для эффективной деятельности.

Материально-производственные запасы являются наименее ликвидной статьей оборотных активов. Для обращения этой статьи в денежные средства требуется время не только для того, чтобы найти покупателя, но и для того, чтобы получить с него впоследствии оплату за продукцию. Наличие у предприятия достаточных материально – производственных запасов является залогом его стабильного функционирования в современных условиях. Организация учета материальных запасов является одной из наиболее сложных ступеней в учетной работе. Это объясняется тем, что на любом промышленном предприятии номенклатура материальных ценностей исчисляется сотнями, а иногда и тысячами наименований.

От объективности и достоверности учета материально-производственных запасов зависят сумма налога на добавленную стоимость, себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль. Этим и объясняется актуальность выбранной темы исследования.

Объект исследования – ООО «Расколбас».

Предмет – бухгалтерский учёт материально-производственных запасов организации.

Цель выпускной квалификационной работы – разработать рекомендации, направленные на совершенствование учета материально-производственных запасов в ООО «Расколбас».

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие

задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов;
- проанализировать деятельность ООО «Расколбас»;
- провести анализ материально-производственных запасов предприятия ООО «Расколбас»;
- дать характеристику учета материально-производственных запасов в ООО «Расколбас»;
- разработать мероприятия по совершенствованию материально-производственных запасов ООО «Расколбас».

Информационной базой исследования явились: данные бухгалтерского учёта и отчётности ООО «Расколбас».

Методической базой исследования являются труды отечественных и зарубежных авторов, посвященные изучению вопросов учета материально-производственных запасов, таких как Агеева О.А., Лытнева Н.А., Кондраков Н.П., Астахов В.П., Керимов В.Э., Бабаев Ю.А. и многих других, изложенные в учебной, монографической и периодической литературе; законодательные акты; нормативные документы; локальные документы организаций.

В процессе исследования применялись общие методы исследования: наблюдение, формализация, абстрагирование, монографический метод; метод анализа финансовой отчетности: вертикальный, горизонтальный и коэффициентный, сравнение.

Выпускная бакалаврская квалификационная работа состоит из введения, трех взаимосвязанных глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1 Экономическая сущность материально-производственных запасов и организация их учета

Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 относит к материально-производственным запасам (МПЗ) 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».

Волков Н.Г. в своем «Практическом пособии по бухгалтерскому учету» определяет материально – производственные запасы как «активы организации, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, предназначенных для продажи» [18, с. 54].

Определение термина «материально - производственные запасы» Н.П. Кондракова согласуется с определением в ПБУ 5/01, и включает в себя также три компонента, а именно: «активы: используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), предназначенной для продажи (сырец и основные материалы, покупные полуфабрикаты и др.); предназначенные для продажи (готовая продукция и товары); используемые для управленческих нужд организации (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.) [21, с. 158].

В системе международного бухгалтерского учета в качестве материальных запасов принято считать активы, которые: предназначены для продажи в ходе обычной деятельности; находятся в процессе производства для такой продажи; находятся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг. Таким образом, можно сделать вывод, что материально - производственные запасы

представляют собой часть имущества предприятия, которую используют в качестве сырья и материалов для производства продукции, для управленческих нужд или для продажи в качестве товара.

Исходя из представленных определений материально - производственные запасы состоят из трех групп оборотных активов, а именно материалов или производственных запасов, готовой продукции и товаров.

Самая многочисленная из данных групп материально – производственных запасов – это материалы.

Рассмотрим классификацию материалов, основываясь на работе Н.П. Кондракова [23, с. 158-159].

Материалы включают в себя сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты, тару, запасные части, инвентарь, топливо, отходы, а также хозяйственные принадлежности. Рассмотрим кратко данные составляющие.

Сырье представляет собой материальную основу производимого продукта. С помощью вспомогательных материалов на сырье производится определенное воздействие, необходимое для того, чтобы придать продукту необходимые потребительские качества.

Полуфабрикаты - это материалы, которые прошли определенные стадии обработки, но при этом они не являются готовой продукцией, а только используются в процессе производства.

Топливо – это вещества, используемые в производстве и служащие для выделения энергии. Топливо делится на технологическое, двигательное и хозяйственное.

Тара - это предметы, необходимые для упаковки и хранения материалов и готовой продукции.

Запасные части - это детали механизмов, которые необходимы для ремонта и замены вышедших из строя деталей.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности представляют собой различные инструменты, приспособления для хозяйственной деятельности.

Отходы производства представляют собой образованные в производственном процессе остатки материалов.

Следующей группой материально – производственных расходов является готовая продукция. Под данным термином понимается – «часть материально-производственных запасов, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям документов в случаях, установленных законодательством» [10, с. 265-266].

Третью группу материально - производственных запасов составляют товары, которые представляют собой «часть материально-производственных запасов организации, которая приобретена или получена от других юридических и физических лиц и предназначена для продажи без дополнительной обработки».

Существуют различные классификации материально - производственных запасов. Все классификации строятся на выделении того или иного фактора, например, характера владения, порядка использования, роли в процессе производства и т.д.

При рассмотрении классификаций МПЗ будем основываться на данных, представленных в работе «Бухгалтерский финансовый учет» Богатой И.Н. [12, с. 130]. По характеру владения материально - производственные запасы подразделяются на ценности:

- принадлежащие предприятию по праву собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
- не принадлежащие по такому праву.

К первой группе относятся изготовленные МПЗ, которые были куплены, произведены на данном предприятии, получены другим способом, и которые хранятся на складе или используются в производстве.

Ко второй группе относятся ценности: принятые на ответственное хранение; принятые в переработку без оплаты их стоимости; принятые от

поставщиков для реализации на условиях комиссии. Стоит отметить, что данные ценности учитываются отдельно по их видам – за балансом.

По порядку использования материально – производственные запасы подразделяются на следующие группы: МПЗ, используемые в производстве; МПЗ, предназначенные для продажи; МПЗ, используемые в качестве средств труда; МПЗ, которые после монтажа будут функционировать в составе основных средств.

Перечисленную классификацию материально - производственных запасов необходимо использовать при построении синтетического и аналитического учета, а также для составления различных статистических отчетов, таких как отчет об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов и т.д.

Одной из задач учета материально – производственных запасов является правильное документальное оформление всех операций, связанных с данными запасами. Для того чтобы этого достичь необходимо каждое передвижение МПЗ оформлять первичными учетными документами. Под данным термином понимается письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации [26, с. 197].

Информация о совершенных хозяйственных операциях, связанных с поступлением, перемещением и отпуском материально-производственных запасов, должна отражаться в соответствующих первичных учетных документах. По учету движения материальных ценностей разработаны типовые формы документов, правильное оформление которых позволяет организовать надлежащий учет и контроль за сохранностью и правильным использованием этих запасов.

Унифицированные формы первичной документации по учету материально-производственных запасов утверждены Постановлением Госкомстата РФ № 71а от 30.10.1997 г.[3]. Однако их использование является не обязательным. Предприятие может самостоятельно разработать формы первичной документации с учетом особенностей своей деятельности,

утвердив их в приказе об учетной политике.

При документальном оформлении учета производственных запасов на предприятии могут быть использованы следующие формы документов [2].

Доверенность на получение ТМЦ (форма М-2) – первичный учетный документ, применяемый для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица предприятия при получении товарно-материальных ценностей от поставщика по договору, счету, соглашению или заказу. Документ заполняется бухгалтером в одном экземпляре и выдается под расписку получателю. Полностью заполненная доверенность в конце обязательно подписывается лицом, получившим данный документ, главным бухгалтером и руководителем предприятия.

Приходный ордер (форма М-4) оформляется для учета материалов и товаров, поступивших от поставщиков. Материально-ответственное лицо в день поступления товаров на склад выписывает ордер на фактически принятые количество ценностей.

Акт о приемке материалов (форма М-7) – документ, составляемый в следующих случаях:

- при приемке товарно-материальных ценностей, которые имеют качественное и количественное расхождение;
- при обнаружении расхождения по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика;
- при приемке товаров и материалов, поступивших без соответствующих документов;
- при предъявлении претензии поставщику либо отправителю является в качестве юридического основания [22, с. 125].

Акт заполняется в двух экземплярах членами приемной комиссии, в которую входят материально-ответственное лицо, представитель поставщика или представитель незаинтересованной организации. После того как были приняты товары и материалы один экземпляр акта с приложенными документами передают в бухгалтерию организации для учета движения

материальных ценностей, а второй - отделу снабжения или бухгалтерии для направления претензионного письма поставщику.

Лимитно-зaborная карта (форма М-8) используется для оформления хозяйственных операций по расходу материалов и контроля за соблюдением лимитов на их отпуск в производство. Является оправдательным документом при списании материальных ресурсов со склада. Данный первичный документ составляется в двух экземплярах на одно наименование запаса. Один экземпляр передается потребителю материалов, второй - складу.

Отпуск материалов в производство осуществляется заведующим складом (кладовщиком) только после предъявления структурным подразделением своего экземпляра лимитно-зaborной карты.

Требование-накладная (форма М-11) – это первичный документ, который носит оправдательный характер. На основании него в организации происходит приходование или списание различных материальных ресурсов. Накладная в 2-х экземплярах составляется материально ответственным лицом структурного подразделения, сдающего материальные ценности. Один экземпляр предназначен для сдающего склада для списания ценностей, другой – принимающему складу для оприходования ценностей [27, с. 170].

Накладная на отпуск материалов на сторону (форма М-15) заполняется при передаче материальных ценностей сторонним организациям на основании договоров и других документов, либо представителям компаний, расположенным за пределами территории фирмы.

Выписывается накладная работником склада или бухгалтером в двух экземплярах на основании письменного распоряжения руководителя предприятия. Первый экземпляр предназначен для организации отпускающей материалы, второй – для получателя материалов. Важным условием для получения материально-производственных запасов является наличие доверенности у получателя ТМЦ, которая предъявляется работнику склада.

Для фиксирования движения МПЗ на складах и учета местонахождения материальных ценностей по каждому наименованию, сорту, виду, размеру и

другим отличительным признакам используется карточка учета материалов (форма М-17).

Карточки оформляются назначенным материально-ответственным лицом или заведующим складом. Записи в данном документе ведутся по каждому номенклатурному номеру материала на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции. Карточки учета материалов на предприятиях хранятся в течение пяти лет.

Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма М-35) подлежит оформлению при оприходовании материальных ценностей, полученных в результате ликвидации зданий и сооружений, но при этом являющихся пригодными для использования в работе организации.

Акт составляется и подписывается комиссией, состоящей из представителей заказчика и подрядчика в трех экземплярах. Два экземпляра акта остаются у заказчика, третий – передается подрядчику. При оприходовании материальных ценностей заказчик один из экземпляров акта прилагает к выставленному счету подрядчика.

Рассмотрев особенности документального оформления учета производственных запасов, можно сделать вывод о том, что регистрация хозяйственных операций, связанных с движением МПЗ, осуществляется в соответствии с нормативно-правовой базой РФ.

Основными документами, отражающими движение ТМЦ, являются доверенность, приходный ордер, акт о приемке материалов, лимитно-заборная карта, требование-накладная, накладная на отпуск материалов на сторону, карточка учета материалов и акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений.

1.2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет материально – производственных запасов производится в соответствии с законодательством РФ. Нормативная правовая база, регулирующая учет МПЗ, представляет собой многоуровневую систему. Данная система правовых актов включает в себя законодательный, нормативный, методический и организационный уровни.

Основополагающими документами в данном процессе являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2];
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [4];
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н) [5];
- «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению» 31.10.2000 N 94н [7] и ряд других.

Материальные запасы являются одним из основных оборотных активов большинства предприятий, а также основным материальным элементом производственного цикла. Данные обстоятельства и определяют важность правильного учета материальных ценностей.

Задачи учета МПЗ определены Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Согласно данным указаниям к основным задачам учета можно отнести:

- 1) определение фактической себестоимости;
- 2) достоверное документальное оформление всех операций;
- 3) осуществление контроля над сохранностью МПЗ во время хранения и передвижения;
- 4) осуществление контроля над соблюдением норм МПЗ, которые были установлены на предприятии и которые позволяют обеспечить бесперебойный

производственный цикл;

5) выявление запасов, которые не используются в производственном процессе;

6) анализ эффективности использования МПЗ.

Все операции, связанные с движением материально-производственных запасов, сначала отражаются в складском учете, а лишь потом в бухгалтерском. Данный вид учета называется оперативным, и он имеет важное значение для всего бухгалтерского учета на предприятии. Каждое предприятие для хранения своих материальных ценностей может создавать специализированные склады или же небольшие кладовые. Каждый склад должен иметь определенный порядковый номер, который должен быть указан во всех документах, относящихся к операциям данного склада.

Способ складского учета материальных ценностей, также, как и метод оценки должен быть определен в учетной политике предприятия. Среди основных методов ведения учета материальных ценностей можно выделить сальдовый и количественно – суммовой [18, с. 188].

Сальдовый метод – «метод учета товарно-материальных ценностей, основанный на количественном учете ценностей в карточках или книгах складского учета и ведении сальдовой книги, в которую ежемесячно заносятся остатки ценностей на начало месяца».

Количественно-суммовой метод – «метод учета товарно-материальных ценностей, при котором одновременно в двух структурных элементах (склад и бухгалтерия) идентично ведутся регистры количественно-суммовой формы в разрезе наименований товаров или номенклатурных номеров».

Сальдовый метод характеризуется тем, что на складах производится только количественный учет, а в бухгалтерии – суммовой. При количественно – суммовом методе происходит одновременный количественный и суммовой учет на складах и в бухгалтерии. Преимуществом сальдового метода является то, что он применяется для снижения трудоемкости учета и повышения оперативности его выполнения. Преимуществом количественно-суммового

метода является усиленный контроль сохранности и движения материальных ценностей. Данный метод в большей степени подходит для крупных предприятий.

Для учета МПЗ применяют следующие синтетические счета:

- 10 «Материалы»;
- 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 41 «Товары»;
- 43 «Готовая продукция»;
- забалансовые счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары, принятые на комиссию», забалансовый счет «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию».

К счету «Материалы» могут быть открыты следующие субсчета:

- 1 «Сырье и материалы»;
- 2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 3 «Топливо»;
- 4 «Тара и тарные материалы»;
- 5 «Запасные части»;
- 6 «Прочие материалы»;
- 7 «Материалы переданные в переработку на сторону»;
- 8 «Строительные материалы»;
- 9 «Инвентарь и хозяйствственные принадлежности» и др.;
- 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

На малых предприятиях все производственные запасы можно учитывать

на одном синтетическом счете 10 «Материалы».

Материальные ценности отражают на синтетических счетах бухгалтерского учета по фактической себестоимости их приобретения или по учетным ценам, то есть существует два возможных метода формирования фактической себестоимости МПЗ.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материалов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материалы;
- затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материалов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материалов.

Отражение в учете основных операций по приобретению материалов представлено в табл.1.2.

Таблица 1.2

Операции по приобретению материалов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена договорная стоимость поступивших материальных ценностей	10 (15)	60
Учен НДС, предъявленный к оплате поставщиком	19/3	60
Учтена сумма транспортных расходов в стоимости материалов	10 (15)	76/3
Учен НДС по транспортным расходам	19/3	76/3
Учтены в стоимости сырья услуги посредника	10 (15)	76/3
Учен НДС по комиссионному вознаграждению посредника	19/3	76/3
Учтены расходы подотчетных лиц в стоимости материалов	10 (15)	71
Начислена заработка плата за разгрузку материалов	10 (15)	70
Начислены страховые взносы	10 (15)	69
Принят к учету НДС	68/НДС	19/3
Погашена задолженность перед поставщиком, перевозчиком и посредником	60, 76/3	50,51,52,55

Фактическая себестоимость материалов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материалов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

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

Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по

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

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов, включаются также фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов, включаются также фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме

кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Отражение в учете основных операций по поступлению материалов по фактической себестоимости представлено в табл. 1.3

Таблица 1.3

Поступление материалов по фактической себестоимости

Содержание операции	Дебет	Кредит
Оприходованы материалы изготовленные самой организацией	10 (15)	20
В качестве вклада в уставный капитал внесены материалы	10 (15)	75/1
Получены безвозмездно материалы	10 (15)	98/2
Оприходованы материалы от поставщика	10 (15)	60

При ведении натурально-стоимостного учета материальных запасов могут применяться два метода: сортовой и партионный.

При сортовом методе учет МПЗ ведется на карточках сортового учета, в которых отражается наличие и движение ценностей.

При партионном методе учет ведется в порядке, предусмотренном для сортового метода учета, с той лишь разницей, что учет организуется по каждой партии товарно-материальных ценностей. Под партией следует понимать ценности, поступившие одновременно по одному либо нескольким документам.

При сортовом методе учета с точки зрения разделения складского и бухгалтерского учета учет материальных ценностей может вестись:

1) количественно-суммовым методом: на складах и в бухгалтерии организуется одновременно качественный и суммовой учет по номенклатурным номерам ценностей.

2) сальдовым методом:

- на складах организуется только качественный учет по видам ценностей - номенклатурным номерам;
- бухгалтерия ведет только суммовой учет - в денежном выражении.

Партионный метод учета должен одновременно применяться и на складе, и в бухгалтерии. При партионном способе учета каждая партия материальных ценностей на складе хранится отдельно. Партией считается однородный товар, поступивший по одному транспортному документу.

Партионный учет позволяет определить результаты расходования партии материальных ценностей без проведения инвентаризации. [27, с.72]

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Такие материальные запасы принимаются и приходуются организацией в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов.

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов. Акт о приемке материалов составляется не менее чем в двух экземплярах. Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется поставщику.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном в данной организации порядке.

Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материалов). При этом материалы приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым в организации учетным ценам.

