

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Учета, анализа и аудита»

УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО – ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Выпускная квалификационная работа студентки

**заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01. Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
5 курса группы 06001362
Михайловой Ирины Ивановны**

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

Белгород 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ	6
1.1. Понятие материальных запасов и их оценка	6
1.2.Нормативное регулирование учета материальных запасов	17
1.3.Документальное оформление материально-производственных запасов	22
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА	29
2.1.Организационно - экономическая характеристика ОАО «Мега»	29
2.2. Анализ основных финансово-экономических показателей общества	34
2.3.Организация учетной работы в обществе ОАО «Мега»	40
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ	46
3.1.Организация ведения учета материальных запасов	46
3.2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов	51
3.3. Пути совершенствования материально-производственных запасов	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	74
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	80
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ	

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

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

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

Поэтому основными целями организации бухгалтерского учета в ОАО «Мега» является:

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

Объектом исследования является открытое акционерное общество «Мега».

Предметом исследования является раскрытие теоретических вопросов учёта и движения материальных ценностей в ОАО «Мега».

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

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

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

Цель проводимого исследования заключается в систематизации, закреплении и расширении полученных теоретических и практических знаний по бухгалтерскому учету и движению материальных ценностей.

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

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

В первой главе выпускной квалификационной работы представлена экономическая сущность материальных ценностей в современной трактовке, а также существующие точки зрения на рассматриваемую проблему.

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

В третьей главе выпускной квалификационной работы излагаются теоретические основы учета материальных запасов исследуемой организации. Дается характеристика первичных документов, применяемых в исследуемой организации.

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

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

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

1.1. Понятие материальных запасов и их оценка

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

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи, (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначенные для продажи (товары, готовая продукция);

- используемые для управленческих нужд организации. [10]

В состав материально-производственных запасов не относятся активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев, а так же активы, характеризующиеся как незавершенное производство. [10]

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

Как считают, многие ученые к материальным запасам относят, предметы труда, предназначенные, для обработки в процессе использования их в производстве или для хозяйственных нужд организации и являются

частью оборотных средств организаций, но в отличие от основных средств полностью переносят свою стоимость на вновь создаваемый продукт в течение одного производственного цикла (года).

К материально-производственным запасам относятся:

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

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

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

Многие ученые считают, что материально-производственные запасы это понятие комплексное и включает различные по своему составу и назначению оборотные активы: оборотные активы сферы производства и оборотные активы сферы обращения.

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

Производственные запасы в процессе производства используются в качестве предметов труда. Под материально-производственными запасами следует понимать:

- материалы, используемые при производстве продукции, выполнении работ и услуг, предназначенных для продажи; для управленческих нужд организации;
- готовую продукцию, предназначенную для продажи, являющуюся конечным результатом производственного процесса, законченную обработкой, технические и качественные характеристики которой

соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, установленных законодательством;

– товары, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц и предназначенные для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.[59]

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

I группа. Сырье и основные материалы – это предметы труда, составляющие субстанцию, основу продукта. При этом сырье и материалы входят в состав готового продукта. Это означает, что они являются основой готового продукта. В планировании и учете к сырью относится продукция добывающих отраслей и сельского хозяйства. Материалы являются – продукцией обрабатывающих отраслей. К группе основных материалов относятся покупные полуфабрикаты, получаемые от предприятия, например детали. В бухгалтерском учете они выделяются в самостоятельную группу «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия». К покупным полуфабрикатам относятся ценности, которые будут еще подвергаться доработке (обработке). Комплектующие изделия – узлы и детали, которые не подвергаются дальнейшей обработке. Выделение их в самостоятельную группу объясняется значительным удельным весом в материальных затратах.

При дальнейшем развитии специализации и кооперирования удельный вес данной группы будет расти.

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

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

выступают в качестве основных материалов, а в другом – в качестве вспомогательных.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Н.К. Муравицкая считает, что по функциональной роли и назначению

участия в процессе производства материалы достаточно классифицировать:

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

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

Важной частью материально-производственных запасов является готовая продукция. Понятие готовой продукции дано в ПБУ 5/01, согласно данному документу готовая продукция – часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Это конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой, комплектацией, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством. [10]

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

Указанные классификации запасов используют для построения синтетического и аналитического учета, а также составления статистического отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов.

Большое значение при отражении в учете материальных ценностей имеет их оценка. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных запасов;
- таможенные пошлины и иные невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками, а так же начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально- производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов. [9, с. 56]

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

Покупная стоимость и транспортно-заготовительные расходы составляют себестоимость приобретаемых материально-производственных

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

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

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

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

- договорные цены поставщиков;
- фактическую себестоимость, определенную по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года);

- планово-расчетные цены;
- среднюю цену группы.

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

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

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

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

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю в залог, принимают к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости. Запасы на принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

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

Оценка материалов, стоимость которых при приобретении определена

в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу центрального банка, действующему на дату принятия материалов к бухгалтерскому учету.

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

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценку производят одним из трех методов:

По себестоимости каждой единицы. Такой способ оценки применяют для запасов, которые не могут заменить друг друга.

По средней себестоимости, которая определяется по каждому виду запасов как частное от деления общей себестоимости вида запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в текущем месяце.

Метод ФИФО – это оценка материальных ресурсов по их первоначальной стоимости. Применяется такое правило: «первая партия на приход – первая в расход», то есть сначала списываются в расход материалы по цене первой закупленной партии, затем второй, третьей.