В случаях, если организация использует в качестве учетных цен

фактическую себестоимость материалов, то указанные материальные запасы приходуются по рыночным ценам.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Материалы в пути - поставки, по которым организация акцептовала платежные документы, а материалы на склад по ним еще не поступили. По окончании месяца организация обязана принять такие ценности на баланс, то есть оприходовать, но на начало следующего месяца расчеты по этим поставкам не будут закончены. При поступлении ценностей они подлежат оприходованию в общеустановленном порядке.

При закрытии расчетов по данному счету-фактуре по окончании месяца, эта поставка материалов будет сторнирована как оприходованная дважды.

Материалы, принятые организацией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение".

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- ошибочно адресованные данной организации;
- готовая продукция, оплаченная и принятая покупателем (заказчиком; на месте у поставщика (продавца), но временно оставленная у него покупателем (заказчиком) на ответственное хранение, когда задержка отгрузки (отправки, вывоза) продукции вызвана техническими и иными уважительными причинами;
- от оплаты которых организация отказалась ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;
- в других случаях, когда находящиеся в организации материальные ценности ей не принадлежат. [22, с.54]

В организациях часто возникают ситуации, когда одинаковые материалы приобретаются по разным ценам, у разных поставщиков.

Суммы расходов, включаемых в себестоимость материалов, также могут отличаться. Это приводит к тому, что фактическая себестоимость разных партий одинаковых материалов может быть различной. Часто при списании материалов невозможно точно определить, из какой именно партии эти материалы, особенно при большой номенклатуре материалов. Поэтому организация должна выбрать и закрепить в учетной политике метод списания материалов.

Пунктом 16 ПБУ 5/01 и пунктом 73 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, установлены следующие способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии:

1. по себестоимости каждой единицы;
2. по средней себестоимости;
3. по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

Отражение в учете основных операций по списанию материалов представлено в табл. 1.4.

Таблица 1.4

Операции по списанию материалов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена покупная стоимость материалов и другие расходы, связанные с их приобретением	10	60,71,76
Списаны материалы израсходованные на капитальные вложения	08	10
Отпущены материалы на нужды основного производства	20	10
Отпущены материалы на нужды вспомогательного производства	23	10
Стоймость материалов, списана на общепроизводственные расходы	25	10
Стоймость материалов, списана на общехозяйственные расходы	26	10
Израсходованы материалы на исправление брака	28	10
Списаны материалы при их продаже	91/2	10
Осуществлена безвозмездная передача материалов	91/2	10
Списаны материалы утраченные при стихийных бедствиях	91/2	10

Метод списания материалов по себестоимости каждой единицы удобен для применения в случаях, когда организация использует в производстве небольшую номенклатуру материалов и можно легко отследить, из какой именно партии списаны материалы, причем цены на них остаются достаточно стабильными в течение длительного периода. В этом случае, учет ведется по каждой партии материалов отдельно, и списываются материалы именно по тем ценам, по которым они приняты к учету.

Кроме того, этот метод должен применяться для оценки следующих видов материалов:

1. Материалов, которые используются в особом порядке - драгоценных металлов, драгоценных камней, радиоактивных веществ и других подобных материалов;

2. Запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга.

Метод списания материалов по средней себестоимости заключается в следующем. По каждому виду материалов средняя себестоимость единицы определяется как частное от деления общей себестоимости этих материалов (сумма стоимости материалов на начало месяца и поступивших в течение месяца) на количество этих материалов (сумма остатка на начало месяца и поступивших в течение месяца).

Стоимость материалов, списанных в производство, определяется умножением их количества на среднюю себестоимость. Стоимость остатка на конец месяца определяется умножением количества материала на остатке на среднюю себестоимость.

Таким образом, средняя себестоимость единицы материалов может изменяться от месяца к месяцу. Сальдо по счетам учета материалов отражается по средней себестоимости.

Метод ФИФО основан на допущении, что материалы списываются в производство в той последовательности, в которой они приобретены. Материалы из последующих партий не списываются, пока не израсходована предыдущая. При этом способе материалы, отпущенные в производство,

оцениваются по фактической себестоимости материалов, первых по времени приобретении, а остаток материалов на конец месяца оценивается по себестоимости последних по времени приобретения.

В том случае, если первые по времени приобретения партии стоят дешевле, последующие - дороже, применение метода ФИФО приводит к следующим результатам:

- материалы списываются в производство по меньшей стоимости, соответственно, себестоимость продукции ниже и прибыль выше;
- остаток материалов на счете 10 «Материалы» отражается по более высоким ценам, соответственно, увеличивается налог на имущество.

Если цены на материалы имеют тенденцию к снижению, то, наоборот, в случае применения метода ФИФО прибыль будет уменьшаться, а налог на имущество - снижаться.

Есть два способа определения стоимости материалов, списанных в производство по методу ФИФО:

1. Сначала списываются материалы по стоимости первой приобретенной партии, если количество списанных материалов больше этой партии, списывается вторая и так далее. Остаток материалов определяется вычитанием стоимости списанных материалов из общей стоимости материалов, поступивших за месяц (с учетом остатка на начало месяца).

2. Определяется остаток материалов на конец месяца по цене последних по времени приобретения. Стоимость материалов, списанных в производство, определяется вычитанием полученной величины из общей стоимости материалов, поступивших за месяц (с учетом остатка на начало месяца).[12, с. 139]

Учет расхода материалов по учетным (плановым) ценам (с использование счетов 15,16) - этот метод учета материалов удобен в тех случаях, когда организация в своей деятельности использует разнообразные материалы, цены на которые могут меняться в зависимости от того, у каких поставщиков они приобретаются и от других факторов, а также при постоянном изменении

стоимости транспортных услуг и других расходов, включаемых в себестоимость материалов.

В таком случае материалы могут учитываться по учетным (плановым) ценам, которые рассчитываются и сохраняются неизменными в течение определенного времени.

В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения материалов разрешается применять учетные цены. При этом в качестве учетных цен на материалы применяются:

- договорные цены.

- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года).

- планово - расчетные цены, разрабатываемые и утверждаемые организацией применительно к уровню фактической себестоимости соответствующих материалов. Планово-расчетные предназначены для использования внутри организации.

- средняя цена группы, представляющая разновидность планово-расчетной цены и устанавливаемая в случаях укрупнения номенклатурных номеров материалов путем объединения в один номенклатурный номер нескольких видов однородных материалов, имеющих незначительные колебания в ценах. При этом на складе такие материалы учитываются на одной карточке. При существенных отклонениях планово-расчетных цен и средних цен от рыночных они подлежат пересмотру. Такие отклонения не должны превышать, как правило, десять процентов.

В случае применения договорных цен в качестве учетных, другие расходы, включаемые в фактическую себестоимость материалов, учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов на счете 10/ТЗР. Также в составе транспортно-заготовительных расходов учитываются отклонения:

- возникающие между фактической себестоимостью материалов, сформированной в текущем месяце, и их учетной ценой (при использовании фактической себестоимости материалов в качестве учетной цены);

- договорных цен от планово-расчетных (при применении планово-расчетных цен в качестве учетных цен);
- возникающие между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы (при использовании средней цены группы в качестве учетной цены).

Данные операции оформляются следующими бухгалтерскими записями (Таблицы 1.5,1.6):

Таблица 1.5

Операции по приобретению материалов по учетным ценам

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражена покупная стоимость материалов и другие расходы, связанные с их приобретением	15	60,71,76
Оприходованы материалы по учетным ценам	10	15
Списано превышение учетной цены материалов над фактической себестоимостью	15	16
Списано превышение фактической себестоимости материалов над учетной ценой	16	15

Таблица 1.6

Операции по списанию материалов по учетным ценам

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	2	3
Отражена покупная стоимость материалов и другие расходы, связанные с их приобретением	10	60,71,76
Списаны материалы израсходованные на капитальные вложения	08	10
Отпущены материалы на нужды основного производства	20	10
Отпущены материалы на нужды вспомогательного производства	23	10
Стоймость материалов, списана на общепроизводственные расходы	25	10
Стоймость материалов, списана на общехозяйственные расходы	26	10
Израсходованы материалы на исправление брака	28	10

Окончание таблицы 1.6

1	2	3
Списаны материалы при их продаже	91/2	10
Осуществлена безвозмездная передача материалов	91/2	10
Списаны материалы, утраченные при стихийных бедствиях	91/2	10
Выявлена недостача или порча материалов	94	10

Списание отклонений производится следующим образом:

В том случае, если учетные цены меньше фактической себестоимости, на счете 16 накапливаются положительные разницы между фактической себестоимостью материалов и учетными ценами (дебетовое сальдо). Эти разницы списываются в дебет счетов учета затрат (Таблица 1.7):

Таблица 1.7

Списание положительной разницы

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Списаны отклонения в стоимости израсходованных материалов	20,23,25,26	16

Если учетные цены превышают фактическую себестоимость, на счете 16 накапливаются отрицательные разницы между фактической себестоимостью материалов и учетными ценами (кредитовое сальдо). Эти суммы сторнируются (Таблица 1.8):

Таблица 1.8

Списание отрицательной разницы

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
СТОРНО! Списаны отклонения в стоимости израсходованных материалов	20,23,25,26	16

Таким образом, в конечном итоге сырье и материалы списываются по фактической себестоимости.

В настоящее время указания о том, каким образом списывать на счета учета затрат на производство разницу между фактической себестоимостью и учетными ценами содержатся в Методических указаниях №119н.

Отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенными на производственные или управленческие нужды, подлежат ежемесячному списанию на соответствующие счета бухгалтерского учета. [13, с. 391]

Списание отклонений производится по отдельным видам или группам материалов пропорционально учетной стоимости материалов.

Для этого необходимо сумму остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц разделить на сумму остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости.

Полученное значение, умноженное на сто, даст процент, который следует использовать при списании отклонения учетной стоимости израсходованных материалов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) можно учитывать одним из трех способов:

1. ТЗР учитывается на том же субсчёте к счёту 10 «Материалы», что и сами материалы.
2. ТЗР учитываются на отдельном субсчёте счёта 10 - 10/ТЗР.
3. На счёте 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Организация может выбрать любой из этих способов учета ТЗР в принятой учётной политике.

В состав транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) включаются:

- расходы по погрузке и транспортировке;
- расходы по содержанию заготовительно - складского аппарата организации расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок;

- комиссионные вознаграждения, уплачиваемые снабженческим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение материалов в местах приобретения (портах, ж/д станциях и т.п.);
- плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча) в пределах норм естественной убыли;
- другие расходы.

Данные (первичные документы) о составе и величине ТЗР могут поступать со значительным запозданием по отношению к моменту поступления, а самое важное – к моменту списания материалов в производство, и дальнейшему формированию себестоимости производимой продукции (услуг).

Таким образом, остается два первых способа отражения ТЗР в учете организации. Общий смысл этих методик заключается в обособленном учете (накоплении) ТЗР в течение отчетного периода и дальнейшем перераспределении суммы ТЗР пропорционально расходу и остаткам материалов на складах.

При удельном весе ТЗР не превышающем 10% от учетной стоимости материалов, их сумма может полностью списываться на счет "Основное производство", "Вспомогательное производство" и на увеличение стоимости проданных материалов. Если в результате инвентаризации выявлены излишки, они подлежат оприходованию и зачислению на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц.

Недостача подлежит списанию:

- убыль ценностей в пределах норм, установленных в установленном законодательством порядке, списывается по распоряжению организации на

издержки производства и обращения.

- недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц.

- в тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на прочие расходы.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации в годовом бухгалтерском отчете. (Таблица 1.9)

Таблица 1.9

Отражение результатов инвентаризации

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Оприходованы излишки выявленные при инвентаризации	10	91/1
Учтена недостача , выявленная при инвентаризации	94	10
Недостача материалов в пределах норм естественной убыли, списана на издержки производства и обращения	20,25,26,44	94
Недостача материалов сверх норм естественной убыли, списана на виновных лиц	73/2	94
Недостача сверх норм естественной убыли учтена в составе прочих расходов	91/2	94

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов. Учет ведется на активном счете 43 «Готовая продукция» .

При учете готовой продукции выполняются общие требования, предъявляемые к учету запасов.

Произведенная готовая продукция должна сдаваться на специальные склады. Эта продукция постоянно отгружается, а часть ее постоянно находится на складе. За все ее наличие и движение отвечают материально ответственные лица. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета о наличии

готовой продукции необходимо проводить инвентаризацию, а для текущего контроля за ее сохранностью - проверки.

Количественный учет готовой продукции по видам и местам хранения может быть организован двумя основными способами: карточным и бескарточным.

При карточном способе составляются группировочные ведомости оприходования продукции по ее видам хранения. При бескарточном методе ежедневно составляют оборотные ведомости учета выпуска из производства и движения готовых изделий по складам и другим местам хранения.

Выпуск готовой продукции должен осуществляться под постоянным контролем учетного аппарата организации, так как бесперебойное ее поступление из процесса производства предполагает своевременность выполняемых договорных отношений с покупателями, организации расчетов с бюджетом, внебюджетными фондами, работниками организации.

Учет готовой продукции по фактической себестоимости, если продукция изготовлена в основном производстве, то в день передачи ее на склад сумма затрат на ее изготовление списывается в Дебет счета 43 «Готовая продукция».

Учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости применяется с использованием счета 40 «Выпуск продукции».

Отражение в учете основных операций по учету готовой продукции в основном и вспомогательном производстве представлены в табл. 1.10.

Таблица 1.10

Учет готовой продукции в основном и вспомогательном производстве

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Оприходована на склад готовая продукция, выпущенная основным производством	43	20
Оприходована на склад готовая продукция, выпущенная вспомогательным производством	43	23

После того как продукция изготовлена и передана на склад, в учете производителя - продавца делаются следующие бухгалтерские записи показаны в табл. 1.11.

Таблица 1.11

Учет готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции»

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	2	3
Оприходована готовая продукция на склад по нормативной (плановой) себестоимости	43	40
Признана выручка от реализации готовой продукции	62	90.1
Списана нормативная (плановая) себестоимость продукции	90.2	43
Начислен НДС с выручки реализации продукции	90.3	68.2
Отражена фактическая себестоимость продукции, выпущенной основным производством, вспомогательным и обслуживающими производствами и хозяйствами	40	20,23,29
Поступили денежные средства от покупателя продукции	51	62
Списано превышение фактической себестоимости выпущенной продукции над ее нормативной (плановой) себестоимостью и закрыт счет 40	90.2	40
Превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической себестоимостью (экономия), которое сторнируется ежемесячно	90.2	40
Отражена прибыль (убыток) от продажи продукции	90,9 (99)	99 (90,9)

По Дебету счета 40 отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производственной продукции, сданных работ и оказанных услуг, в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По Кредиту счета 40 отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных

По Кредиту счета 40 отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи»).

Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 40 на последнее число каждого месяца определяется отклонение нормативной (плановой) себестоимости продукции от фактической производственной себестоимости. В случае превышения нормативной (плановой) себестоимости над фактической имеет место экономия в себестоимости продукции, которая сторнируется по дебету счета 90.2 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 40. Если имеет место превышение фактической производственной себестоимости над нормативной (плановой), то полученный перерасход списывается в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж» с кредита счета 40, т.е. увеличивается себестоимость продукции [18, с.185]. Реализация и прочее выбытие готовой продукции отражается типовыми проводками в таблице 1.12.

Таблица 1.12
Выбытие готовой продукции при списании по фактической себестоимости

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражено списание готовой продукции на нужды основного производства	20	43
Отражено списание готовой продукции на нужды вспомогательного производства	23	43
Отражено списание готовой продукции, признанной как результат брака производства	28	43
Отражено списание готовой продукции на расходы, связанные с продажей	44	43
Отражена себестоимость отгруженной готовой продукции сторонним организациям	45	43
Отражено списание фактической себестоимости проданной готовой продукции	90/1	43
Отражена стоимость недостач, потерь и порчи продукции	94	43

Правильный учет и оценка готовой продукции в организациях имеет большое значение для величины финансового результата, формируемого на синтетическом счете 90 «Продажи».

Если в отношении денежных средств или иных активов, полученных организацией в оплату за реализованную готовую продукцию, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка [13, с.197].

В соответствии с ПБУ5/2001 товары представляют собой часть материально-производственных запасов, приобретенных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

Товары, приобретенные для перепродажи, учитываются на активном счете 41 «Товары» и могут учитываться двумя способами: по стоимости их приобретения (фактической), непосредственно на счете 41 «Товары» (оптовая торговля); по продажной стоимости, то есть с использованием счетов 41 «Товары» и 42 «Торговая наценка» (в розничной торговле и общественном питании).

Как следует из п.13 ПБУ 5/2001, организации оптовой торговли могут применять только первый способ учета товаров, а организации розничной торговли - как первый, так и второй способы. Однако в бухгалтерском балансе товары отражаются только по стоимости их приобретения.

Конкретный способ учета товаров в отношении организации розничной торговли должен быть закреплен в учетной политике торговой организации.

Учет товаров по стоимости их приобретения (первый способ) складывается из всех затрат по их покупке, к которым относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплаченные за информационные и консультативные услуги, связанные с приобретением товаров;
- вознаграждение, уплаченное посреднической организации, через которую приобретены товары;

- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с покупкой товаров;
- другие затраты, связанные с приобретением товаров.

К счету 41 могут быть открыты следующие счета:

Субсчет 41.1 «Товары на складах» - для учета наличия и движения товарных запасов, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах; в кладовых организациях, оказывающих услуги общественного питания, холодильниках и т.п.;

Субсчет 41.2 «Товары в розничной торговле» - для учета наличия и движения товаров, находящихся в организациях, занятых в розничной торговле (магазинах, палатках, киосках), а также в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания;

Субсчет 41.3 «Товары под товарами и порожняя» - для учета наличия и движения тары под товаром и тары порожней;

Субсчет 41.4 «Покупные изделия» - применяются в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность.

Дебетовое сальдо показывает покупную и продажную стоимость товаров, оставшихся в собственности организации на конец отчетного периода.

Розничная цена представляет собой сумму цены поставщика товара плюс торговую наценку, установленную организацией розничной торговли. В торговую наценку включается доход торговой организации, а также косвенные налоги (НДС), если реализуемые товары облагаются указанными налогами.

Для учета расходов по доставке товаров до склада организации предусмотрены два способа: непосредственно на счете 41 «Товары» (включены в себестоимость приобретенных товаров); на счете 44 «Расходы на продажу». Отразим типовыми проводками корреспонденции счетов по поступлению товара в таблице 1.13.

Учет товаров по продажной стоимости (второй способ) может применяться организациями розничной торговли с использованием счетов 41 «Товары» и 42 «Торговая наценка».

Таблица 1.13

Учет поступления товаров

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражено поступление товаров от поставщиков:		
- по цене приобретения	41	60
- учтен НДС на поступившие товары	19	60
Отражено поступление товаров от поставщиков:		
- по цене реализации	41	60
- отражен НДС на поступившие товары	19	60
- сумма торговой наценки	41	42
Отражено приобретение товаров, стоимость которых включает в себя кроме покупной цены и НДС и другие расходы (транспортные, страхование)	41 19 44	60 60 60

Розничная цена представляет собой сумму цены поставщика товара плюс торговую наценку, установленную организацией розничной торговли. В торговую наценку включается доход торговой организации, а также косвенные налоги (НДС), если реализуемые товары облагаются указанными налогами.

Отразим типовыми проводками корреспонденции счетов по реализации товаров и учету торговой наценки в таблице 1.14.

Таблица 1.14

Учет выбытия товаров

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражено списание себестоимости реализованных товаров по ценам продажи	90.2	41
Отражено списание суммы торговой наценки по реализованным товарам методом красного сторно	90.2	42
Отражена сумма выручки полученной от реализации товаров	62	90/1
Отражена сумма выручки при реализации товаров в розницу	50	90/1
Отражена сумма НДС в цене реализации товаров	90.3	68/НДС
Отражено списание расходов по доставке товаров, начислению арендной платы, телефон, реклама	44	60
Выявлена недостача товара на складе	94	41
Отражено списание недостач товаров в пределах норм естественной убыли	44	94
Отражено списание издержек обращения, приходящихся на реализованный товар	90.2	44

Если организация розничной торговли ведет учет товаров с продажных цен (с включением торговой наценки) стоимость остатка товаров отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости без учета начисленной торговой наценки. При оформлении баланса из строки «Готовая продукция товары» (1210 «Запасы») вычитается кредитовое сальдо счета 42 «Торговая наценка».

Предприятие розничной торговли должно подтвердить документально расчет розничной цены, разработав для этого форму первичного учетного документа (Реестр розничных цен).

По истечении каждого месяца расходы на продажу списывают на себестоимость проданной продукции. На отдельные виды продукции они относятся прямым путем, а при невозможности распределяются пропорционально их производственной себестоимости, объему проданной продукции по оптовым ценам организации и другим способом.

В соответствии с ПБУ 10/99 организации торговли имеют право выбрать один из вариантов списания расходов по продажам: полностью в текущем отчетном периоде или пропорционально стоимости проданных товаров [13, с.205].

Распределению подлежат только транспортные расходы. Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг ежемесячно списывают на стоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Материальные запасы регламентируются как отечественными, так и международными нормативно-правовыми актами. На международном уровне Учет материальных запасов в РФ осуществляется в соответствии - МСФО (IAS) 2 «Запасы». Положение бухгалтерского учета, принятое в России отличается от международного стандарта по некоторым признакам классификации.

Сопоставляя положения МСФО (IAS) 2 «Запасы» с ПБУ 5/01 «Учет материально - производственных запасов» возможно, отметить следующие базовые различия в системе международного учета МПЗ:

-возможен нормативный метод оценки запасов;

-фиксируется система учета затрат на производство для создания способа учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции;

-классификация затрат (прямые, косвенные, переменные и постоянные);

-отображается специализированный порядок распределения переменных и общепроизводственных косвенных затрат;

-передаются рекомендации по распределению косвенных расходов сырья и материалов, а также по оценке смежной продукции в комплексных производствах,

-разнится группа расходов, которые в назначенному порядке списываются на уменьшение прибыли текущего периода;

-аннулирован способ оценки запасов – ЛИФО [15, с. 99].

Таким образом, различия в учете производственных запасов, как в российских, так и международных стандартах можно объяснить лишь особенностями законодательной и нормативно-правовой базы РФ.

Для совершенствования организации проведения инвентаризации материально - производственных запасов необходимо регламентировать порядок списания сумм недостач на счет финансовых результатов при отсутствии виновных лиц [9, с. 197].

Для повышения эффективности учета материально-производственных запасов необходимо описать порядок контроля остатков материальных ценностей складах до норматива; порядок реализации неликвидных материалов. Кроме того, каждому предприятию необходимо использовать опыт в области эффективного учета и контроля производственных ресурсов лучших предприятий отрасли.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РАСКОЛБАС»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Наименование организации: ООО «Расколбас».

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Местонахождение ООО «Расколбас»: 660111, Красноярский край, город Красноярск, улица Тельмана, дом 19, помещение 132.

Главная цель коммерческой организации ООО «Расколбас» – получение максимально возможной прибыли при условии выполнения всех возложенных на него функций, в соответствии с видами осуществляющейся деятельности.

К основным видам деятельности ООО «Расколбас» согласно Уставу Общества относятся:

- производство соленого, вареного, запеченного, копченого, вяленого и прочего мяса;
- производство колбасных изделий;
- торговля оптовая продуктами из мяса и мяса птицы;
- торговля розничная мясом и мясом птицы, включая субпродукты в специализированных магазинах;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;

Среди основных видов продукции предприятия - колбасы вареные, полукопченые, варено-копченые; деликатесы, консервы, мука мясокостная. Вся продукция изготавливается на современном оборудовании, из сырья, прошедшего контроль различного рода. Вся продукция предприятия производится только из охлажденного отечественного сырья, поставщиками которого являются российские сельхозпредприятия. Ассортимент постоянно расширяется за счет внедрения разработок российских технологов и специалистов.

Высокое качество продукции ООО «Расколбас» завоевало симпатии

потребителей и неоднократно отмечалось наградами престижных специализированных выставок не только в России, но и за рубежом. Трижды становилось победителем Всероссийского конкурса «1000 лучших предприятий и организаций России».

Высококвалифицированный персонал, отложенная система контроля качества, современное оборудование, широкий ассортимент - факторы успеха и роста спроса на продукцию ООО «Расколбас».

В целом, у Общества имеется диверсифицированный ассортимент, предоставляющий дополнительные конкурентные преимущества, и используется развитая система мониторинга цен, как оптовых, так и розничных, охватывающая основные рынки и позволяющая поддерживать конкурентоспособную цену при высоком качестве.

В компании принята линейно-функциональная структура управления.

Схематично организационная структура управления ООО «Расколбас» представлена на рисунке 2.1.

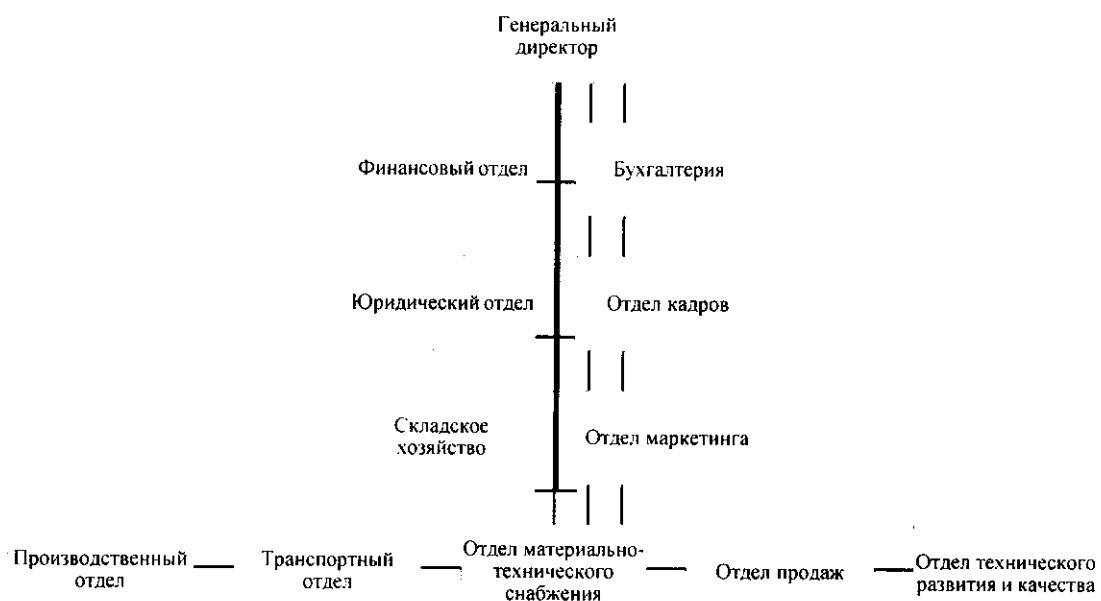


Рис. 2.1-Организационная структура ООО «Расколбас»

Таким образом, в ООО «Расколбас» организационная структура управления строится по принципу подчинения нижестоящего органа вышестоящему. Руководители отделов подчиняются непосредственно гендиректору. Руководитель предприятия часть своих полномочий передает (делегирует) своим заместителям или руководителям функциональных отделов. Такие полномочия могут передаваться не только гендиректором своему заместителю, но и заместителем своим подчиненным. В таком случае исполнители получают задание не непосредственно от директора, а от руководителей функциональных подразделений.

Состав и количество органов управления ООО «Расколбас» создавались, исходя из целей и задач управления, определения круга управленческих функций, установления состава подразделений и распределения функций и объема работ по подразделениям.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности играет важную роль в повышении экономической эффективности деятельности организации, в её управлении, в укреплении её финансового состояния. Он представляет собой экономическую науку, которая изучает экономику организации, ее деятельность с точки зрения оценки ее работы по выполнению бизнес-планов, оценки ее имущественно-финансового состояния и с целью выявления неиспользованных резервов повышения эффективности деятельности организаций.

Принятие обоснованных, оптимальных управленческих решений невозможно без предварительного проведения всестороннего, глубокого экономического анализа деятельности организации.

Результаты проведенного экономического анализа используются для установления обоснованных плановых заданий. Показатели бизнес-планов устанавливаются исходя из фактически достигнутых показателей, проанализированных с точки зрения возможностей их улучшения. Это же относится и к нормированию. Нормы и нормативы определяются на основании ранее действовавших, проанализированных с точки зрения возможностей их

оптимизации.

Например, нормы расходования материалов на изготовление продукции должны устанавливаться с учетом необходимости их снижения без ущерба качеству и конкурентоспособности продукции. Следовательно, анализ хозяйственной деятельности способствует установлению обоснованных величин плановых показателей и различных нормативов.

Экономический анализ содействует повышению эффективности деятельности организаций, наиболее рациональному и эффективному использованию основных фондов, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, устранению излишних издержек и потерь, и, следовательно, проведению в жизнь режима экономии.

Непреложным законом хозяйствования является достижение наибольших результатов при наименьших затратах. Важнейшую роль в этом играет экономический анализ, позволяющий путем устранения причин излишних затрат минимизировать себестоимость выпускаемой продукции и, следовательно, максимизировать величину получаемой прибыли.

Велика роль анализа хозяйственной деятельности в укреплении финансового состояния организаций. Анализ позволяет установить наличие или отсутствие у организации финансовых затруднений, выявить их причины и наметить мероприятия по устранению этих причин.

Анализ также дает возможность констатировать степень платежеспособности и ликвидности организации и прогнозировать возможное банкротство организации в будущем.

При анализе финансовых результатов деятельности организации устанавливаются причины убытков, намечаются пути устранения этих причин, изучается влияние отдельных факторов на величину прибыли, делаются рекомендации по максимизации прибыли за счет использования выявленных резервов ее роста и намечаются пути их использования.

Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Расколбас» за 2015-2017 гг. приведен в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Расколбас» за 2015-2017 гг.

Наименование показателей	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение Отн. %	
				2016 к 2015	2017 к 2016
Выручка, тыс. руб.	2 979 840	2 682 532	2 548 730	90,0	95,0
Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	2 509 945	2 219 277	2 085 391	88,4	93,9
Коммерческие расходы, тыс.руб.	34 398	18 765	32 533	54,6	173,4
Управленческие расходы, тыс.руб.	127 422	155 216	111 949	121,8	72,1
Прочие доходы, тыс.руб.	38 543	43 925	39 562	114,0	90,1
Прочие расходы, тыс.руб.	75 537	80 695	53 560	106,8	66,4
Валовая прибыль, тыс. руб.	469 895	463 255	463 339	98,6	100,1
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	308 075	289 274	318 857	93,9	110,2
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	88 614	63 521	108 815	71,7	171,3
Чистая прибыль, тыс.руб.	64 039	40 313	84 866	63,0	210,5
Стоймость основных фондов, тыс. руб.	847 358	1 016 225	965 711	119,9	95,0
Среднесписочная численность работников, чел.	210	210	228	100,0	105,8
Производительность труда на 1 рабочего, тыс. руб. /чел.	14187,7	12773,9	11178,6	90,0	87,5

Выручка от реализации ООО «Расколбас» за 2015- 2017 гг. уменьшилась на 15,0 %, составив на конец рассматриваемого периода 2548730 тыс. руб. при снижении себестоимости продукции за тот же период на 17,7 %. Опережающее снижение себестоимости по сравнению с выручкой повлекло за собой увеличение прибыли от продаж, которая увеличилась на 4,5%, составив на конец рассматриваемого периода 318857 тыс. руб.

Наглядно изменение уровня выручки, себестоимости и прибыли от продаж представлено на рисунке 2.2.

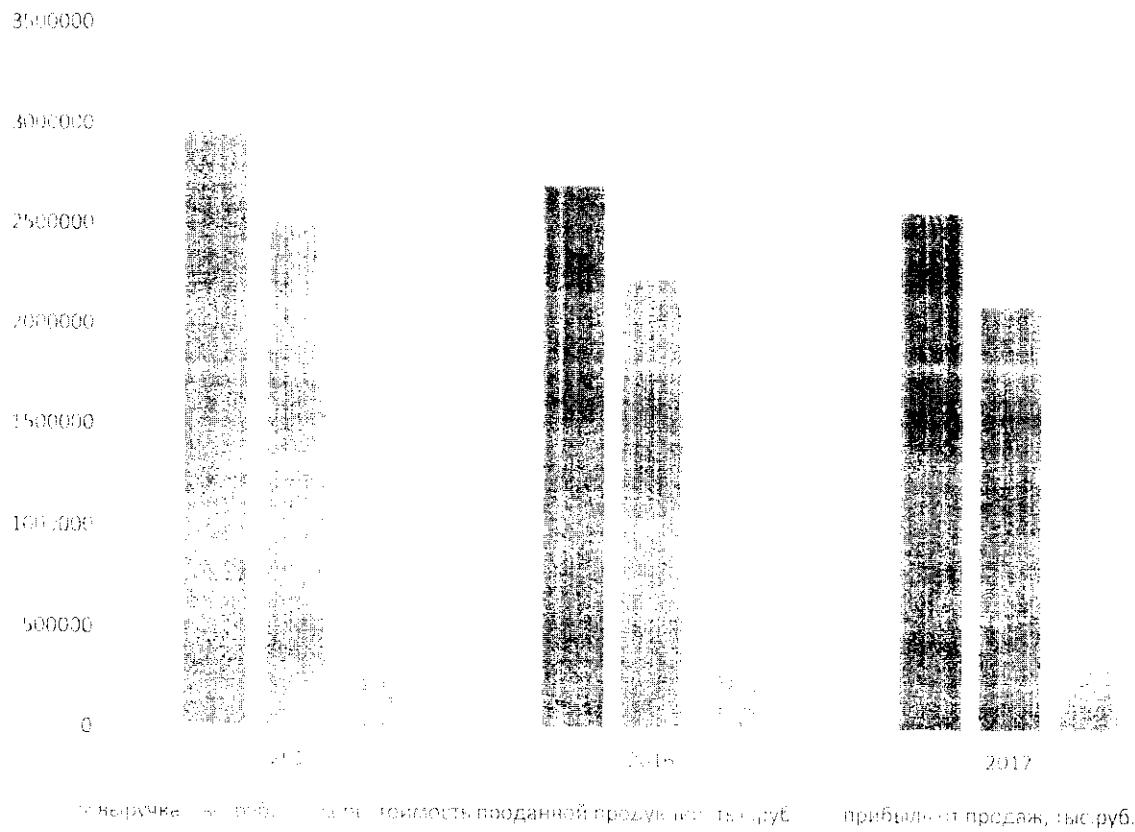


Рис.2.2 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

В 2016 г. произошел резкий спад чистой прибыли на 37 %, но в 2017 г. данный показатель увеличился на 110,5% по отношению к предыдущему году и на 32,5 % по отношению к 2015 г.

Стоймость основных средств предприятия на конец рассматриваемого периода уменьшились на 5,0%, в связи с увеличением начислений амортизации. Численность персонала увеличилась к 2017 году на 18 сотрудников и составила 228 человек. Однако, производительность труда показала снижение на 12,5 %, что стало следствием роста среднесписочной численности работников при снижении выручки от реализации.

Устойчивость финансового положения предприятия в значительной степени зависит от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в активы. В процессе функционирования предприятия и величина активов, и их структура претерпевают постоянные изменения. Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре

средств и их источников, а также динамике этих изменений можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализа отчетности.

Актив баланса содержит сведения о размещении капитала, имеющегося в распоряжении предприятия, т.е. о вложении его в конкретное имущество и материальные ценности, о расходах предприятия на производство и реализацию продукции и об остатках денежной наличности.