По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов – метод ФИФО. При этом методе применяют правило: первая партия на приход – первая в расход. Это означает, что независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по себестоимости первой закупленной партии, затем – по себестоимости второй и так далее в порядке очередности, пока не будет оценен общий расход материалов за месяц. При применении метода ФИФО оценку материальных ценностей, находящихся в запасе на складе на конец месяца, осуществляют по фактической себестоимости последних по времени приобретения, а при продаже учитывают себестоимость ранних по времени приобретения.

Применение одного из методов по конкретному наименованию

материалов производят в течение отчетного года и закрепляют в учетной политике организации.

Метод оценки ФИФО при отпуске материально-производственных запасов ориентируют организацию на ведение аналитического учета не по видам материалов, а по отдельным партиям. Выбрав метод оценки производственных запасов, организация должна пользоваться им из года в год. Замена одного метода при отпуске материально-производственных запасов на другой обосновывается, с указанием причин и последствий этого, в пояснительной записке к годовому отчету.

Особого внимания заслуживает оценка готовой продукции.

В настоящее время применяют следующие виды оценки готовой продукции:

1. По фактической производственной себестоимости. Этот способ используется сравнительно редко, в основном в организациях индивидуального производства, выпускающих крупное уникальное оборудование и транспортные средства. Может применяться в организациях с ограниченной номенклатурой массовой продукции;

2. По неполной (сокращенной) производственной себестоимости, исчисляемой по фактическим затратам без общехозяйственных расходов; может применяться в тех же производствах, где применяется первый способ оценки продукции;

3. По оптовым ценам продажи. Оптовые цены используются в качестве твердых учетных цен. Отклонения фактической себестоимости продукции учитывают на отдельном аналитическом счете.

4. Плановой (нормативной) производственной себестоимости, также выступающей в качестве твердой учетной цены. Обусловливается необходимость отдельного учета отклонений фактической производственной себестоимости продукции от плановой или нормативной себестоимости.

5. По свободным рыночным ценам – при учете товаров, реализуемых через розничную сеть. [22, с.323].

Применение одного из методов по конкретному наименованию материалов производят в течение отчетного года и закрепляют в учетной политике организации.

В учетной политике ОАО «Мега» конкретно не сказано, по какой цене отражаются в учете материально-производственные запасы, поступившие в организацию. На практике же общество применяет цены покупки, то есть цены, по которым приобретаются материальные ценности. К тому же для учета расходов связанных поступлением материальных запасов используется счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Учетной политикой организации предусмотрен порядок списания сырья и материалов по средней стоимости.

Для учета выпуска готовой продукции, работ, услуг используется счет 40 «Выпуск продукции (работ услуг)». В бухгалтерском учете исследуемого общества готовая продукция отражается по планово-учетным ценам.

Фактическая себестоимость материальных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством.

На конец отчетного года материальные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки.

1.2. Нормативное регулирование учета материальных запасов

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности состоит из документов четырех уровней: законодательных; нормативных; методических; организационных.

В настоящее время используются как минимум основные положения следующих законодательных и нормативных актов:

- Федерального Закона «О бухгалтерском учете», регулирующего организацию бухгалтерского учета материально-производственных запасов;
- Гражданского кодекса РФ – в части законодательного регулирования вопросов поставки, а также вопросов связанных с урегулированием претензий по недопоставкам или не поставкам материальных запасов;
- Налогового Кодекса РФ – по налогу на добавленную стоимость в части регулирования налоговых вычетов по приобретению материальных запасов и налогообложению операций по выбытию материалов; по налогу на прибыль организаций – в части формирования материальных расходов, некоторых видов прочих расходов, а также определения доходов от продажи материальных запасов;
- Трудового кодекса РФ, в котором установлены правила и нормы охраны труда, раскрыты вопросы трудовых отношений между работниками и работодателями в части привлечения к материальной ответственности работников за ущерб, причиненный недостачей материальных запасов;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, в котором отражены правила ведения бухгалтерского учета и основные понятия, относящиеся к отдельным участкам учета, в том числе материальных запасов;
- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, устанавливающих порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов организации и оформления ее результатов. При проведении инвентаризации подлежат также производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении материальные запасы неучтенные по каким либо причинам).
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), которым установлены правила

формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации;

– Методических указаний по учету материально-производственных запасов – этими методическими указаниями определяется порядок организации бухгалтерского учета материальных запасов;

– Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специального приспособления, специального оборудования и специальной одежды, которые определяют порядок ведения бухгалтерского учета специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Указанные Методические указания определяют особенности бухгалтерского учета активов, в том числе материальных запасов, которые включены для целей бухгалтерского учета в состав оборотных активов и имеют особый порядок отнесения стоимости в затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг);

– Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» – в части нормативных требований по выбору форм и методов учета материальных запасов, условий признания и их оценки, а также состава показателей, подлежащих раскрытию в учетной политике организации;

– Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений», устанавливающего правила признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности организации информации об изменениях оценочных значений (резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов);

– Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению – в части плана и корреспонденции счетов бухгалтерского учета, используемых при учете материальных запасов. В частности, для учета материально-производственных запасов планом счетов предназначен счет 10 «Материалы», 41 «Товары», 45 «Товары отгружены», 43 «Готовая

продукция», забалансовые счета 002 «товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары, принятые на комиссию»;

– Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (ред. от 08.11.2010) Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, детализирующего требования законодательных и нормативных актов, регулирующих формирование отчетных данных о движении материальных запасов;

– Методических рекомендаций по планированию, формированию и учету затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг) позволяющих обеспечить единый подход при планировании и калькулировании затрат на производство и продажу продукции;

– МСФО (IAS) 2 «Запасы» применяется для подготовки ведения учета и составления финансовой отчетности в контексте системы учета по фактической стоимости приобретения по отношению к материальным запасам (методы оценки, стоимость запасов по группам, оценка запасов по чистой продажной стоимости, обесценение и его восстановление, отданные в залог запасы);

– графика документооборота организации, утвержденного внутри нормативным актом в части требований по организации документооборота по учету материальных запасов.

Приказом Минфина России от 26.03.2007 г. № 26н внесены изменения в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учёту оценки материальных запасов.

В соответствии с произошедшими изменениями в распоряжении субъектов остались три метода оценки: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально- производственных запасов (способ ФИФО).

Важная роль в реализации нормативного регулирования бухгалтерского учета материальных запасов принадлежит учетной политике

организации, где отражаются все аспекты учета, оценки сырья и материалов в соответствии с отраслевыми особенностями этих видов материальных ресурсов.

Таким образом, в настоящее время, основными документами, регулирующими, бухгалтерский учет материальных ресурсов являются следующие документы:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402/ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ от 08.11.2010 года № 66н;
- Гражданский Кодекс Российской Федерации: по состоянию на 5 мая 2014 года;
- Налоговый Кодекс Российской Федерации по состоянию на 5 апреля 2014 года;
- Трудовой кодекс Российской Федерации редакция от 13.04.2014 года;
- Положение ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» в ред. от 08.11.2010 № 144н;
- Положение ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» № в ред. от 25.10.2010 № 132н;
- Положение ПБУ 21/2008 Изменения оценочных значений»
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению в ред. 08.11.2010 г. № 144н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» в ред. от 24.12.2010 №186н;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

1.3. Документальное оформление материально-производственных запасов

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

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

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

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

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

Доставка материально-производственных запасов может осуществляться от поставщиков несколькими способами: силами поставщика

(централизованные поставки), силами самой организации, то есть транспортом организации и с привлечением транспортных организаций. Независимо от вида доставки поставщик выдает – покупателю комплект всех необходимых документов: счета-фактуры, накладные, товарно-транспортные накладные (приложение 22,24,26,28). Так же к указанным документам прикладываются документы, подтверждающие качество приобретенных материально-производственных запасов, например, сертификаты соответствия.

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

После регистрации доверенности в журнале работник организации, получающий материально-производственные ценности, расписывается в доверенности.

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

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

В соответствии со статьей 186 Гражданского кодекса Российской Федерации максимальный срок действия доверенности – три года. Если в доверенности не указан ее срок действия, то она сохраняет силу в течение года. Доверенность, в которой не указана дата ее совершения, ничтожна.

Приходный ордер применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Составляется приходный ордер на фактическое количество поступивших материальных ценностей кладовщиком в одном экземпляре в день поступления ценностей на склад (приложение 21,23,25,27).

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

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

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

Акт о приемке материалов применяется в следующих случаях:

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

Данный акт является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю.

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

Акт составляется в двух экземплярах, один из которых с приложенными документами передается в бухгалтерию, а другой – технологу

производственного цеха для направления претензионного письма поставщику.

В некоторых случаях, когда отдельные партии материалов находятся в процессе технической приемки или лабораторного испытания, материалы принимаются на ответственное хранение. В этом случае кладовщик делает записи о таких материалах в специальную книгу. Записи в данной книге ведутся с подразделением материалов: «Материалы, ожидающие приемки» и «Материалы, принятые на ответственное хранение». На складах такие материалы хранятся обособленно и до выяснения результатов приемки расходование их не допускается.

Сдаче на склад подлежат и материалы, закупленные подотчетными лицами.

Принятие к учету таких материалов производится в общеустановленном порядке на основании:

- товарных чеков и кассовых чеков организаций и квитанций к приходному ордеру при покупке материалов за наличный расчет в других организациях;

- закупочного акта при покупке материалов у населения, документов, приравненных к бланкам строгой отчетности, то есть на основании документов, подтверждающих покупку (приложение 29,30). Данные документы в обязательном порядке прилагаются к авансовому отчету подотчетного лица.

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

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

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

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

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

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

- продукция, изготовленная подразделениями организации, используется для внутреннего потребления в организации или для дальнейшей переработки;
- осуществляется возврат материалов подразделениями организации на склад или цеховую кладовую;
- производится сдача отходов производства продукции (выполнения работ), а также сдача брака;
- осуществляется сдача материалов, полученных от ликвидации (разборки) основных средств;
- других аналогичных случаях. [6]

Требование-накладная применяется в тех случаях, когда материальные ценности перемещаются между цехами и отделами или между материально ответственными лицами. Требование-накладная заменяет выписку лимитно-заборной карты, в том случае, когда отпуск материально-производственных

запасов в производство не носит массовый характер и лимиты такого списания в организации не установлены.

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

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

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

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

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

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

- подразделениям своей организации, расположенным за пределами ее территории;
- сторонним организациям на основании договоров и других документов.

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

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

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

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

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

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

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

2.1. Организационно – экономическая характеристика ОАО «Мега»

Открытое акционерное общество «Мега» – является юридическим лицом. Права и обязанности юридического лица он приобретает с момента его государственной регистрации в установленном законодательством порядке в форме открытого акционерного общества. Общество в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом и Положениями, утвержденными Общим собранием акционеров Общества.

История создания общества начинается с момента его регистрации. Открытое акционерное общество «Мега» зарегистрировано Постановлением главы местного самоуправления Алексеевского района и города Алексеевки» №1627 от 29.12.1997г. ОАО «Мега» преобразовано из Акционерного общества открытого типа «Алексеевский завод химического машиностроения», которое было создано в процессе приватизации путем преобразования государственного предприятия «Алексеевский завод химического машиностроения».