Анализ активов и пассивов баланса является частью анализа имущественного положения при рассмотрении финансово-хозяйственного состояния предприятия. При анализе активов и пассивов баланса прослеживается динамика их состояния в анализируемом периоде. Анализ структуры и изменения статей баланса показывает:

- какова величина текущих и постоянных активов, как изменяется их соотношение, а также за счет чего они финансируются;
- какие статьи растут опережающими темпами, и как это сказывается на структуре баланса;
- какую долю активов составляют товарно-материальные запасы и дебиторская задолженность;
- насколько велика доля собственных средств, и в какой степени компания зависит от заемных ресурсов;
- каково распределение заемных средств по срочности;
- какую долю в пассивах составляет задолженность перед бюджетом, банками и трудовым коллективом.

В ходе анализа для характеристики различных аспектов финансового состояния применяются как абсолютные показатели, так и финансовые коэффициенты, представляющие собой относительные показатели финансового состояния. Следует иметь ввиду, что в условиях инфляции ценность анализа по абсолютным показателям значительно снижается и для нейтрализации этого фактора как раз и проводится анализ по относительным показателям структуры баланса. Последние рассчитываются в виде отношений абсолютных показателей финансового состояния или их линейных комбинаций.

Помимо анализа абсолютных и относительных показателей, в данной работе я применю и другие методики экономического анализа. Практика экономического анализа выработала такие правила чтения финансовых отчетов, как:

Горизонтальный анализ (временной) - сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом.

Вертикальный анализ (структурный) - определение структуры итоговых финансовых показателей, с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом

Вертикальный анализ показывает структуру средств предприятия и их источников. Есть две причины, обуславливающие необходимость и целесообразность проведения такого анализа: с одной стороны - переход к относительным показателям позволяет проводить межхозяйственные сравнения экономического потенциала и результатов деятельности предприятий, различающихся по величине используемых ресурсов и другим объемным показателям; с другой стороны - относительные показатели в определенной степени сглаживают негативное влияние инфляционных процессов, которые могут существенно искажать абсолютные показатели финансовой отчетности и тем самым затруднить их сопоставление в динамике.

Горизонтальный анализ отчетности заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные показатели дополняются относительными темпами роста (снижения). Как правило, берутся базисные темпы роста за смежные периоды (годы), что позволяет анализировать не только изменения отдельных показателей, но и прогнозировать их значения. Ценность результатов горизонтального анализа существенно снижается в условиях инфляции. Тем не менее, эти данные можно использовать при межхозяйственных сравнениях.

Горизонтальный и вертикальный анализы взаимно дополняют друг друга, вместе характеризуют как структуру, так и динамику отдельных показателей отчетной бухгалтерской формы, позволяют сравнивать отчетность совершенно

разных по роду деятельности и объемам производства предприятий.

Проведем анализ финансовых показателей на основе бухгалтерской отчетности ООО «Расколбас», представленной в приложениях 1-2, проанализировав для начала динамику и структуру активов и пассивов баланса.

Таблица 2.2

Сокращенный аналитический баланс за 2015-2017 гг., тыс. руб.

п/п	Показатели	Значение			Уд вес в ВБ			Изменения	
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016	2017
								%	%
1	Имущество предприятия	2 477 691	2 461 632	2 699 493	100,0	100,0	100,0	99,3	109,7
1.1	Внеборотные активы	1 179 861	1 454 062	1 453 403	47,6	59,1	53,8	123,2	99,9
1.2	Оборотные средства	1 297 830	1 007 570	1 246 090	52,4	40,9	46,2	77,6	123,7
1.2.1	Запасы	386 821	317 736	259 803	15,6	12,9	9,6	82,1	81,8
1.2.2	Денежные средства	2 459	931	6 482	0,01	0,01	0,2	37,8	692,2
1.2.3	Дебиторская задолженность	908 525	682 252	974 786	36,7	27,7	36,1	75,1	142,8
2.	Источники средств	2 477 691	2 461 632	2 699 493	100,0	100,0	100,0	99,3	109,7
2.1.	Собственные средства	64 660	276 427	361 293	2,6	11,2	13,4	427,5	130,7
2.2	Заемные средства	241 303	2 185 205	2 338 200	97,4	88,8	86,6	90,5	107,0
2.2.1	Долгосрочные кредиты и займы	1 908 482	1 263 704	1 447 531	77,0	51,3	53,6	66,2	114,5
2.2.2	Краткосрочные кредиты и займы	330 806	758 050	395 349	13,3	30,8	14,6	229,1	52,1
2.2.3	Кредиторская задолженность	151 854	143 399	477 380	6,1	5,8	17,7	94,4	332,9

В структуре активов наибольшую долю имеют внеоборотные активы с долей в 53,8%, однако прослеживается отрицательная динамика, доля снизилась на 5,3%. На основе анализа состава и структуры оборотных активов в таблице можно сделать выводы, что в целом оборотные активы за рассматриваемый период увеличились в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 23,7 %, хотя годом ранее прослеживалась обратная динамика. В общей доле активов организации оборотные активы также показали положительную динамику на конец рассматриваемый период, составив в 2017 году года – 46,2 %. Большую долю в структуре оборотных активов занимает дебиторская задолженность, которая как в 2017 показала прирост по сравнению с предыдущим периодам на 42,8 %.

На основе анализа пассивов баланса можно сделать выводы, что в целом пассивы увеличились в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 9,7% и составили на конец рассматриваемого периода 2699493 тыс. руб., аналогично активам.

Наибольшую долю в структуре пассивов занимают заемные средства, которые в структуре пассивов составили в 2017 году 86,6%, уменьшив свою долю на 2,2%, хотя в абсолютных значениях прослеживается обратная динамика. Кредиторская задолженность показала значительное увеличение как в абсолютном выражении, и в относительном, на 333981 тыс. р. (332,9%).

На основе анализа пассивов баланса можно сделать выводы, что в целом пассивы увеличились в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 9,7% и составили на конец рассматриваемого периода 2699493 тыс. руб., аналогично активам.

Наибольшую долю в структуре пассивов занимают заемные средства, которые в структуре пассивов составили в 2017 году 86,6%, уменьшив свою долю на 2,2%, хотя в абсолютных значениях прослеживается обратная динамика. Кредиторская задолженность показала значительное увеличение как в абсолютном выражении, и в относительном, на 333981 тыс. р. (332,9%).

Структура активов и пассивов баланса наглядно представлена на рисунке 2.3.

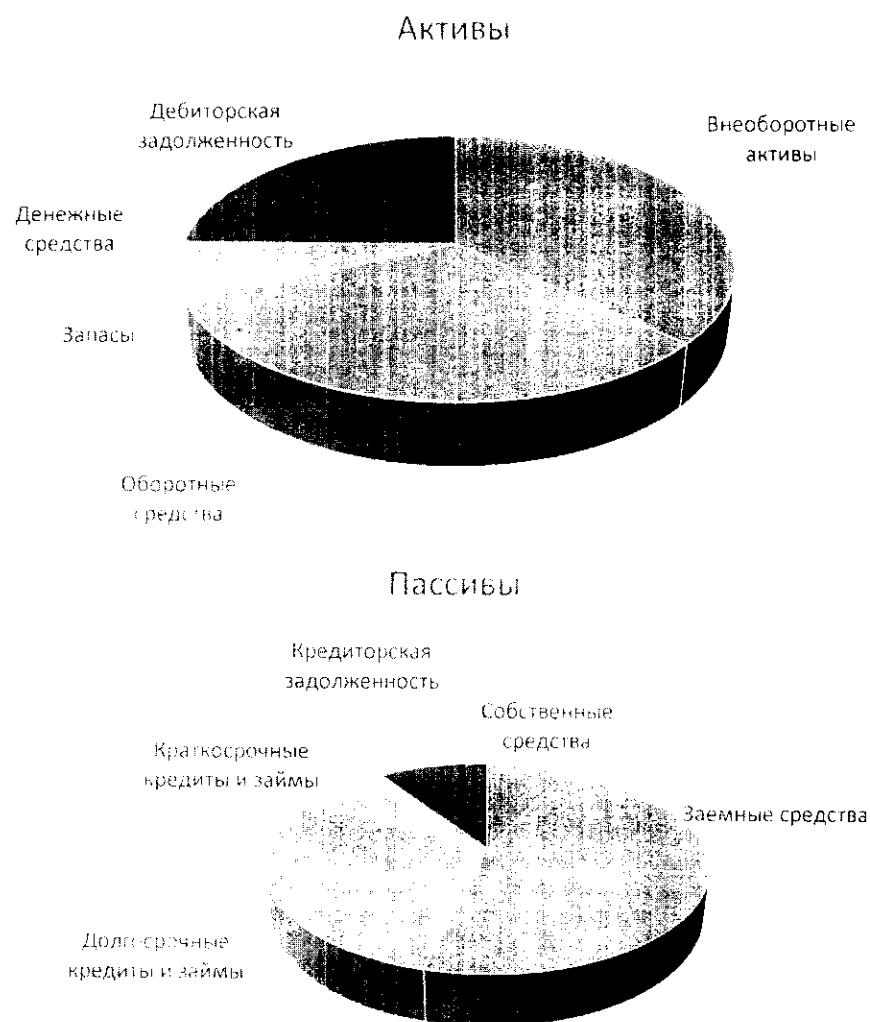


Рис.2.3 – Структура активов и пассивов баланса ООО «Расколбас»

Таким образом, исходя из проведенного анализа можно говорить об уменьшении оборотный средств в целом за рассматриваемый период, хотя к концу периода прослеживалась некоторые положительные тенденции. Увеличениединамики у внеоборотных активов в имуществе организации говорит о повышении капитализации прибыли и неэффективной инвестиционной политики компании. Зависимость от заемных источников финансирования деятельности свидетельствует о низкой автономии организации, что может негативно отразиться на финансовой независимости.

В таблице 2.3 представлены показатели оценки ликвидности и платежеспособности ООО «Расколбас» за 2015-2017 гг.

Таблица 2.3

Анализ платежеспособности ООО «Расколбас» за 2015-2017 гг.

Показатели	Рекомендуемое значение	Значение			Изменения Абс, (+, -)	
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 к 2015	2017 к 2016
Коэффициент абсолютной ликвидности	≥ 0,2	1,97	1,79	18,45	-0,18	16,66
Коэффициент быстрой ликвидности	≥ 0,8	2,78	2,55	23,10	-0,23	20,55
Коэффициент текущей ликвидности	> 2	3,17	2,98	34,34	-0,19	31,36

Проведенные расчеты показывают, что за 2015 – 2017 гг. в пределах нормативных значений находятся все показатели ликвидности, хотя в 2016 году прослеживалось уменьшение показателей ликвидности. Так в 2017 г. по сравнению с 2016 г., коэффициент быстрой ликвидности увеличился, составив 2,78. Коэффициент текущей ликвидности в 2017 году также повысился, что свидетельствует о том, что организация способна погасить свои текущие обязательства в кратчайшие сроки, к концу периода ситуация всё более положительна.

Таким образом, ООО «Расколбас» имеет высокие показатели ликвидности, что говорит о платежеспособности организации. Компания располагает объемом свободных ресурсов, формируемых за счет собственных источников, и их достаточно. Если возникнут сложности с реализацией продукции, то организация будет способна погашать свои текущие обязательства.

Проанализируем относительные показатели финансовой устойчивости ООО «Расколбас» за 2015-2017 гг. Для определения качества финансовой устойчивости воспользуемся коэффициентами, представленными в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Показатели финансовой устойчивости ООО «Расколбас» за 2015-2017 гг.

Показатели	Рекомендуемое значение	Значение			Изменения				
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абс, (+, -)	2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
Коэффициент задолженности (k_3)	$\leq 0,7$	3,31	3,84	2,10	0,53	-1,74	116,0	54,7	
Коэффициент долга (k_d)	$\leq 0,4-0,6$	0,79	0,79	0,67	0,0	-0,12	100,0	84,8	
Коэффициент автономии (k_a)	$\geq 0,5$	0,22	0,21	0,33	-0,01	0,12	95,4	157,1	
Коэффициент финансовой устойчивости ($k_{ф.у.}$)	$>0,7$	0,23	0,21	0,33	-0,02	0,12	91,3	157,1	
Коэффициент постоянного актива ($k_{п.а.}$)	≤ 1	0,01	0,01	0,05	0,0	0,04	100,0	500,0	
Коэффициент маневренности собственного капитала ($k_{вм.к.}$)	0,2-0,5	0,99	0,99	0,95	0,0	-0,04	100,0	95,9	
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (кообсп.)	$\geq 0,1$	0,23	0,21	0,32	-0,02	0,11	91,3	152,4	
Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов ($k_{ф.н.}$)	≥ 1	0,76	0,69	0,80	-0,07	0,11	90,8	115,9	

Как показывают расчеты, за рассматриваемый период почти все показатели финансовой устойчивости ООО «Расколбас» находятся за пределами нормативных значений. За исключением коэффициента постоянного актива и коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными

оборотными средствами. Особенно высок коэффициент задолженности, который в 2017 году составил 2,10, что говорит о неблагоприятной ситуации в финансовом плане. Также об этом свидетельствует и коэффициент маневренности собственного капитала, который на всем протяжении рассматриваемого периода не показал значительную динамику, но превышает пределы допустимой нормы.

В настоящее время у организации имеются некоторые сложности в финансовом положении и в ближайшие годы, при сохранении тенденций финансовых показателей, организация имеет угрозу стать неплатежеспособной. Основной причиной сложившегося положения видится нерациональное распределение получаемой прибыли, неэффективное использование своего финансового потенциала.

Рассмотрим финансовые коэффициенты прибыли и рентабельности ООО «Расколбас» за 2015–2017 гг. в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Финансовые коэффициенты прибыли и рентабельности ООО «Расколбас» за 2015–2017 гг.

Показатели	Значение			Изменения	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 к 2015	2017 к 2016
1	2	3	4	5	6
Коэффициент чистой прибыли	0,94	0,95	1,0	0,01	0,05
Коэффициент резервирования прибыли	5,32	5,4	1,3	0,08	-4,1
Рентабельность активов, %	4,2	3,8	24,6	-0,4	20,8
Рентабельность собственного капитала, %	17,9	17,7	75,5	-0,2	57,8

Окончание таблицы 2.5

1	2	3	4	5	6
Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %	10,3	10,8	12,5	0,5	1,7
Рентабельность продаж по валовой прибыли, %	15,8	17,3	18,2	1,5	0,9
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	2,1	1,5	3,3	- 0,6	1,8

Таким образом, можно сделать вывод, что за период 2015-2017 гг. доля прибыли, остающейся в распоряжении ООО «Расколбас» изменилась, показав увеличение в 2016-2017 годах по сравнению с 2015 годом. Коэффициент резервирования прибыли в 2017 году снизился на 4,1, однако в предыдущем периоде увеличился, хотя и незначительно на 0,08.

Проведенные расчеты рентабельности ООО «Расколбас» отражают тот факт, что динамика показателей рентабельности активов и собственного капитала положительна на конец рассматриваемого периода. Особенно существенно увеличилась рентабельность активов, составив на конец рассматриваемого периода 10,5%.

Рентабельность продаж по чистой прибыли показала положительную динамику, увеличившись на 1,8% за 2017 г. по сравнению с 2016 годом. Увеличение рассмотренных показателей рентабельности говорит о повышении эффективности финансирования деятельности ООО «Расколбас» на конец рассматриваемого периода.

2.2 Анализ материально-производственных запасов

Проведем анализ структуры и динамики материально-производственных запасов ООО «Расколбас» за 2015 – 2017 гг.(табл.2.6).

Таблица 2.6

Анализ структуры и динамики материально-производственных запасов ООО
«Расколбас» за 2015 – 2017 гг.

Показатели	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Изменения		
	Тыс. руб.	Доля, %	Тыс. руб.	Доля, %	Тыс. руб.	Доля, %	Отн. %	2016 к 2015	2016 к 2016
Сырье, материалы	290116	75,0	222430	79,9	211888	80,8	76,6	95,3	
Готовая продукция	59184	15,3	47978	15,1	37152	14,3	81,1		77,4
Прочие запасы и затраты	20115	5,2	15887	5	12730	4,9	78,9		80,1
Итого МПЗ	386 821	100,0	317736	100,0	259803	100,0	82,1		81,8

Для более наглядного представления таблицы построим диаграмму:

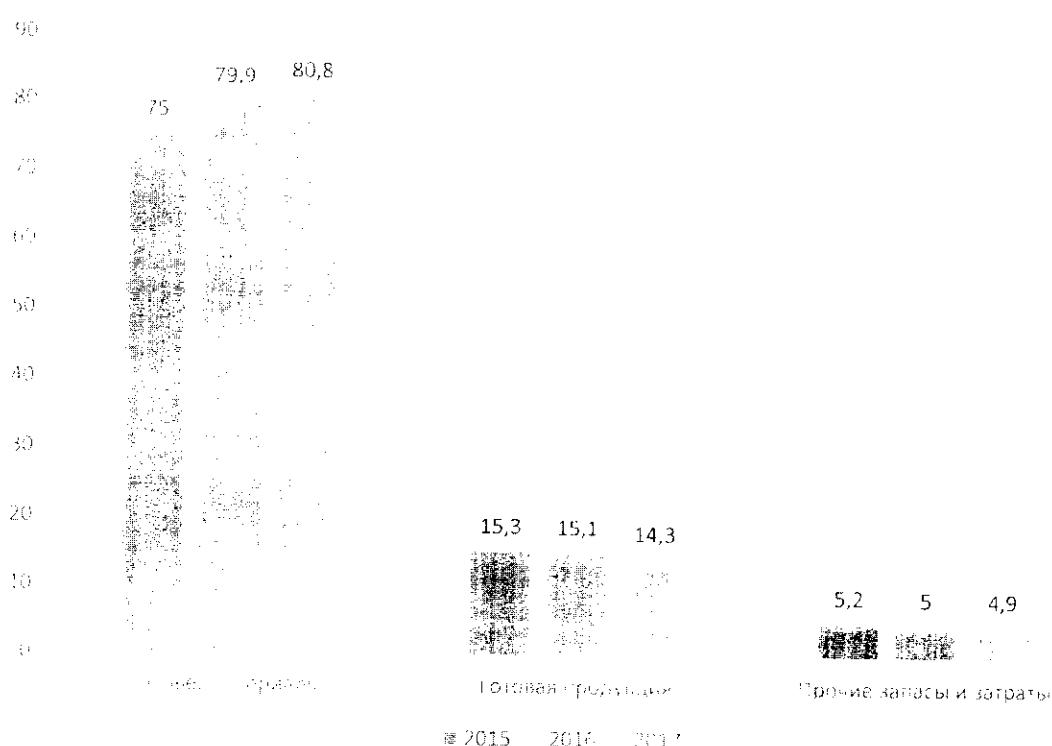


Рис. 2.4 –Структура материально-производственных запасов ООО «Расколбас»
за 2015 – 2017 гг.