Уставный капитал ОАО «Мега» составляет 5260 тыс. рублей (пять миллионов двести шестьдесят тысяч рублей), разделенный на 52600 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 (сто рублей) каждая (приложение 1).

В случае увеличения уставного капитала общества, решение об его увеличении производится путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций. Решение об увеличении уставного капитала любым путем принимается общим собранием акционеров общества. Органами управления общества являются: общее собрание акционеров общества, Совет директоров общества, и генеральный директор общества.

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

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

Для обеспечения своей деятельности Общество имеет фирменное наименование, эмблему, штампы и бланки со своим наименованием, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и указание на место его нахождения, а так же зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации. Общество создается на неограниченный срок деятельности.

Полное фирменное наименование Общества – Открытое акционерное общество «Алексеевский завод химического машиностроения». Сокращенное фирменное наименование Общества – ОАО «Мега». Место нахождения Общества – Российская Федерация, Белгородская область, город Бирюч, ул. Тимирязева, 8.

Целью Общества является получение прибыли.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство металлических цистерн, резервуаров и прочих емкостей;
- оптовая торговля автотранспортными средствами; прочая оптовая торговля;
- деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта;
- производство теплообменных устройств, промышленного холодильного оборудования и оборудования для кондиционирования воздуха; производство оборудования для фильтрования и очистки газов;

- внутригородские автомобильные (автобусные) пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию;
- производство контрольно-измерительных приборов; предоставление услуг по монтажу, ремонту, и демонтажу буровых вышек; выполнение строительных и ремонтно-монтажных работ;
- погрузочно-разгрузочные и транспортно-экспедиционные работы и услуги;
- маркетинговые исследования, консультации по вопросам коммерческой деятельности.

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

Генеральный директор является членом совета директоров и избирается на заседании Совета директоров ОАО «Мега» сроком на пять лет на контрактной основе. Руководители всех служб находятся в подчинении генерального директора.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет осуществляется отделом учета и отчетности как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. В подчинении у главного бухгалтера – работники бухгалтерии: каждый из них ведет определенный участок учета – учет производственных затрат, учет расчетов с покупателями и поставщиками, ведение и учет кассовых операций и движений по расчетному счету, расчет и начисление заработной платы.

В соответствии с занимаемой должностью все сотрудники имеет свои должностные инструкции, и являются материально ответственными лицами. В ОАО «Мега» применяется программа автоматизации учетных работ «1С: Бухгалтерия», которая обеспечивает формирование основных учетных регистров.

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

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета и своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, руководит работниками бухгалтерии.

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

В обществе ежегодно утверждается приказом учетная политика (приложение 2) в виде «Положения об учетной политике ОАО «Мега». Учетная политика организации формируется главным бухгалтером организации на основе положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08 и утверждается руководителем организации. В ней утверждается: организация бухгалтерского учета и методика ведения бухгалтерского учета. Приложением к учетной политике является:

– рабочий план счетов бухгалтерского учета;

- формы первичных учетных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций;
- формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

правила документооборота; а также другие внутренние локальные документы, необходимые для организации бухгалтерского учета.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.2003г. №67н, приказом Минфина РФ 02.06.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 05.10.2011) в годовую бухгалтерскую отчетность ОАО «Мега» включаются:

- Бухгалтерский баланс – (приложения 3, 7, 11);
- Отчет о финансовых результатах – (приложения 4, 8, 12);
- Отчет об изменениях капитала – (приложения 5,9, 13);
- Отчет о движении денежных средств – (приложения 6, 10, 14).

Основными направлениями деятельности ОАО «Мега» является получение максимальной прибыли в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности при поддержке высокой степени контроля акционеров над бизнесом. Приоритетным направлениям деятельности, для выполнения главной цели общества, является производство и продажа металлических цистерн, резервуаров и прочих емкостей с учетом влияния потребности в ассортиментной политике.

2.2. Анализ основных финансово- экономических показателей ОАО «Мега»

Анализ основных показателей финансово – хозяйственной деятельности проводился на основе бухгалтерской отчетности ОАО «Мега»

за 2013 – 2015 годы. По результатам проведенного анализа можно сделать определенные выводы и предложить ввести систему материального стимулирования работников за своевременное представление информации, обеспечение сохранности и экономное использование материалов, к примеру, установить надбавку к заработной плате за расход топлива меньше нормы.

Основные показатели финансово- хозяйственной деятельности ОАО «Мега» за 2013 – 2015 годы представлены в таблице 1.

Деятельность организации по приведённым основным финансово - экономическим показателям можно оценить как финансово-устойчивое состояние. Так, за период с 2013 по 2015 гг. происходят не значительное уменьшение представленных показателей в таблице.

Анализируя, данные таблицы мы видим, что внеоборотные активы уменьшаются, то есть в 2014 году в сравнении с 2013 годом их уменьшение составило – 17122 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом 26003 тыс. рублей.

Согласно данным отчетности мы видим, что в обществе оборотные активы увеличились в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 32174 тыс. рублей и составили 115,7%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом произошло уменьшение – 92072 тыс. рублей или 40,6%;

– собственный капитал общества уменьшился в 2014 году и составил – 100085 тыс. рублей или 98,5%, а в 2015 году составил – 99256 тыс. рублей или 99,2%;

– заемный капитал общества в 2014 году уменьшается – 32959 тыс. рублей, а в 2015 году происходит увеличение – 7274 тыс. рублей, что составляет 6,2%;

– среднегодовая стоимость основных средств в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 34690 тыс. рублей или 42,6%, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 14004 тыс. рублей или 12,1%;

Таблица 1

Основные финансово-экономические показатели деятельности ОАО «Мега» за 2013 – 2015 год

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Абсолютные (+, -)		Относительное, %	
				2014/2013 г.	2015/ 20014гг.	2014/2013гг.	2015/2014гг.
1. Внеоборотные средства на конец года, тыс. руб.	230172	213050	187047	-17122	-26003	92,6	87,8
2. Оборотные средства на конец года, тыс. руб.	296512	204440	236624	-92072	32174	68,9	115,7
3. Собственный капитал на конец года, тыс. руб.	101613	100085	99256	-1528	-829	98,5	99,2
4. Заемный капитал на конец года, тыс. руб.	150188	117229	124503	-32959	7274	78,1	106,2
5. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	81340	116030	130034	34690	14004	142,6	112,1
6. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	100163	82552	81507	-17611	-1045	82,4	98,7
7. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	189290	215751	190823	26461	-24928	113,9	88,4
8. Выручка, тыс. руб.	547993	528035	396247	-19958	-131788	96,4	75,0
9. Себестоимость продаж, тыс. руб.	516331	495384	368899	-20947	-126485	95,9	74,5
10. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	31662	32651	27348	989	-5303	103,1	83,8
11. Чистая прибыль, тыс. руб.	1553	1549	1529	-4	-20	99,7	98,7
12. Фондоотдача, руб.	6,737	4,551	3,047	-2,186	-1,504	67,6	67,0
13. Фондоёмкость, руб.	0,148	0,219	0,328	0,071	0,109	147,9	149,8
14. Рентабельность продаж, %	5,778	6,183	6,902	0,405	0,719	107,0	111,6
15. Рентабельность продукции по чистой прибыли, %	0,283	0,293	0,385	0,010	0,092	-	-

– в 2014 году по отношению к 2013 году происходит уменьшение среднегодовой стоимости дебиторской задолженности на 17611 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 1045 тыс. рублей;

– среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в исследуемом периоде в 2014 году увеличилась на 13,9%, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом происходит уменьшение –24928 тыс. рублей.

Согласно представленным данным в таблице 1 мы видим, что выручка в 2014 году в сравнении с 2013 годом уменьшилась – 19958 тыс. рублей, а в 2015 по сравнению с 2014 годом – 131788 тыс. рублей.

Себестоимость продаж также снижается в 2014 г. по сравнению с 2013 годом на 20947 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 126485 тыс. рублей.

Прибыль от продаж в 2014 году в сравнении с 2013 годом увеличилась – 989 тыс. рублей, что составляет 103,1%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом прибыль от продаж уменьшилась –5303 тыс. рублей и составила 83,8%. Однако за период 2013 – 2015 годы в организации получена прибыль. В 2013 году сумма чистой прибыли составила – 1553 тыс. рублей, тогда как в 2014 году она уменьшилась и составила 1549 тыс. рублей, а в 2015 году – 1529 тыс. рублей.

Рентабельность продаж увеличилась и составила 5,778 в 2013 году, а в 2014 году увеличилась и составляла 6,183, а в 2015 году – 6,902.

В таблице 2 представлены показатели финансового состояния ОАО «Алексеевский завод химического машиностроения» за 2013 – 2015 годы.

По данным таблицы 2 мы видим, что наблюдается изменение собственного капитала. В 2014 году он уменьшился по сравнению с 2013 годом –1528 тыс. рублей и составил 100085 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 829 тыс. рублей и составил – 99256 тыс. рублей.

Долгосрочные обязательства в 2014 году уменьшились по сравнению с 2013 годом – 32959 тыс. рублей и составили 117229 тыс. рублей, а в 2015 году

по сравнению с 2014 годом происходит увеличение – 7274 тыс. рублей и составили – 124503 тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства в 2014 году уменьшились по сравнению с 2013 годом – 74697 тыс. рублей и составили 200186 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 274 тыс. рублей и составили – 199912 тыс. рублей.

Внеоборотные активы в 2014 году уменьшились по сравнению с 2013 годом – 17122 тыс. рублей и составили 213050 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 17122 тыс. рублей и составили – 187047 тыс. рублей.

Таблица 2

Показатели финансового состояния ОАО «Мега» за 2013 – 2015 гг.

№ п/п	Показатели	Норматив. Значение	Период			Отклонение (+, -)	
			2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014/ 2013г.г.	2015/ 2014г.г.
1.	Собственный капитал тыс. руб. стр.1300	–	101613	100085	99256	-1528	-829
2.	Долгосрочные обязательства, тыс. руб. стр. 1400	–	150188	117229	124503	-32959	7274
3.	Краткосрочные обязательства, тыс. руб. стр. 1500	–	274883	200186	199912	-74697	-274
4.	Внеоборотные активы, тыс. руб. стр. 1100	–	230172	213050	187047	-17122	-26003
5.	Оборотные активы, тыс. руб. стр. 1200	–	296512	204450	236624	-92062	32174
6.	Валюта баланса, тыс. руб.	–	526684	417500	423671	-109184	6171
7.	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,193	0,239	0,234	0,046	-0,005
8.	Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,479	0,521	0,528	0,042	0,007
9.	Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,239	0,315	0,306	0,076	-0,009
10.	Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	$< 1,0$	4,183	3,171	3,268	-1,012	0,097
11.	Коэффициент маневренности	$\geq 0,2-0,5$	0,213	0,043	0,369	-0,170	0,326
12.	Индекс постоянного актива	–	0,776	1,042	0,790	0,266	-0,252

Оборотные активы в 2014 году уменьшились по сравнению с 2013 годом – 92062 тыс. рублей и составили 204450 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом происходит увеличение – 32174 тыс. рублей и составили – 236624 тыс. рублей.