На основе данных представленных в таблице и на рисунке можно сделать вывод, что материально-производственные запасы за рассматриваемый период уменьшились на 57933 тыс. руб. или на 18,2% соответственно.

Наибольшую долю в структуре материально-производственных запасов занимают сырье и материалы, на конец рассматриваемого периода на них приходится 80,8%. Все составляющие запасов также показали отрицательную динамику, как в абсолютном, так и в относительном значении, кроме доли сырья и материалом, которая увеличилась на 0,9%. Так, сырье и материалы уменьшились на 10542 тыс. руб. и составили на 2017 год 211888 тыс руб., готовая продукция показала снижение на 10826 тыс. руб., составив на 2017 год 37152 тыс. руб. и прочие запасы и затраты уменьшились на 3157 тыс. руб., составив в 2017 году 12730 тыс. руб.

Рассмотрим оборачиваемость материально-производственных запасов.

Таблица 2.7

Анализ использования материально - производственных запасов ООО
«Расколбас» за 2015 – 2017 гг.

Наименование показателей	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение Отн. %	
				2016 к 2015	2017 к 2016
Выручка	2 979 840	2 682 532	2 548 730	90,5	95,0
Величина МПЗ	386 821	317736	259803	82,1	81,8
Коэффициент оборачиваемости	7,7	8,4	9,8	109,1	116,7
Коэффициент длительности оборота запасов	46,7	42,8	36,7	93,9	85,7
Коэффициент накопления	16,8	16,7	15,4	99,4	92,2

По результатам проведенного анализа таблицы видно, что выручка в 2017 году снизилась на 5,0% или на 133802 тыс. руб., а также уменьшилось число запасов на 18,2% или на 57933 тыс. руб.

Необходимо обратить внимание на увеличение коэффициента оборачиваемости запасов на 1,4 пункта, уменьшение длительности оборота запасов на 6,1 дней по отношению к 2016 году, что обуславливает

эффективность использование запасов на предприятии ООО «Расколбас». Также наблюдается снижение коэффициента накопления на 1,3 пункта, характеризующую политику предприятия в части сбалансированности с нормативными значениями, что является положительной тенденцией. Сложившаяся ситуация характеризует достаточно эффективное использование материально – производственных запасов предприятием в настоящее время.

Наглядно коэффициенты использования материально – производственных запасов представлены на рисунке 2.5.

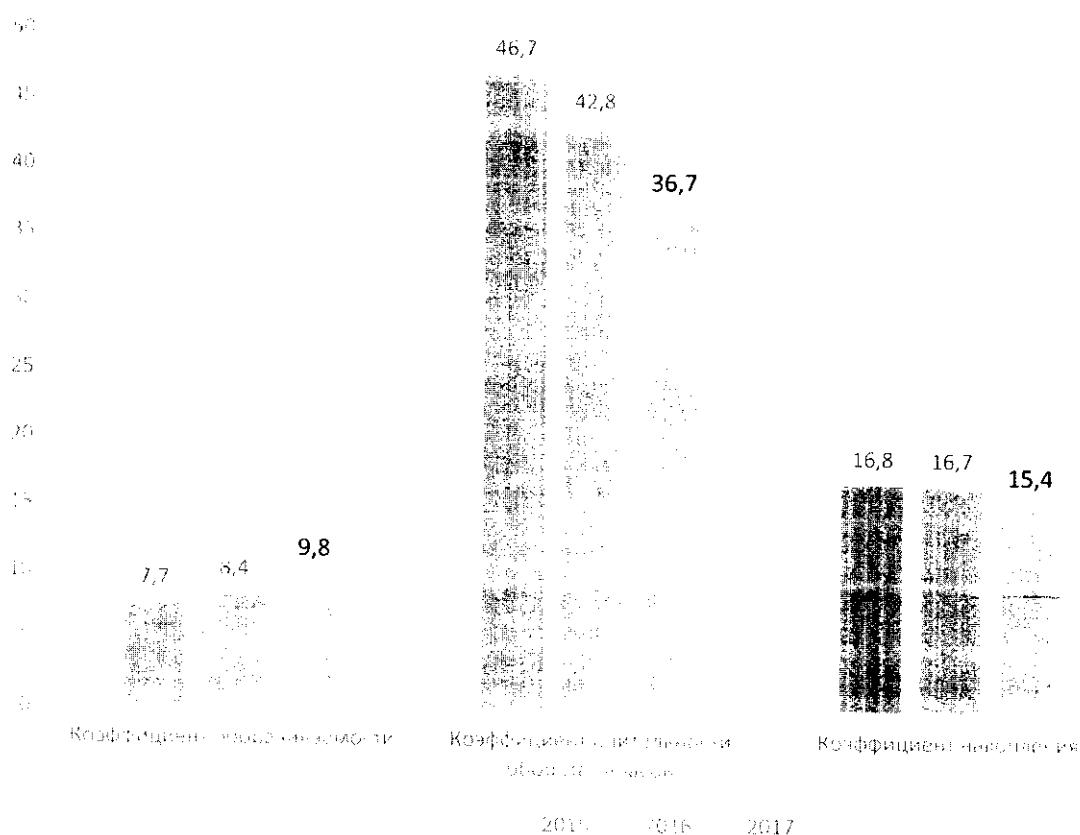


Рис. 2.5 - Анализ использования материально-производственных запасов

Подводя итоги проведенного на предприятии анализа эффективности использования материально – производственных запасов выявлено, что на предприятии оперативно реагируют на спрос, что подтверждается изменениями в структуре и составе готовой продукции. Положительная ситуация сложилась

в части материально-производственных запасов относительно нормативных показателей. Стоит отметить, что снижение коэффициента накопления материально-производственных запасов на 1,3 пункта обуславливает правильные шаги в решении сбалансированности материально-производственных запасов в производстве.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «РАСКОЛБАС»

3.1 Характеристика учета материально-производственных запасов

Порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Расколбас» определяется в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. N 402;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;
- «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению».

Учетная политика ООО «Расколбас» разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете. Согласно данному документу бухгалтерский учет на предприятии ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Бухгалтерия 8.3. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

Главный бухгалтер ООО «Расколбас» осуществляет руководство работниками бухгалтерии, несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, осуществляет контроль соблюдения финансовой и кассовой дисциплины.

Бухгалтер по расчетам с поставщиками ООО «Расколбас» ведет учет операций по наличию и движению материальных запасов, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, налоговый учет материалов, принимает участие в проведении инвентаризаций, проверок наличия материально-производственных запасов.

Учетная политика ООО «Расколбас» в плане материально – производственных запасов определяет, что: приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по фактической стоимости, которая закрывается на счет 10 «Материалы» по плановой (учетной) цене и на счет 16 «Отклонение стоимости материальных ценностей». Отпуск материально – производственных запасов в производство или при другом выбытии производится по средней себестоимости.

На основе приказа «Об учетной политике ООО «Расколбас»» разработаны внутренние положения, инструкции и иные организационно-распорядительные документы, которые необходимы для надлежащей организации учета и контроля над использованием материально-производственных запасов.

На предприятии используются формы первичных документов по приему, отпуску и перемещению материально-производственных запасов, которые разработаны и утверждены в учетной политике предприятия.

Аналитический учет материальных запасов в ООО «Расколбас» ведется в местах их хранения и в бухгалтерии. Учет материалов на складе важен для обеспечения производственной деятельности предприятия необходимыми материальными ресурсами, а также для их сохранности. А для того чтобы данный учет был правильным, необходима хорошая организация складского хозяйства. Для этих целей на предприятии создан складской комплекс, состоящий из нескольких складов. Учет материальных запасов на складах осуществляется заведующим складом, который обязательно является материально ответственным лицом. Кладовщик ведет учет поступления и перемещения материальных ценностей на основании первичных документов и отражает все изменения в карточках учета материалов.

Взаимосвязь между складами осуществляется с помощью специализированной бухгалтерской программы 1С «Торговля и склад», которая

позволяет обобщить информацию о наличии остатков готовой продукции и материалов.

Учет материальных ценностей в ООО «Расколбас» ведется с применением сальдового метода. Данный метод учета основан на количественном учете материальных запасов при складском учете и ведении суммового учета в бухгалтерии. Правильность произведенных кладовщиком записей в карточках складского учета проверяется бухгалтером. В конце каждого месяца заведующий складом переносит количественные данные об остатках из карточек складского учета в ведомость. Далее ведомость передают в бухгалтерию, где остатки материалов оцениваются и выводятся итоги. На основании указанных сальдовых ведомостей составляется сводная сальдовая ведомость.

Аналитический учет материально – производственных запасов ведется на основе первичных документов. По первичным документам ведется контроль над движением, сохранностью и использованием материально - производственных запасов. Поэтому первичные документы по движению материальных запасов на ООО «Расколбас» тщательно оформляются, содержат подписи всех ответственных лиц и коды соответствующих объектов учета. Контроль соблюдения правил оформления движения материальных запасов осуществляют главный бухгалтер предприятия и руководители соответствующих подразделений.

Процесс движения материальных запасов начинается с их приобретения. Поступление запасов производится на основании расчетных и сопроводительных документов. К расчетным документам относится счет – фактура. Данный документ содержит такие реквизиты, как: порядковый номер, данные о грузоотправителе и грузополучателе, наименование товара и все его характеристики. Счет – фактура подписана руководителем предприятия.

Сопроводительным документом является товарная накладная по форме № ТОРГ-12. Данная товарная накладная заполняется в строгом соответствии с установленными нормами. Все строки заполняются полными данными о

товаре, его поставщике и грузополучателе. Данная накладная подписывается директором, главным бухгалтером и кладовщиком предприятия - отправителя. Со стороны предприятия - получателя стоят подписи ответственного за прием груза и заведующего складом.

На складах предприятия происходит прием поставленных материальных запасов по качеству, количеству. Если все составляющие совпадают с сопроводительными документами, то материально ответственным лицом составляется приходный ордер. В ООО «Расколбас» используется типовая форма приходного ордера № М-4 для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Данный ордер составляет материально ответственное лицо в одном экземпляре в день поступления ценностей. Заполненный приходный ордер должен обязательно содержать наименование, номенклатурный номер, единицы измерения, количество, цену, суммы с НДС и без. Кроме материальных ценностей, поступающих для процесса производства, предприятие закупает также множество других ценностей.

При перемещении материальных запасов в производство заполняются требование - накладные на внутреннее перемещение сырья (продукции). Данная накладная содержит указание о наименовании продукции, его количестве и ответственных за передачу и прием лиц.

Материальные запасы, приходящие в негодность или же запасы с истекшим сроком хранения, подлежат списанию и утилизации. Для этого составляют специальный акт о списании. Составленный акт утверждается руководством предприятия, которое и определяет источник, за счет которого списывается продукция.

Просроченная продукция, которая реализуется ООО «Расколбас» передается посредством акта на утилизацию. В данном документе указываются: заказчик процесса утилизации; исполнитель; основание; полные данные о товаре для утилизации.

Отпуск материальных ценностей подразделениям ООО «Расколбас», расположенным за пределами территории, или сторонним организациям на

основании договоров оформляется накладной на отпуск материалов на сторону. На исследуемом предприятии используется типовая форма № М-15. Данная накладная выписывается в двух экземплярах, один из которых передается на склад в качестве основания для отпуска МПЗ, второй - получателю МПЗ.

В накладной указываются все реквизиты предприятия поставщика, наименование получателя, основание для поставки, а также полный перечень материальных ценностей, в данном случае – полуфабрикатов. Обязательно в накладной на отпуск материалов на сторону указывают наименование, номенклатурный номер, единицы измерения, количество, цену, суммы с НДС и без.

Синтетический учет материально – производственных запасов ведется с использованием синтетических счетов: 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 43 «Готовая продукция» и ряд других. К счету 10 "Материалы" в ООО «Расколбас» открыты следующие аналитические счета:

На субсчете 10-1 «Сырье и материалы» учитывается наличие и движение:

- сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении;

- вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу;

На субсчете 10-3 «Топливо» учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива;

На субсчете 10-4 «Тара и тарные материалы» учитывается наличие

и движение всех видов тары;

На субсчете 10–5 «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;

На субсчете 10–6 «Прочие материалы» учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, кости и т. п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье);

На субсчете 10–9 «Инвентарь и хозяйствственные принадлежности» учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте;

На субсчете 10–9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте;

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, находящихся на складах организации или в иных местах хранения.

На субсчете 10–11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» учитывается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации).

Пример учета поступления материалов в ООО «Расколбас» представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Учет поступления материалов

Перечень хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Предъявлен счет ООО «Мяскофф» за поступившую говядину (250кг по 180руб. за 1 кг.), в том числе НДС	15 19	60 60	38135,6 6864,4
Предъявлен счет ООО «Орион» за доставку говядины (4500руб.), в том числе НДС	15 19	76 76	3813,6 686,4
Начислена заработка плата работнику цеха вспомогательного производства за разгрузку материалов	15	70	13000
Удержан налог на доходы физических лиц	70	68-НДФЛ	1690
Произведены отчисления страховых взносов на обязательное социальное и пенсионное страхование (30%)	15 69	69 51	3900 3900
Оплачен счет ООО «Мяскофф» с расчетного счета	60	51	45000
Оплачен счет ООО «Орион» с расчетного счета	76	51	4500
Оприходована говядина на склад по учетной цене(средняя цена за предыдущий месяц)	10	15	40000
Отражены в учете отклонения от учетной цены(перерасход)	16	15	18849,2
Зачтен НДС, уплаченный поставщику и транспортной компании	68-НДС	19	7550,8

Общая сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов распределяется между стоимостью израсходованных запасов и стоимостью их остатка на складе для ежемесячного списания на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов.

В ООО «Расколбас» существуют и другие способы поступления материалов:

- Приняты к учету МПЗ, оприходованные как неисправимый брак – по цене возможной реализации: Дебет 10.6 — Кредит 28;
- Приняты к учету кости, после разделки туши – по цене возможной

реализации: Дебет 10.6 – Кредит 20;

- Оприходованы МПЗ, полученные от разборки выбывающих основных средств — по рыночной стоимости: Дебет 10.6 — Кредит 91-1;

- Оприходованы излишки МПЗ по результатам инвентаризации — по рыночной стоимости: Дебет 10(по субсчетам) — Кредит 91-1.

На забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ООО «Расколбас» учитывает МПЗ в следующих случаях:

- Поступившие материалы имеют брак, испорчены, не соответствуют заявленным требованиям и характеристикам, прописанным в договоре поставки и подлежат возврату поставщику;

- ТМЦ оплачены покупателем, но еще не транспортированы со склада по техническим или иным уважительным причинам, то есть временно находятся на ответственном хранении;

- ТМЦ поступили по ошибке, договору мены и т.д.

Материалы, принятые на ответственное хранение, учитываются на складе организации обособленно в специальной книге. Если эти материалы являются скоропортящимися, бесхозными или издержки по хранению превышают их стоимость, то ООО «Расколбас» может их продать или использовать на собственные нужды (согласно ст. 225 ГК РФ). Такие материалы приходуются по рыночной стоимости. Выручка от их продажи уменьшается на сумму расходов по их хранению и продаже и подлежат возврату собственнику материалов либо

зачисляется на финансовый результат.

Если при поступлении материально-производственных запасов выявляется их недостача или порча, то сумма недостачи в пределах, предусмотренных в договоре величин списывается в дебет 94 « Недостачи и потери от порчи ценностей» с кредита 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по договорным(продажным) ценам поставщиков. [5]

Если сумма недостачи не превышает норм естественной убыли, расходы

по ней учитываются в составе издержек производства и обращения. Например: Дебет счета 20 «Производство колбас» Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - списана недостача в пределах норм естественной убыли.

Если испорченные материалы могут быть использованы в организации или проданы (с уценкой), то они приходуются по ценам возможной реализации в корреспонденции:

Дебет 10.1 «Сырье и материалы»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Сумма недостач или потерь сверх предусмотренных в договоре величин, предъявленная поставщикам или транспортной организации, списывается бухгалтерской записью:

Дтебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

При отказе суда во взыскании сумм претензий они списываются в дебет 94 с кредита 76.2, а затем с кредита 94 в дебет 91.2.

Порядок и сроки проведения инвентаризации материально-производственных запасов в ООО «Расколбас» определяются руководителем организации в учетной политике, в соответствии с которой инвентаризация материалов проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Сведения о фактическом наличии имущества приводятся ООО «Расколбас» в инвентаризационной описи (форма №ИНВ-3).

Если в результате инвентаризации выявлено расхождение между фактическим количеством материалов и их количеством по данным учета, необходимо составить сличительную ведомость результатов инвентаризации (форма №ИНВ-19). Инвентаризационная комиссия ООО «Расколбас» получает письменные объяснения с кладовщика о причинах расхождений.

Итоговые сведения о результатах проведенной инвентаризации (данные о выявленных недостачах, потерях, излишках имущества) обобщаются в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией (форма №ИНВ-26),

в которой указываются суммы недостачи, списанные в пределах и сверх норм естественной убыли, а также отнесенные на виновных лиц.