Коэффициент финансовой независимости на протяжении всего анализируемого периода был ниже нормативного значения, что говорит об увеличении зависимости организации от заемных источников финансирования. Так, в 2014 году он увеличился на 0,046 и составил 0,239, а в 2015 году составил 0,239.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает удельный вес тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время.

За анализируемый период коэффициент финансовой устойчивости был немного ниже нормативного значения.

Коэффициент финансирования показывает, что за 2013 – 2015 годы ОАО «Алексеевский завод химического машиностроения» было неплатежеспособно, так как коэффициент был ниже нормативного значения.

Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала, показывающий структуру финансовых источников организации и степень зависимости от заемных источников соответствовал нормативному значению. В 2013 году он составил 4,183, а в 2014 году происходит снижение на 1,012, но в 2015 году произошло его повышение 0,097.

Коэффициент маневренности за анализируемый период имеет незначительное повышение с каждым годом. Он показывает, насколько мобильны собственные средства и возможность для свободного финансового маневрирования, так как доля собственных средств, инвестированных в наиболее мобильные активы, была выше критического уровня.

Таким образом, рассчитанные показатели свидетельствуют о неустойчивом финансовом состоянии ОАО «Мега», необходимо, прежде

всего, изменить политику расходования прибыли и использовать ее не только на потребление, но и на создание различных резервов.

2.3. Организация учетной работы в ОАО «Мега»

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

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

К первой группе таких нормативных документов относятся:

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

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

– Гражданский кодекс РФ, который регулирует правовые основы кредитных отношений. Содержит порядок заключения и расторжения гражданско-правовых договоров [3].

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

Система национальных стандартов представлена основными положениями по бухгалтерскому учету:

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

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

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

- устав общества (приложение 1);
- приказ «Об учетной политике организации»;
- учетная политика организации (приложение 2);
- рабочий план счетов организации;
- график документооборота.

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

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

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

Функциональные обязанности распределены и закреплены за каждым работником бухгалтерии.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

3.1. Организация ведения учета материальных запасов

Бухгалтерский учет движения материальных запасов зависит от системы учета.

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

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

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

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

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

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

Значительную часть производственных запасов хозяйствующие субъекты приобретают со стороны.

В системе бухгалтерского учета материальных запасов себестоимость определяется балансовым методом.

Взаимоотношения между субъектом – покупателем и субъектом – поставщиком оформляются договорами о поставке продукции, в которых указываются наименование организации покупателя и поставщика, их юридические адреса и другие необходимые реквизиты. В договоре поставки также указывается наименование поставляемых товаров, их количество, качество, цены, сроки, условия поставки и оплаты.

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

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

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

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации

на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).

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

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

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

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

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

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

Транспортные и другие расходы, связанные с обменом, присоединяются к стоимости полученных материальных запасов непосредственно или предварительно зачисляются в состав транспортно-

заготовительных расходов, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

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

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

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

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

Материалы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Материальные запасы на конец отчетного года отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых методов оценки запасов.

В соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета организации могут использовать следующие счета для учета материальных ресурсов.

Для учета материальных запасов используются счета:

10 «Материалы»,

14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» (счет является контрарным и предназначен для уточнения оценки материалов),

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»,

16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - это дополнительные счета, применяемые при формировании фактической себестоимости материалов, если учет материалов на счете 10 ведется по ученым ценам.

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

3.2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Для синтетического учета поступления материальных запасов могут применяться два метода:

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

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

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

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

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

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

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

стоимостью и фактической себестоимостью отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При использовании второго метода учет материалов осуществляют на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, поэтому расходы по приобретению материальных запасов отражают непосредственно по дебету этого счета. Для упрощения текущий учет материалов может осуществляться по учетным ценам. В этом случае организация аналитического учета поступления материалов в значительной мере зависит от выбора учетной цены. Если в качестве твердых учетных цен применяют средние покупные цены, то поступившие материалы отражают на каждом аналитическом счете по средним ценам. Наценки сбытовых и снабженческих организаций и другие транспортно-заготовительные расходы по всем поступившим материалам учитывают на одном аналитическом счете «Транспортно-заготовительные расходы». Если твердой учетной ценой служит плановая себестоимость материалов, то поступившие материалы отражают на каждом аналитическом счете по плановой себестоимости, а разница между фактической ценой и плановой себестоимостью материалов показывают на аналитическом счете 16 «Отклонение фактической себестоимости от плановой».

Аналитический учет материалов ведется в соответствии с их номенклатурой.

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

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

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

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

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

Рассмотрим на примере отражение хозяйственных операций поступления материальных запасов на счетах бухгалтерского учета:

С использованием счетов 15 и 16.

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

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

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

Дебет счета 16 «Отклонения в стоимости материалов»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

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

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

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

Сумма отклонений рассчитывается по формуле:

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

Например,

1. Остатки по счетам на 01.01. 2015г.

а) Расчетный счет организации – 1 000 000 руб., дебет счета.

б) Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 30 000 руб., кредит счета.

в) Материалы по учетным ценам – 40 000 руб., дебет счета.

г) Отклонения в стоимости материалов 4000 руб., дебет счета.

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

Основные бухгалтерские записи по счетам учета материальных ценностей с использованием счетов 15 и 16 таблица 3.

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

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

Затем определим отклонение стоимости материалов, отпущенных в производство:

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

Таблица 3.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
1.	Акцептован счет поставщика за материалы по фактической себестоимости	10	60	580 000
2.	Оприходованы материалы на склад организации	10	15	500 000
3.	Списываются отклонения в стоимости материалов	16	15	80 000
4.	Отпущены материалы по учетным ценам на изготовление продукции	20	10	250 00
5.	Отпущены материалы по учетным ценам на общепроизводственные нужды	25	10	80 000
6.	Отпущены материалы по учетным ценам на общехозяйственные нужды	26	10	70 000
7.	Оплачен счет поставщика за материалы	60	51	580 000
8.	Списываются отклонения в стоимости материалов			
а)	на изготовление продукции	20	16	38 900
б)	на общепроизводственные расходы	25	16	12 448
г)	на общехозяйственные расходы	26	16	10 892

Определим отклонение стоимости материалов, отпущенных на общепроизводственные расходы:

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

Рассчитаем отклонение стоимости материалов, отпущенных на общехозяйственные расходы:

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

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

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

Таблица 4.

Основные бухгалтерские проводки с использованием счета 15.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Отражена покупная стоимость поступивших материальных ценностей от поставщиков и расходы по их доставке	15	60
2.	Отражена сумма налога на добавленную стоимость	19	60
3.	Отражены расходы по доставке материалов собственным транспортом	15	23
4.	Начислена заработная плата за погрузку и разгрузку поступивших материалов	15	70
5.	Начислены страховые взносы на сумму заработной платы	15	69
6.	Оплачены из подотчетных сумм расходы по приобретению материальных ценностей	15	71
7.	Начислены проценты за пользование кредита на приобретение материальных ценностей	15	66,67
8.	Оприходованы на склад поступившие материальные ценности по учетным ценам	10	15
9.	Отражены отклонения (перерасход) по поступившим материальным ценностям	16	15
10.	Отражены отклонения (экономия) по поступившим материальным ценностям.	15	16

Рассмотрим отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета организации без использования счетов 15 и 16

Таблица 5.

Основные бухгалтерские проводки по приобретению материальных запасов в организации

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Оприходованы поступившие материальные ценности по цене приобретения, включая наценки посредников, транспортные расходы поставщика и другие расходы	10	60
2.	Отражена сумма налога на добавленную стоимость по поступившим материалам	19	60
3.	Отражены расходы по доставке материалов собственным транспортом, оприходованы материалы собственного производства	10	23
4.	Начислена заработная плата за погрузку-разгрузку поступивших материальных ценностей	10	70
5.	Начислены страховые взносы на сумму начисленной заработной платы	10	69
6.	Оплачены из подотчетных сумм расходы по приобретению материальных ценностей	10	71
7.	Начислены проценты за пользование кредита на приобретение материальных ценностей	10	66,67
8.	Оприходованы излишки материалов, выявленные при их приемке в результате инвентаризации, и материалы, полученные от разборки объектов основных средств	10	91
9.	Оприходованы материальные ценности, полученные безвозмездно или по договору дарения	10	98
10.	Оприходованы материальные ценности, полученные от учредителей (участников).	10	75

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

Остатки материалов и их приход записывают по дебету счета 10, расход и отпуск – по кредиту счета в суммах фактической себестоимости.

В дебете счета 10 отражаются все затраты по их приобретению (покупная стоимость материалов, наценки снабженческих организаций,

транспортные услуги, таможенные пошлины и другие) с кредита счетов по учету расчетов.

В ОАО «Алексеевский завод химического машиностроения» к счету 10 открыты следующие субсчета:

10/1 – «Сырье и материалы»;

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

10/3 – «Топливо»;

10/4 – «Тара и тарные материалы»;

10/5 – «Запасные части»;

10/6 – «Прочие материалы»;

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

10/8 – «Строительные материалы»;

10/9 – «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10/10 – «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

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

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

Согласно товарной накладной № 1325 от 29.07.2016 года и приходного ордера № 1046 от 31.07.2016 г. от ООО «АМТ Нефтегазовое оборудование» поступили краны трехходовой Ду-32Ру – 16 21KZTKNO на сумму 17400,00 руб., включая НДС 2654,24 руб. В бухгалтерском учете общества были сделаны проводки:

Дебет счета 10.6 « Прочие материалы» –14745,76 рублей.

Дебет счета 19.3 «НДС по приобретенным МПЗ» – 2654,24 рублей.

Кредит счета 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)» – 17400,00 рублей (приложение 21,22).

В соответствии с товарной накладной № 4 от 29.07.2016 г. и приходного ордера № 1041 от 29.07.2015 года от ООО «СУРАМАШ»

поступил лист ГОСТ 19903-1325Г2С на сумму 331614,11 руб., в том числе НДС 50585,20 рублей. Поступившие материалы были поставлены на приход записью:

Дебет счета 10.1 «Сырье и материалы» – 281028,91 рублей.

Дебет счета 19.3 «НДС по приобретенным МПЗ» – 50585,20 рублей.

Кредит счета 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)» – 331614,11 рублей (приложение 23,24).

Согласно накладной б/н от 02.02.2015 года и кассовому чеку подотчетным лицом на почте были приобретены конверты в количестве 50 шт. на сумму 750 рублей. Данные конверты были поставлены на приход записью:

Дебет счета 10.6 «Прочие материалы»

Кредит счета 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами» – 750,00 рублей.

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

– от учредителей в счет вклада в уставный капитал:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»

– от других организаций безвозмездно по рыночной стоимости:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 98.2 «Безвозмездные поступления»

При использовании безвозмездно полученных материалов на производственные нужды составляется проводка:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 10 «Материалы».

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

Дебет счета 98.2 «Безвозмездные поступления»

Кредит счета 91.1 «Прочие доходы».

Отходы от брака приходятся и отражаются в учете бухгалтерской записью:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 28 «Брак в производстве».