По итогам проведенной инвентаризации материально-производственных запасов ООО «Расколбас» составляются бухгалтерские записи:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 10 «Материалы» (по отдельным субсчетам) – выявлена недостача материалов на складе предприятия;

Дебет счета 73-2 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - списывается сумма выявленной недостачи на кладовщика;

Дебет счета 91-2 «Прочие расходы»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - при отсутствии виновных лиц списывается сумма недостачи на финансовый результат;

Дебет счета 10 «Материалы» (по отдельным субсчетам)

Кредит счета 91-1 «Прочие доходы» - оприходованы излишки материалов, выявленные на складе.

Списание материалов в производство в ООО «Расколбас» осуществляется по методу средней себестоимости.

По каждому виду материалов средняя себестоимость единицы определяется как частное от деления общей себестоимости этих материалов (сумма стоимости материалов на начало месяца и поступивших в течение месяца) на количество этих материалов (сумма остатка на начало месяца и поступивших в течение месяца).

Основные бухгалтерские записи, которые производятся на основании требования-накладной (ф. № М-1), накладной на отпуск материалов на сторону (ф. № М-15) по кредиту счета 10 «Материалы» и характеризуют расход материальных ценностей в производстве и на другие нужды представлены в табл. 3.2.

Таблица 3.2

Записи на счетах бухгалтерского учета материальных ценностей на
производство и другие нужды

Хозяйственная операция	Корреспондирующий счет
Отпущены материальные ценности в подразделения основного, вспомогательного производства	Дт20 «Основное производство» Дт23 Вспомогательные производства»
Отпущены материальные ценности на общепроизводственные, общехозяйственные нужды, для целей обслуживающих производств и хозяйств	Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Дт 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Отпущены материальные ценности на расходы на продажу (например, на упаковку продукции)	Дт 44 «Расходы на продажу»
Отпущены материальные ценности на расходы, связанные с освоением нового вида продукции	Дт 97 «Расходы будущих периодов»
Отпущены материальные ценности на обеспечение вложений во внеоборотные активы	Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Так как в ООО «Расколбас» материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по учетным ценам, то при передачи их в потребление на счета учета текущих и капитальных затрат, иных расходов списывается отклонение, учитываемое на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При этом делается бухгалтерская проводка:

Дебет 20,23,25,26,29,08 Кредит 16.

Выбытие материальных ценностей при их продаже, передаче в качестве вклада в уставный капитал, передаче безвозмездно оформляется накладной на отпуск материалов на сторону (ф.№ М-15) и отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету этого счета показываются фактическая себестоимость выбывших ценностей, расходы, связанные с их выбытием. Ликвидация материальных ценностей вследствие чрезвычайных ситуаций отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» на основании сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ф. № ИНВ-19). Возврат материалов поставщику при обнаружении

дефектов на основании акта о приемке материалов (ф.№ М-7) отражается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Финансовый результат от операций с материалами определяется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» путем сопоставления оборотов дебета субсчета 91.2 «Прочие расходы» и кредита субсчета 91.1 «Прочие доходы».

Если оборот дебета больше оборота кредита, то это убыток, который списывается в отчетном периоде на счет 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет 99 Кредит 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Если оборот кредита больше оборота дебета, то это прибыль, на сумму которой делается запись:

Дебет 91.9 Кредит 99.

Готовая продукция – конечный продукт производственного процесса ООО «Расколбас». Это продукция, изготовленная на данном предприятии, считается полностью укомплектованной, сдана на склад и готова к продаже, все это проведено в соответствии с порядком приемки, который утвержден на предприятии.

Для ООО «Расколбас» средства, полученные от продажи выпущенной готовой продукции, являются основным источником дохода, поэтому ключевым местом в организации бухгалтерского учета является учет выпуска готовой продукции.

Для учета готовой продукции на данном предприятии применяют счет 43 «Готовая продукция». Дебетовое сальдо показывает стоимость готовой продукции на складах.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Отгруженная или сданная на месте покупателям готовая продукция, расчетные документы за которую предъявлены этим покупателям (заказчикам), списывается со счета 43 в дебет счета 90/2 «Продажи» (субсчет «Себестоимость»).

Одновременно на суммы предъявленных покупателям расчетных документов показывается увеличение задолженности покупателей за

продукцию по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90/1 «Выручка».

Рассмотрим порядок формирования фактической производственной себестоимости готовой продукции ООО «Расколбас» и выпуска ее производства на конкретном примере.

Для учета затрат на производство продукции (работ, услуг) на предприятии используются следующие активные счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов» и пассивный счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Счет 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» - калькуляционные, на них исчисляется фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) основного и вспомогательного производств. В течение месяца прямые, элементные затраты учитываются на основании первичных документов в себестоимости конкретных видов продукции (работ, услуг).

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущему времени (например, арендная плата, оплаченная вперед), учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются с него ежемесячно в доле, относящейся к отчетному периоду.

Предприятие создает резервы, относящиеся на себестоимость продукции (работ, услуг). Например, резерв на оплату отпусков работникам, на ремонт основных средств и др. Ежемесячные отчисления в эти фонды учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Часть косвенных расходов, возникающих ежемесячно, учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы по обслуживанию основного производства. К ним относятся: расходы по эксплуатации машин и оборудования (заработка плата вспомогательного

персонала с отчислениями, стоимость смазочных материалов и др.); износ основных средств производственного назначения; затраты на ремонт основных средств; расходы по управлению (заработка плата персонала, обслуживающего производство) и др.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы по обслуживанию и управлению предприятием. К ним относятся: административно-управленческие расходы (оплата труда с отчислениями работников управления, командировочные, канцелярские, почтовые расходы и т.п.), общехозяйственные расходы (износ и ремонт основных средств управленческого, общехозяйственного назначения), сборы и отчисления.

Затраты вспомогательного производства (энергоучасток) списываются на потребителей электроэнергии в дебет счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» пропорционально потребленной электроэнергии.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

По закрытию счетов делаются следующие записи:

Дебет 20, 23, 25, 26, 44 – Кредит 02 - начислена амортизация основных средств, используемых в организации;

Дебет 20, 23, 25, 26, 44 – Кредит 10 - списана стоимость материалов, переданных в производство, на его обслуживание, на хозяйственные нужды, расходы на продажу;

Дебет 26 - Кредит 97 - списана сумма расходов будущих периодов, в части относящейся к данному периоду;

Дебет 20, 23, 25, 26, 44... - Кредит 70 - начислена зарплата работникам производств;

Дебет 20, 23, 25, 26, 44... - Кредит 69 – начислены страховые взносы;

Дебет 20, 23, 25, 26, 44 – Кредит 60 - списаны на затраты стоимость услуг, работ, оказанных предприятию;

Дебет 23 или Кредит 23, 25, 26 – списаны затраты вспомогательного производства (энергоучасток) пропорционально потребленной электроэнергии.

Дебет 20 Кредит 25, 26 – списаны общепроизводственные и общехозяйственные расходы пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Организация работает без применения счета 40 «Готовая продукция»:

Дебет 43 - Кредит 20 - списана фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции.

Таким образом, на счете 20 «Основное производство» формируется полная производственная себестоимость выпущенной готовой продукции.

В ООО «Расколбас» применяется позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции. Объектом учета является отдельный производственный заказ, создаваемый на заранее определенное количество продукции.

Прямые затраты учитываются в разрезе цехов и заказов на основании первичных документов. Первичная документация по учету таких затрат оформляется на каждый заказ отдельно. Косвенные затраты включаются в себестоимость заказов путем распределения пропорционально принятой на предприятии базе распределения.

В течение срока выполнения заказа затраты учитываются как незавершенное производство. После окончания заказа он закрывается и подсчитываются затраты на его выполнение, которые за вычетом возвратных отходов, окончательного брака и возврата неиспользованных материалов на склад становятся фактической себестоимостью произведенной по заказу продукции. Если в соответствии с заказом изготавливались несколько одинаковых изделий, себестоимость единицы определяется делением суммы затрат по статьям калькуляции на количество выработанной продукции.

Прямые затраты учитываются в разрезе цехов и заказов на основании первичных документов. Первичная документация по учету таких затрат оформляется на каждый заказ отдельно. Косвенные затраты включаются в

себестоимость заказов путем распределения пропорционально принятой на предприятии базе распределения.

В течение срока выполнения заказа затраты учитываются как незавершенное производство. После окончания заказа он закрывается и подсчитываются затраты на его выполнение, которые за вычетом возвратных отходов, окончательного брака и возврата неиспользованных материалов на склад становятся фактической себестоимостью произведенной по заказу продукции. Если в соответствии с заказом изготавливались несколько одинаковых изделий, себестоимость единицы определяется делением суммы затрат по статьям калькуляции на количество выработанной продукции.

Достоинство этого метода состоит в простоте расчетов. К недостаткам этого метода можно отнести следующие причины:

- отсутствие нормативов для контроля количества использованных ресурсов и цен на них;
- невозможность определения и анализа мест, виновников и причин выявления отклонений;
- невозможность расчета затрат в ходе производственного процесса: расчет может проводиться только в конце отчетного периода и др.

В аналитическом учете производственные затраты группируются по заказу в разрезе установленных статей калькуляции в карточке учета производства.

Итак, ООО «Расколбас» калькулирует себестоимость продукции с полным распределением затрат, т.е. постоянные производственные накладные расходы включаются в себестоимость продукции.

Калькуляция с полным распределением затрат подразумевает расчет производственной себестоимости на основе прямых (трудовых и материальных) и косвенных общепроизводственных и общехозяйственных расходов, распределяемых в себестоимость продукции.

Рассмотрим, как в ООО «Расколбас» осуществляется калькулирование себестоимости продукции на конкретном примере (таблица 3.3).

Таблица 3.3

Калькулирование себестоимости продукции в ООО «Расколбас»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4
Отпущена со склада говядина на изготовление:	81900	20.1	10.1.1
1. Колбасы вареной (300кг)	68250	20.2	10.1.1
2. Колбасы копченой (250кг)	54600	20.3	10.1.1
3. Сосисок(200кг)			
Отпущена со склада свинина на изготовление:	расчеты представлены под табл.3.3		
1. Колбасы вареной(300кг)	91020	20.1	10.1.2
2. Колбасы копченой(250кг)	75850	20.2	10.1.2
3. Сосисок(200кг)	60680	20.3	10.1.2
Списаны отклонения от учетных цен говядины:			
1. Колбасы вареной	22113	20.1	16.1
2. Колбасы копченой	18428	20.2	16.1
3. Сосисок	14742	20.3	16.1
Списаны отклонения от учетных цен свинины:			
1. Колбасы вареной	26396	20.1	16.2
2. Колбасы копченой	21997	20.2	16.2
3. Сосисок	17597	20.3	16.2
Начислена заработка плата:			
а) рабочим основного производства, в т.ч.:			
за изготовление колбасы вареной	43800	20.1	70
за изготовление колбасы копченой	38500	20.2	70
за изготовление сосисок	13200	20.3	70
б) рабочим энергоучастка	24500	23	70
в) цеховому персоналу	18900	25	70
г) персоналу завоудупления	41700	26	70
Начислен резерв на оплату отпусков (11%):			
а) рабочим основного производства, в т.ч.:			
за изготовление колбасы вареной	4818	20.1	96
за изготовление колбасы копченой	4235	20.2	96
за изготовление сосисок	1452	20.3	96
б) рабочим энергоучастка	2695	23	96
в) цеховому персоналу	2079	25	96
г) персоналу завоудупления	4587	26	96

Продолжение таблицы 3.3

1	2	3	4
Начислены отпускные:			
а) рабочим основного производства, в т.ч.:			
за изготовление колбасы вареной	10400	96	70
за изготовление колбасы копченой	2600	96	70
за изготовление сосисок	2800	96	70
б) рабочим энергоучастка	2600	96	70
в) цеховому персоналу	3400	96	70
г) персоналу завоудупления	5320	96	70
Произведены отчисления на социальное страхование (30% от основной и дополнительной заработной платы + 0,8% на страхование от несчастных случаев и проф. заболеваний):			
а) рабочим основного производства, в т.ч.:	14092	20.1	69
за изготовление колбасы вареной	10686	20.2	69
за изготовление колбасы копченой	4160	20.3	69
за изготовление сосисок	7046	23	69
б) рабочим энергоучастка	5798	25	69
в) цеховому персоналу	12225	26	69
г) персоналу завоудупления			
Начислена амортизация основных средств:			
а) основного производства	1802	25	02
б) вспомогательного производства	548	23	02
в) общехозяйственного назначения	4472	26	02
Приняты от проектной организации расходы по подготовке производства новой продукции	120000	97	76
Списана 1/24 часть расходов на основное производство по изготовлению колбасы вареной	5000	20.1	97
Отражаются расходы по ремонту основных средств энергоучастка:			
а) заработка плата рабочим	16900	23	70
б) резерв отпусков	1859	23	96
в) отчисления на социальное страхование	4394	23	69
г) материалы	39700	23	10
д) услуги сторонних организаций	4300	23	76

Окончание таблицы 3.3

1	2	3	4
Утверждены авансовые отчеты персонала завоудупрвления: а) по канцелярским расходам б) по командировочным расходам	970 6840	10 26	71 71
Отплачены услуги связи	9100	26 76	76 51
Обнаружен окончательный брак в цехе по изготовлению сосисок, который изъят из производства	2400	28	20-3
Потери от брака списаны на себестоимость производства	350	20.3	28
Принята к учету арендная плата помещения для управленческого персонала	14000	26	76
Списаны и распределены затраты вспомогательного производства: 23.1 – транспортный цех 23.2 - ремонтный цех; 23.3 – энергетический цех	21020 63060 6306 10510 25246	23.1 25 23.3 25 26	23.2 23.3 23.2 23.2 23.3
Списаны и распределены общепроизводственные и общехозяйственные расходы	68950 60606 20793 54193 47634 16343	20.1 20.2 20.3 20.1 20.2 20.3	25 25 25 26 26 26
Выпущены из производства и оприходованы на склад готовые изделия по фактической себестоимости: а) колбасы вареные б) колбасы копченые в) сосиски	358089 298552 203917	43.1 43.2 43.3	20.1 20.2 20.3

Расчет средней себестоимости говядины:

Остаток на начало месяца – 330 кг по 260руб.

Поступило – 620 кг по 280 руб.

Средняя себестоимость : $(330 \times 260) + (620 \times 280) / (330 + 620) = 273$ руб.

Списано на производство колбасы вареной : $300 \times 273 = 81900$ руб.

Списано на производство колбасы копченой: $250 \times 273 = 68250$ руб.

Списано на производство сосисок: $200 \times 273 = 54600$ руб.

Расчет процента списания отклонений от учетной цены говядины:

Остаток на начало месяца – 25800 руб.

Поступление – 43600 руб.

Процент отклонений = $(25800 + 43600) / (85800 + 173600) = 0,27\%$

Списано на производство колбасы вареной : $81900 \times 0,27 = 22113$ руб.

Списано на производство колбасы копченой: $68250 \times 0,27 = 18428$ руб.

Списано на производство сосисок: $54600 \times 0,27 = 14742$ руб.

Расчет средней себестоимости свинины:

Остаток на начало месяца – 380 кг по 310 руб.

Поступило – 730 кг по 300 руб.

Средняя себестоимость : $(380 \times 310) + (730 \times 300) / (380 + 730) = 303,4$ руб.

Списано на производство колбасы вареной : $300 \times 303,4 = 91020$ руб.

Списано на производство колбасы копченой: $250 \times 303,4 = 75850$ руб.

Списано на производство сосисок: $200 \times 303,4 = 60680$ руб.

Расчет процента списания отклонений от учетной цены говядины:

Остаток на начало месяца – 37800 руб.

Поступление – 59000 руб.

Процент отклонений = $(37800 + 59000) / (117800 + 219000) = 0,29\%$

Списано на производство колбасы вареной : $91020 \times 0,29 = 26396$ руб.

Списано на производство колбасы копченой: $75850 \times 0,29 = 21997$ руб.

Списано на производство сосисок: $60680 \times 0,29 = 17597$ руб.

Совокупность хозяйственных операций, которые непосредственно связаны со сбытом и реализацией продукции называется процессом реализации. Реализация продукции осуществляется в соответствии с заключенными договорами или путем свободной продажи через розничную торговлю. В бухгалтерии ООО «Расколбас» делаются записи по счетам бухгалтерского

учета 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» при учете продукции по фактической производственной себестоимости. Это происходит в зависимости от выбранного метода учета реализации продукции:

– при учете реализации продукции в ООО «Расколбас» по мере оплаты покупателем расчетных документов (в случае, если в договоре поставки продукции установлено, что переход права собственности на нее происходит только после оплаты продукции покупателем). Операции при учете реализации продукции представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Учет реализации продукции при осуществлении розничной торговли

Дебет	Кредит	Наименование операции
43	20	Оприходована готовая продукция на склад по фактической производственной себестоимости
45	43	Отгружена готовая продукция покупателю
51	90.1	Оплачена отгруженная продукция
90.3	68	Начислен НДС
90.2	45	Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции

– при учете реализации продукции по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателю. Операции при учете реализации продукции представлены в таблице 3.5

Таблица 3.5

Учет реализации продукции при осуществлении оптовой торговли

Дебет	Кредит	Наименование операции
43	20	Оприходована готовая продукция на склад по фактической производственной себестоимости
62	90.1	Отгружена готовая продукция и предъявлены покупателю расчетные документы по продажной цене
90.3	68	Начислен НДС
90.2	43	Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции
51	62	Оплачена отгруженная продукция

Корреспонденция счетов по учету доходов и расходов от продажи продукции:

–Дт 62 Кт 90.1 – отражение выручки от продаж;

–Дт 90.3 Кт 68 – отражение НДС с выручки;

–Дт 90.2 Кт 26, 43, 44 и др. – отражение расходов, включаемых в себестоимость продажи;

–Дт 90.9 Кт 99 – отнесение ежемесячно суммы прибыли от продаж, выявленной на конец отчетного месяца, с отдельного субсчета на счет прибылей и убытков;

–Дт 99 Кт 90.9 – отнесение ежемесячно в конец месяца суммы убытка от продаж, выявленного на конец отчетного месяца, с отдельного субсчета на счет прибылей и убытков.

Любое производство в большей или меньшей степени сопровождается возникновением брака. Поэтому важно знать, как организовать правильный бухгалтерский учет брака в производстве.

Если полученные изделия не соответствуют установленным на предприятии нормам, стандартам, техническим условиям и не могут быть использованы по своему прямому назначению либо могут быть использованы только после корректирующих исправлений, то это признается производственным браком. Возникающие потери от брака нужно правильно учесть в бухгалтерии.

Для учета потерь от брака применяется 28 счет бухгалтерского учета.

Если получившийся в процессе производства брак можно переработать, то необходимо определить себестоимость переработанной бракованной продукции. Для этого по дебету счета 28 собираются все затраты, вызванные исправлением, это может быть:

– зарплата работников, восстанавливающих бракованную продукцию (проводка Дебет 28 Кредит 70), страховые отчисления с их зарплаты (Дебет 28 Кредит 69);

- дополнительные сырье, материалы (Дебет 28 Кредит10);
- услуги сторонних организаций (Дт28 Кт60).

Затраты могут быть уменьшены, если с виновного работника, допустившего выпуск бракованной продукции, взимается сумма ущерба. Сумма этого ущерба уменьшает потери от брака и отражается по кредиту счета 28 в корреспонденции со счетом, отражающим расчеты с персоналом (проводка Дебет 73 Кредит 28). Сумму ущерба может быть удержанна из заработной платы виновного работника (проводка Дебет 70 Кредит73) или же работник сам может внести сумму ущерба наличными в кассы (Дебет50 Кредит73).

После того, как все затраты по переработке бракованной продукции собраны, и учтены суммы взысканий с виновных работников, потери списываются на себестоимость продукции в дебет счета 20 проводкой Дебет20 Кредит 28.

Если бракованную продукцию исправить нет возможности, то брак признается неисправимым. Необходимо, используя метод калькулирования, определить фактическую себестоимость бракованной продукции, списать ее в дебет счета 28 проводкой Дт28 Кт20.

Если при ликвидации брака остались какие-то отходы, которые можно в дальнейшем использовать, то они приходуются в дебет счета 10 (Дт10 Кт28). Если с виновного работника удержано взыскание, то оно отражается проводкой Дт73 Кт28.

Если при ликвидации брака остались какие-то отходы, которые можно в дальнейшем использовать, то они приходуются в дебет счета 10 (Дт10 Кт28).

Если с виновного работника удержано взыскание, то оно отражается проводкой Дт73 Кт28.

Если бракованная продукция выявляется на стадии производства или выпуска готовой продукции на самом предприятии (внутренний брак), то бухгалтерский учет следует отражать указанными выше проводками.

3.2 Совершенствование учета материально-производственных запасов

Изучив ведение бухгалтерского учета в области материально-производственных запасов, порядок хранения и списания ООО «Расколбас», можно выделить несколько недочетов в данном вопросе:

- 1) не со всеми материально-ответственными лицами заключен договор о полной материальной ответственности в полном объеме;
- 2) инвентаризация материальных запасов проводится на складе один раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- 3) на предприятии списывается большое количество сырья и готовой продукции на финансовые результаты, суммы списаний – существенны;
- 4) имеющиеся отходы сложно выделить в учете, т.к. они учитываются на счете 10.6 вместе с инвентарем, материалами от выбытия основных средств и неисправимым браком.

В ходе исследования порядка ведения учета материалов в ООО «Расколбас» было установлено, что инвентаризация материальных запасов проводится на складе один раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, что негативным образом влияет на состояние контроля за фактическим наличием и движением материалов на предприятии.

Для совершенствования системы контроля за наличием, состоянием и движением материалов на складе ООО «Расколбас» рекомендуется проводить ежемесячную инвентаризацию остатков запасов на складе, что является целесообразным в условиях их небольшого перечня. Отражение результатов инвентаризации рекомендуется осуществлять в ежемесячном отчете о результатах инвентаризации, форма которого представлена в таблице 3.6.

Отчет о результатах ежемесячной инвентаризации рекомендуется формировать по окончании отчетного месяца, проведение инвентаризации осуществляется на основании приказа руководителя. Информация о результатах проведенной инвентаризации формируется в отчете по отдельным

наименованиям материалов, которые приводятся в графе №1. Единицы измерения материальных запасов отражаются в отчете по графе №2.

Остаток материальных ресурсов ООО «Расколбас» по данным бухгалтерского учета заносится в отчет на основании показателей по счету 10 «Материалы» в разрезе открытых субсчетов второго порядка, показатели отражаются по количеству (графа №3), стоимости за единицу (графа №4), общая стоимость остатка материальных запасов на складе по данным бухгалтерского учета подсчитывается по графе №5.

После проведения фактического пересчета материальных запасов на складе, в отчете заполняется графа «Фактический остаток материальных запасов на складе». Фактическое наличие материальных запасов на складе указывается по графе 6, стоимость за единицу – по графе 7, общая стоимость фактического остатка материальных запасов каждого наименования подсчитывается по графе 8.

Если в ходе проведенной инвентаризации будет выявлено наличие отклонений фактического наличия материальных запасов от данных бухгалтерского учета, соответствующая разница отражается по графе «Недостача материальных запасов» или «Излишки материальных запасов». Показатели по указанным графикам отражаются по количеству, стоимости за единицу и общей стоимости.

Результаты проведенной инвентаризации обобщаются по итоговой строке отчета, затем данные о проведенной инвентаризации передаются руководству предприятия для установления причин выявленных расхождений данных бухгалтерского учета и фактических остатков материальных запасов на складе.

Таким образом, ежемесячное проведение инвентаризации материалов на складе предприятия позволит иметь оперативную информацию о наличие остатков, повысит уровень контроля за их движением. Кроме того, ввиду небольшого перечня используемых материалов проведение инвентаризации не потребует дополнительных трудо- и временных затрат.

Таблица 3.6

Отчет о результатах инвентаризации материальных запасов

Наименование организации: ООО «Расколбас»

Отчетный период: «01» мая 2018 года – «31» мая 2018 года

Дата проведения инвентаризации: 01 июня 2018 года

Структурное подразделение: центральный склад

Материально-ответственное лицо: заведующий складом Агафонов В.А.

Наименование материаль- ных запасов	Едини- цы измере- ния	Остаток материаль- ных запасов по дан- ным бух. учета	Фактический остаток						Недостача материальных запасов						Излишки материальных запасов		
			Кол- во	Цен- а, руб.	Итого , руб.	Кол- во	Цена, руб.	Итого , руб.	Всего , руб.	В том числе	Естес- ствен- ная	Сверх норм ей убыли	Всего , руб.	В том числе	Естес- ствен- ная	Сверх норм ей убыли	Всего , руб.
															Кол- во	Цена, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Говядина	кг	125	180	22500	125	180	22500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Свинина	кг	47	220	10340	45	220	9900	440	2	220	+	-	-	-	-	-	
Мясо птицы	кг	28	136	3808	26	136	3536	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Соль	кг	10	30	300	10	30	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Мука	кг.	26	59	1534	26	59	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спелый	кг	5	23	115	4	23	92	23	1	23	+	-	-	-	-	-	
Итого	-	-	-	38597	-	-	37862	463	-	-	-	272	-	-	-	-	

Ответственный за формирование регистра /

В целях совершенствования учета материально-производственных запасов ООО «Расколбас», предлагается разработать финансовую политику, направленную на оптимизацию расходов предприятия. Для реализации предложенного пути совершенствования учета МПЗ предлагается внедрить в учет следующее:

- перед заключением договоров на поставку сырья – проводить контрольную проработку представленных образцов, используя для оформления 62 полученных результатов регистр «Сравнительный акт разделки сырья», образец которого представлен в таблице 3.7.

Использование указанного регистра позволит безошибочно определить поставщика, предлагающего более качественное сырье, и по наиболее выгодным ценам, а значит минимизировать себестоимость сырья, и потери при его разделке.

Порядок заполнения регистра «Сравнительный акт разделки сырья» следующий: в колонку 2 – по строкам заносятся данные поставщиков, предлагающих сырье; в колонку 3 – наименование сырья; в колонку 4 и 5 данные о количестве сырья до разделки и после нее, соответственно; колонки 6 и 7 позволяют определить уровень потерь при разделке в % и суммовом выражении соответственно; колонка 8 содержит информацию о установленных нормах потерь на указанное сырье; далее, в колонках 9 и 10 – информация об отклонениях от нормы, в % и суммовом выражении соответственно.

Для уменьшения потерь от списания просроченного сырья, контролировать сроки годности партий сырья, как поступающих от поставщиков, так и находящихся в местах хранения, используя для этого разработанный регистр «Ведомость учета партий сырья по срокам годности», образец которого представлен в таблице 3.8.

В рамках учета списания МПЗ возникает необходимость - тщательно отслеживать сроки годности сырья, находящегося на складах.

Таблица 3.7

Наименование организации : ООО «Расколбас»
Сравнительный акт разделки сырья по цеху:«Мясо птицы»
Дата составления: 01.06.2018 года

№	Поставщик	Цыпленок-бройлер, кг (до разделки)	Цыпленок-бройлер, кг (после разделки)	Цена, руб.	Потери при разделке		Норма потерь, %	Отклонения от нормы, %
					%	Руб.		
1	Птицефабрика «Сибирская»	100	93	93	7	651	5	-2
2	ООО «Мяскоф»	100	97	96	3	288	5	+2
3	ИП Арутюнян	100	92	95	8	760	5	-3
4	Птицефабрика «Сибирская Губерния»	100	95	94	5	470	5	0
5	Мясокомбинат «Ермолино»	100	90	98	10	980	5	-5

Члены комиссии:

Главный технолог: Колобовников И.А.

Мастер цеха «Мясо птицы»: Грасюков А.В.

Бухгалтер материальной группы: Соломачева М.А.

Подпись _____ Расшифровка

Подпись _____ Расшифровка

Подпись _____ Расшифровка

Использование регистра «Ведомость учета партий сырья по срокам годности» позволит отслеживать сроки годности сырья на определенную дату, для целесообразного планирования производственного задания, даст возможность выделить среди поставщиков, тех которые делают поставки наиболее свежего сырья, и по наиболее выгодным ценам. Также полученной информацией можно будет руководствоваться при заключении и пролонгировании договоров поставок.

Порядок заполнения регистра «Ведомость учета партий сырья по срокам годности»: в колонках 2, 3,4 отражается информация о наименовании сырья, партии сырья, поставщике соответственно; далее, колонки 5 и 6 содержат информацию о дате поставки и ее количестве соответственно; цена сырья за килограмм и стоимость всей партии отражена в колонках 7 и 8 соответственно; данные о сроках годности сырья представлены в колонках 9,10,11; в последней колонке №12 - информация о занимаемой доле партии сырья в общем количестве аналогичного сырья.

Усилить контроль за потерями от списания продукции, возвращенной покупателями, проводить систематический анализ причин возврата и устранять их, используя при этом специально разработанный регистр «Ведомость учета возвратов готовой продукции», образец которой представлен в таблице 3.9.

Применение регистра «Ведомость учета возвратов продукции по цеху» позволит определить не только ассортимент «проблемной» продукции, причины ее возврата, но и потери предприятия от возвратов, как общие, так и от каждого вида продукции, выраженные в сумме и %.

Полученная из регистра информация помимо бухгалтерского учета может использоваться при составлении производственных планов, при расчете цен на готовую продукцию, при исследовании качества продукции в лаборатории предприятия.

Таблица 3.8

Наименование организации : ООО «Расколбас»

Ведомость учета партий сырья по срокам годности: «Склад мяса»

Дата составления ведомости: 03.06.2018

№	Наименование сырья	№ партии	Поставщик	Дата поставки	Количество тво, кг	Цена за килограмм, руб	Цена партии, руб	Срок годности			% в общем объеме
								Всего сут	Годен до	На дату составления	
1	Свинина с/м	10-С-428	ООО «Мякофф»	20.05.2018	155	187	28985	30	18.01.2018	15	19,90
2	Свинина с/м	10-С-429	ООО «Мясной ряд»	21.05.2018	140	189	26460	30	15.01.2018	12	18,17
3	Свинина с/м	10-С-430	ИП «Штуккерт»	22.05.2018	130	156	20280	30	17.01.2018	14	13,92
4	Свинина с/м	10-С-431	ООО «Свежие продукты»	23.05.2018	100	147	14700	30	10.01.2018	7	10,09
5	Свинина с/м	10-С-432	ООО «Мясодел»	24.05.2018	110	164	18040	30	12.01.2018	9	12,39
6	Свинина с/м	10-С-433	ИП «Ерошкин»	25.05.2018	94	181	17014	30	19.01.2018	16	11,68
7	Свинина с/м	10-С-434	ООО «СибМяс»	26.05.2018	30	192	5760	30	10.01.2018	7	3,95
8	Свинина с/м	10-С-435	ИП «Киндсфатер»	27.05.2018	80	180	14400	30	21.06.2018	18	9,89
9	Итого :	-	-	-	839	-	145639	-	-	-	100,00

Ответственный за составление ведомости

Подпись _____ / _____ Расшифровка подписи

Усилить контроль за потерями от списания продукции, возвращенной покупателями, проводить систематический анализ причин возврата и устранять их, используя при этом специально разработанный регистр «Ведомость учета возвратов готовой продукции», образец которой представлен в таблице 3.9.

Применение регистра «Ведомость учета возвратов продукции по цеху» позволит определить не только ассортимент «проблемной» продукции, причины ее возврата, но и потери предприятия от возвратов, как общие, так и от каждого вида продукции, выраженные в сумме и %.

Полученная из регистра информация помимо бухгалтерского учета может использоваться при составлении производственных планов, при расчете цен на готовую продукцию, при исследовании качества продукции в лаборатории предприятия.

Для облегчения контроля и анализа полученных отходов нужно создать ведомость учета возвратных отходов. Отчетным периодом ведомости является месяц. Ведомость учета возвратных отходов представлена в табл. 3.10.

В графе 2 наименование поступивших отходов.

В графах 3 и 4 остатки на начало периода в количественном и стоимостном выражении.

В графе 5 дата поступления отходов на склад.

В графе 6 название и номер документа по которому они поступили.

В графах 7 и 8 количество и стоимость поступившего лома.

В графе 9 указывается кому отпущены отходы, в собственное производство, либо же на сторону.

В графе 10 название и номер документа по которому отходы отпущены.

В графах 11 и 12 количество отпущеных отходов и их стоимость.

В графах 13 и 14 остатки на конец периода в количественном и стоимостном выражении.

Таблица 3.9

Наименование организации: ООО «Расколбас»

Ведомость учета возвратов продукции: «Колбасный цех»

Дата составления ведомости: 30.05.2018

№	Наименование	Дата выработки и реализации	Срок годности, сут	Реализовано			Возвращено			Причина возврата	% возврата реализации
				Кол-во,кг	Цена,руб	Сумма	Дата	Кол-во,кг	Сумма		
1	Колбаса «Докторская»	20.05.2018	7	80	380	30400	28.05.2018	15	5700	Срок годности	18,75
2	Кообаса «Чесночная»	20.05.2018	7	50	240	12000	21.05.2018	13	3120	Качество	26
3	Сардельки «Ветчинные»	20.05.2018	7	30	320	9600	28.05.2018	8	2560	Срок годности	26,67
4	Колбаса «Деревенская»	20.05.2018	7	40	260	10400	28.05.2018	7	1820	Срок годности	17,5
5	Сосиски «Малютки»	20.05.2018	7	25	300	7500	23.05.2018	5	1500	Качество	20
6	Итого:			-	-	69900	-	-	14700	-	-

Ответственный за составление ведомости

Подпись _____

Расшифровка подписи _____

Таблица 3.10

Наименование предприятия: ООО «Расколбас»
 Ведомость учета возвратных отходов
 Отчетный период: май 2018г.

№	Наименование	Остатки на 31.04.18			Поступило			Отпущено			Остатки на 31.05.2018	
		Количество (кг)	Стоимость (руб.)	Дата	Номер документа	Количество (т)	Стоймость (руб.)	Кому	Номер документа	Количество (кг)	Стоимость (руб.)	Количество (кг)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2000029650: кости говяжьи	3,41	187,55	09.05.2018	Требование - накладная № 001/16 543	1,2	660	ООО «Лакомка»	Товарная накладная № 234/16	15	825	0,41
2	2000029663: кости свиные	2,52	403,2	17.05.2018	Требование - накладная № 003/16 543	8,01	1281	ООО «Лакомка»	Требование- накладная № 002/16	9	1440	1,53
3	2000029309: жилы говяжьи	1,30	234	23.05.2018	Требование - накладная № 004/16 543	14,88	2678,4	ООО «Дог»	Требование- накладная № 003/16	14	2520	2,18
4	2000274554: жилы свиные	4	1040	25.05.2018	Требование - накладная № 005/16 543	9,45	2457	ООО «Дог»	Требование- накладная № 005/16	10	2600	3,45
												897

Ведомость заполнена: бухгалтер мат. группы:

01.06.2018г.

Подпись _____ Соломачева М.А.

Обобщающая оценка разработанных рекомендаций по совершенствованию учета материальных запасов ООО «Расколбас» представлена в таблице 3.11.

Таблица 3.11
Оценка рекомендаций по совершенствованию учета материальных запасов в
ООО «Расколбас»

Разработанные рекомендации	Оценка
В полной мере заключить договора со всеми материально-ответственными лицами	Снизит риск хищений, позволит избежать санкций со стороны правоохранительных органов;
Ежемесячное проведение инвентаризации материалов на складе	Обеспечит повышение уровня контроля за состоянием и фактическим наличием материалов на складе, снизит вероятность злоупотребления и хищений, повысит уровень сохранности и обеспечит оперативной информацией о фактических остатках материальных запасов за каждый месяц
Составление отчета по результатам инвентаризации	
Создать ведомость учета отходов	Позволит усовершенствовать учет отходов
Создать ведомость учета возвратов продукции	Позволит определить ассортимент проблемной продукции, причины ее возврата и потери предприятия от возвратов
Сокращение материальных затрат за счет выбора оптимального поставщика	Сократит материальные затраты предприятия и оптимизирует себестоимость продукции

Оценка рекомендаций, представленная в таблице 3.11 доказывает, что предприятие получит неоспоримые преимущества и выгоды от таких нововведений: повысится эффективность учета материально-производственных запасов; снизится себестоимость продукции; повысится конкурентоспособность предприятия; снижаются расходы, не включаемые в себестоимость продукции; увеличится уровень прибыли предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учет материально – производственных запасов на исследуемом предприятии ООО «Расколбас» производится в соответствии с законодательной базой по данному направлению и на основе разработанной учетной политики. Так, приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по фактической стоимости, которая закрывается на счет 10 «Материалы» по плановой (учетной) цене и на счет 16 «Отклонение стоимости материальных ценностей».

Каждый этап движения материальных запасов подтверждается первичными документами и отражается в бухгалтерском учете. Формы первичных документов разрабатываются и утверждаются предприятием.

Приобретение материалов на данном предприятии осуществляется в соответствии с заключаемым между покупателем и поставщиком договора о поставки материальных ценностей и сопроводительных документов к ним.

Выбытие материалов в ООО «Расколбас» осуществляется на основании их оценки по средней себестоимости. По каждому виду материалов средняя себестоимость единицы определяется как частное от деления общей себестоимости этих материалов на количество этих материалов. Стоимость списанных материалов определяется умножением их количества на среднюю себестоимость. Стоимость остатка на конец месяца определяется умножением количества материалов на среднюю себестоимость. Готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости, в бухгалтерском балансе она отражается по фактической производственной себестоимости (дебетовый остаток счета 43).

На основе анализа состава и структуры оборотных активов в таблице можно сделать выводы, что в целом оборотные активы за рассматриваемый период увеличились в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 23,7 %, хотя годом ранее прослеживалась обратная динамика. В общей доле активов

организации оборотные активы также показали положительную динамику на конец рассматриваемый период, составив в 2017 году – 46,2 %. Большую долю в структуре оборотных активов занимает дебиторская задолженность, которая как в 2017 показала прирост по сравнению с предыдущим периодом на 42,8 %.

На основе анализа пассивов баланса можно сделать выводы, что в целом пассивы увеличились в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 9,7% и составили на конец рассматриваемого периода 2699493 тыс. руб., аналогично активам. Наибольшую долю в структуре пассивов занимают заемные средства, которые в структуре пассивов составили в 2017 году 86,6%, уменьшив свою долю на 2,2%, хотя в абсолютных значениях прослеживается обратная динамика. Кредиторская задолженность показала значительное увеличение как в абсолютном выражении, и в относительном, на 333981 тыс. р. (332,9%).

Таким образом, исходя из проведенного анализа можно говорить об уменьшении оборотных средств в целом за рассматриваемый период, хотя к концу периода прослеживалась некоторые положительные тенденции. Увеличение динамики внеоборотных активов в имуществе организации говорит о повышении капитализации прибыли и неэффективной инвестиционной политики компании. Зависимость от заемных источников финансирования деятельности свидетельствует о низкой автономии организации, что может негативно отразиться на финансовой независимости.

Наибольшую долю в структуре материально-производственных запасов занимают сырье и материалы, на конец рассматриваемого периода на них приходится 80,8%.

В ходе проведенного исследования учета материальных запасов на предприятии были выявлены недостатки, такие как:

- проведение инвентаризации материалов осуществляется на складе один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, что существенно снижает уровень внутреннего контроля за наличием и

сохранностью материальных запасов;

- на предприятии списывается большое количество сырья и готовой продукции на финансовые результаты, суммы списаний – существенны;
- имеющиеся отходы сложно выделить в учете, т.к. они учитываются на счете 10.6 вместе с инвентарем, материалами от выбытия основных средств и неисправимым браком.

Для устранения выявленных недостатков разработана система рекомендаций, а именно:

- в полной мере заключить договора со всеми материально-ответственными лицами;
- ежемесячное проведение инвентаризации материалов на складе;
- составление отчета по результатам инвентаризации;
- создать ведомость учета отходов;
- создать ведомость учета возвратов продукции;
- сокращение материальных затрат за счет выбора оптимального поставщика;

Данные рекомендации позволяют усовершенствовать учет материальных запасов, повысить уровень контроля за их наличием и сохранностью, а также улучшат организацию аналитического учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации» (НК РФ) // Консультант Плюс: справочная правовая система.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" // Консультант Плюс: справочная правовая система.
3. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. N 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» // Консультант Плюс: справочная правовая система.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 // Система Гарант: информационно – правовой портал.
5. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н) // Система Гарант: информационно – правовой портал.
6. Методические указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утвержден. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 // Консультант Плюс: справочная правовая система.
7. «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению» 31.10.2000 N 94н // Консультант Плюс: справочная правовая система.
8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» от 28.12.2015 N 217н// Консультант Плюс: справочная правовая система.
9. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. Люберцы: Юрайт, 2016. 509 с.

10. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: Учебное пособие.- 5-е изд. - Серия «Экономика и управление». М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2015. 960 с.
11. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет Практикум [Текст] / В.М. Богаченко. М.: Феникс, 2013. 398 с.
12. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов / Ю.А. Бабаев, И.П. Богатая И.Н. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник/И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – М.: КНОРУС, 2014. 592 с.
13. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов и др.; Под ред. Н.Г. Сапожниковой. – М.: ИНФРА-М, 2015. 505 с.
14. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник/В.Э. Керимов. – 3-е изд., изм. и доп. М.: Издательско-торговая корпорация -Дашков и К°, 2013. 688 с.
15. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебное пособие/ Бахолдина И. В., Голышева Н. И. М.: Форум, НИЦ ИНФРА М, 2016. 320 с.
16. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебное пособие / А. Е. Суглобов, Б, Т. Жарылгасова. М.: КНОРУС, 2015. 496с.
17. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник/ М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 252 с.
18. Волков Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету [Текст]. Учебник. М.: Библиотека журнала "Бухгалтерский учет", 2014. 247 с.
19. Долгова Ю. В. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 и МСФО № 2 по учету материально-производственных запасов [Текст]: // Молодой ученый. 2016. №30. С. 188-191.
20. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебник З-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 448 с.
21. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник. М.:Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. 724 с.

22. Ким В.В. Некоторые аспекты организации учёта и аудита материально-производственных запасов [Текст] // Экономика и бизнес: теория и практика. 2017. №5. С. 125-128
23. Кондрakov Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2017. 592 с.
24. Лытнева Н. А. Учет движения материалов в организации [Текст] //Журнал «Бухгалтерский учет. 2015. № 2. с. 34.
25. Маслова И.А., Хоненко М.Е. Сближение бухгалтерского и налогового учета материальных запасов на промышленном предприятии[Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.finman.ru/articles/2003/5/703.html>
26. Матвеева К.А., Хакимова Л.Ш. Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета [Текст] // Экономическое развитие России: тенденции, перспективы. Нижегородский государственный педагогический университет им. Козмы Минина, 2015. С. 196-199.
27. Польшина Е.С. Особенности оценки производственных запасов в бухгалтерском учете [Текст] // Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия: материалы Всеукрымской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. Симферополь. 2016. С.170-172.
28. Попова Т.Д. Сравнительная характеристика программных средств, автоматизирующих учет готовой продукции [Текст] / Т.Д. Попова, А.В. Петрушко // Экономика и бизнес: теория и практика. 2017. №10. С. 107-110.
29. Фатихова Г.Н. Сравнительная характеристика ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО (IAS) 2 «Запасы» [Текст] // Современные научные исследования и инновации. 2017. № 3. С. 343-346.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2017 г.

Форма № 1 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число)
 Организация Общество с ограниченной ответственностью по ОКПО
 «Расколбас»
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Коды		
0710001		
2017	12	31

Вид деятельности _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности Частная
 Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес).

Дата утверждения _____
 Дата отправки (принятия) _____

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	149 263	149 263	2
Основные средства	1150	965 711	1 016 225	847 358
Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 356	0	0
Финансовые вложения	1170	331 864	282 774	137 386
Отложенные налоговые активы	1180	3 963	5 608	5 015
Прочие внеоборотные активы	1190	246	192	190 100
Итого по разделу I	1100	1 453 403	1 454 062	1 179 861
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	259 803	317 736	386 821
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	385	1 046	25
Дебиторская задолженность	1230	974 786	682 252	908 525
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 634	5 605	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 482	931	2 459
Итого по разделу II	1200	1 246 090	1 007 570	1 297 830
БАЛАНС	1600	2 699 493	2 461 632	2 477 691

ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	210	210	210
Переоценка внеоборотных активов	1340	171 454	171 454	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	189 629	104 763	64 450
Итого по разделу III	1300	361 293	276 427	64 660
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	1410	1 447 531	1 263 704	1 908 482
Отложенные налоговые обязательства	1420	17 940	20 052	21 889
Итого по разделу IV	1400	1 465 471	1 283 756	1 930 371
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	1510	395 349	758 050	330 806
Кредиторская задолженность	1520	477 380	143 399	151 854
Итого по разделу V	1500	872 729	901 449	482 660
БАЛАНС	1700	2 699 493	2 461 632	2 477 691

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2015-2017 гг.

Наименование показателя	Код строки	За 2017 год	За 2016 год	За 2015 год
Выручка Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.	2110	2 548 730	2 682 532	2 979 840
Себестоимость продаж	2120	(2 085 391)	(2 219 277)	(2 509 945)
Валовая прибыль (убыток)	2100	463 339	463 255	469 895
Коммерческие расходы	2210	(32 533)	(18 765)	(34 398)
Управленческие расходы	2220	(111 949)	(155 216)	(127 422)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	318 857	289 274	308 075
Проценты к получению	2320	22 484	16 277	8 008
Проценты к уплате	2330	(218 528)	(205 260)	(190 475)
Прочие доходы	2340	39 562	43 925	38 543
Прочие расходы	2350	(53 560)	(80 695)	(75 537)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	108 815	63 521	88 614
Текущий налог на прибыль	2410	(23 891)	(25 459)	(26 404)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1 662	10 324	6 660
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	1 645	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 112	2 430	2 022
Прочее	2460	525	179	193
Чистая прибыль (убыток)	2400	84 866	40 313	64 039

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Отчет об изменениях капитала

1. Движение капитала					
Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 года (3200)					
210	(0)	171 454	0	104 763	276 427
(2017 год)					
Увеличение капитала - всего: (3310)					
0	0	0	0	84 866	84 866
в том числе:					
чистая прибыль (3311)					
переоценка имущества (3312)					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)					
дополнительный выпуск акций (3314)					
0	0	0			0
увеличение номинальной стоимости акций (3315)					
0	0	0			0
реорганизация юридического лица (3316)					
0	0	0	0		0
Уменьшение капитала - всего: (3320)					
(0)	0	(0)	(0)	(0)	(0)
в том числе:					
убыток (3321)					
переоценка имущества (3322)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)					
(0)	0	0			0 (0)
уменьшение количества акций (3325)					
(0)	0	0			0 (0)
реорганизация юридического лица (3326)					
0	0	0	0		0 (0)
дивиденды (3327)					
Изменения добавочного капитала (3330)					
Изменения резервного капитала (3340)					
Величина капитала на 31 декабря 2017 года (3300)					
210	(0)	171 454	0	189 629	361 293
3. Чистые активы					
Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года		
Чистые активы	3600	361 293	276 427		

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код строки	За 2017 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	4110	3 041 910
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 035 982
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 044
от перепродажи финансовых вложений	4113	0
прочие поступления	4119	4 884
Платежи - всего	4120	(2 766 537)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 154 194)
в связи с оплатой труда работников	4122	(205 606)
процентов по долговым обязательствам	4123	(217 522)
налога на прибыль организаций	4124	(16 537)
прочие платежи	4129	(172 678)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	275 373
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	4210	76 352
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 000
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	75 300
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	52
прочие поступления	4219	0
Платежи - всего	4220	(174 921)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(49 771)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(125 150)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(0)
прочие платежи	4229	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-98 569
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	4310	1 217 200
в том числе:		
получение кредитов и займов	4311	1 217 200
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0
прочие поступления	4319	0

Платежи - всего	4320	(1 388 453)
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321	(0)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(0)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 388 453)
прочие платежи	4329	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-171 253
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5 551
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	0
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	0
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ОТЗЫВ
на выпускную квалификационную работу бакалавра

Студента (ки) КоробкинаМихаил Филиппович

Ф.И.О.

группы 123б кафедры бухгалтерского учета

полное наименование кафедры

направления 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

полное наименование направления

на тему: Совершенствование учета в сберегательных учреждениях земельной собственности в ООО «РСКОЛДС»

полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа бакалавра содержит пояснительную записку на 104 страницах, 5 иллюстрированный материал.

1. Актуальность и значимость темы Тема актуальна для производственного предприятия, производящего сберегательные и кредитные услуги

2. Логическая последовательность личностная мотивация в работе субъекта, мотивация исследователя
изучение общетеоретических и методологических
к конкретным различиям объекта исследования и
анализу их характера и особенностей учета

3. Положительные стороны работы исследование явле-
ния сберегательных мотивов и особенностей
функционирования сберегательного сектора, в практике
которого учета исследование является
важнейшим

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений рекомендаций, разработанных
личностной мотивации в работе субъекта
и конкретных

5. Полнота проработки литературных источников

методология исследования основана на 29
личностных, внеструктурных иерархиях
функций, задачах, целях, требований
личности субъекта

6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций

Сообщество изготавливает требования

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы

*Чувствую свою самостоятельность в изучении
исследований, в итоге я видела исследование,
разработавшие результаты*

8. Недостатки работы

*Недостатка было нехватка времени
изделия получившие разработанах результатов
представили их на рассмотрение*

9. Какие профессиональные компетенции отработаны при работе над темой выпускной квалификационной работы

*отработаны все, изучуся обратив
мое внимание на то что осталось от изучения.*

Выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и рекомендуется (не рекомендуется) к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии.

Руководитель выпускной квалификационной работы *Медведчиков, Елена
Кардинальская, Ирина, доцент*

Ф.И.О., ученое звание, степень, должность

20, июня

2018 г.

Е

подпись руководителя

7. Недостатки работы существенных замечаний не более -
одно

8. Какие предложения целесообразно внедрить в практику рекомендуется
по изменению формулировки и другие рекомен-
дации по совершенствованию темы №13

Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) требованиям, предъявляемым к дипломным работам и может (не может) быть рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки 5(отлично), а ее автор Ф.И.О.

присвоения ему (ей) квалификации

бакалавр

Рецензент

Новикова Еленка Олеговна глав бух

Ф.И.О., ученое звание, степень, должность, место работы

«15» июня

2018 г.

ООО "Рекомендует"
Е.Н. Новикова
подпись рецензента



Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу
студента (ки) Коробейниковой Дианы Николаевны
Ф.И.О.
группы 223б кафедры Бухгалтерского учета
полное наименование кафедры
направления 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
полное наименование направления
на тему: Совершенствование процесса материально-производственного цикла в ООО "Расходы"
полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа содержит пояснительную записку на 104 страницах, 5 иллюстрационный материал.

1. Актуальность и значимость темы Тема актуальна для производственного предприятия, производство которого является рабочим звеном, материала неизданных целей для общешироких и специализированных к конкуренции различных объектов, а также по аналогии с характером изучения учета
2. Логическая последовательность целесообразна в рабочем звене, материал исследован в хронологическом порядке, изложенный в виде логической цепочки, отражая различные аспекты темы
3. Положительные стороны работы исследование темы в материалах изданного документа действующего стандарта, практике которой подтверждена специалиста практиканта
4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений рекомендации разработаны в соответствии с практикой аудиторской и налоговой
5. Полнота проработки литературных источников исследование основано на 29 источниках, включаяших нормативные документы, законодательство, учебную и научную литературу
6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций Составлено в соответствии с требованиями

Отчет о проверке на заимствования №1

Автор: diana_no@mail.ru / ID: 5853976
Проверяющий: (diana_no@mail.ru / ID: 5853976)

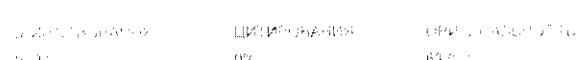
Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат» - <http://www.antiplagiat.ru>

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 1
Начало загрузки: 10.06.2018 16:30:29
Целью начала загрузки: 00:00:01
Имя исходного файла:
ВКР_Коробейникова_Д.Н.
Размер текста: 1119 кБ
Символов в тексте: 164960
Размер изображения: 14801
Кол-во предложений: 138

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Последний готовый отчет (ред.)
Начало проверки 12.06.2018 16:30:31
Длительность проверки 00:00:03
Комментарий: не указано
Методы проверки:



三

№	Доля в отчете	Доля в тексте	Источник	Ссылка	Актуален на	Модуль поиска	Блоков в отчете	Блоков в тексте
[01]	1%	12.64%	"ГроссМедиа" 2013	http://www.grossmedia.ru	раньше 2011	Модуль поиска Интернет	21	173
[02]	0%	9.52%	Бухгалтерский и налоговый у	http://www.rusauditor.ru	26 Ноя 2016	Модуль поиска Интернет	49	130
[03]	0%	6.19%	Методические документы ци.	http://www.rusauditor.ru	17 Ноя 2017	Модуль поиска Интернет	44	91

Еще источников 17