При ликвидации основных средств оприходование материалов отражается как прочие доходы. Например, согласно акту о списании автотранспортных средств на списание автомобиля были оприходованы запасные части на сумму 115888,50 рублей. Поступление запасных частей отражается проводкой:

Дебет счета 10.5 «Запасные части»

Кредит счета 91.1 «Прочие доходы» – 115888,50 рублей.

При оприходовании поступившей на склад спецодежды и спецодежды в бухгалтерском учете делаются записи:

Дебет счета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

Кредит счета 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на покупную стоимость;

Дебет счета 19.3 «НДС по приобретенным МПЗ»

Кредит счета 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)» – на сумму НДС.

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

Дебет счета 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

Кредит счета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

По окончании срока использования спецодежды, она будет списана проводкой:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Отпуск материалов со склада производится на различные цели. Так, согласно акту на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов от 13.01.2015 г. списаны материалы на сумму 16256,30 рублей. В учете общества делается запись:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10.6 «Прочие материалы» – 16256,30 рублей.

Кроме того, материальные ценности в обществе могут списываться:

– на нужды вспомогательного производства:

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 10 «Материалы»;

– на строительство объектов основных средств:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 10 «Материалы»;

– на ремонт основных средств:

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 10 «Материалы».

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

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

Например, согласно накладной на отпуск материалов на сторону № 15279 от 23.01.2015 года были проданы материалы в количестве на сумму 298,78 рублей, включая НДС 45,58 рублей, о чем в учете были составлены следующие проводки:

– отражена сумма выручки за проданные материалы:

Дебет счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)»

Кредит счета 91.1 «Прочие доходы» – 298,78 рублей.

– отражена фактическая себестоимость проданных материалов:

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы»

Кредит счета 10.1 «Сырье и материалы» – 222,80 рублей.

– отражена сумма начисленного НДС:

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы»

Кредит счета 68.2 «Налог на добавленную стоимость» – 45,58 рублей.

– отражен финансовый результат – прибыль – от продажи материалов:

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» – 30,40 рублей.

Расходы по продаже материалов отражаются также проводками:

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

69 «Расчеты по социальному страхованию и социальному обеспечению».

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

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

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

Дебет счета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

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

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

Кредит счета 10 «Материалы».

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

Счёт № 10 «Материалы»

Дт сч. 10		Кт сч. 10			
Н.с.: 4995265,99		Н.с.: —			
Обороты по кредиту счетов		Обороты по дебету счетов			
10.10	Спецодежда из склада передана в эксплуатацию	1389,41	Списаны материалы на строительство основных средств	4621,04	08.4
28.1	Оприходованы материалы от забраковки	10033,01	Спецодежда из склада передана в эксплуатацию	1389,41	10.11
28.2	Оприходованы материалы от забракованных изделий	10396,82	Списаны материалы на производство продукции	4194162,70	20
60.1	Поступили материалы от поставщиков	4370691,89	Списаны материалы для нужд вспомогательных производств	1055024,22	23.1
91.1	Поступили материалы от ликвидации и разборки основных средств	21720,90	Списаны материалы на общепроизводственные нужды	95204,35	25
			Списаны материалы на общехозяйственные нужды	28603,07	26
			Израсходованы материалы в связи со сбытом продукции	41275,95	44.2
			Отпущены материалы на сторону	65097,29	91.2
			Выявлена недостача материалов	4697,97	94
Об:	4414232,03	Об:	5490076,00		
К.с.:	3919422,02		—		

Схема строения синтетического счета 10 «Материалы»

Таким образом, мы рассмотрели операции по использованию материалов на исследуемом обществе.

В обществе учет запасов ведется автоматизировано, что позволяет создавать и распечатывать документы, отражающие поступление, отпуск и

перемещение материалов, осуществлять записи на счетах и в регистрах бухгалтерского учета, а также при необходимости совмещать формы регистров синтетического и аналитического учета.

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

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

3.3. Пути совершенствования материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы являются, неотъемлемой частью производственного процесса и главным образом от эффективности их использования зависит себестоимость выпущенной готовой продукции и финансовый результат деятельности организации.

Заготовление, поставка, хранение материальных ценностей, а так же использование их в процессе производства занимают важную часть операционного цикла организации, и чем быстрее будут протекать эти процессы, тем более активно будет использоваться оборотный капитал, быстрее будет производиться окупаемость используемого капитала.

Поэтому при рассмотрении материально-производственных запасов в первую очередь необходимо уделить внимание обеспеченности и слаженности поставок материальных ресурсов в обществе.

Основным критерием приобретения материалов в исследуемом обществе является их цена. Помимо этого необходимо также учитывать скорость доставки товаров, их качество и возможность использования

рассрочки платежей, так как в силу специфики своей деятельности поступление наличных денежных средств не имеет регулярного характера.

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

В данном реестре необходимо указать номенклатуру поставляемой ими продукции с указанием цен и наличия сертификатов качества. Так же целесообразно вести учет выполнения обязательств по срокам исполнения поставок и качеству продукции. Наиболее ненадежных поставщиков следует исключить из реестра поставщиков.

Немаловажным вопросом является организация документооборота в исследуемом обществе.

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

Для устранения проблем с движением документов главному бухгалтеру необходимо разработать порядок движения документации. Помимо неорганизованности документооборота в обществе имеются проблемы с самими учетными документами.

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

количество выдаваемого материала.

Одним из важных вопросов в учете материально-производственных запасов является выбор способа оценки списываемых в производство материалов.

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

В исследуемом обществе все материалы списываются в производство по средней себестоимости, при этом для расчета средней себестоимости единицы запасов используется самый простой способ:

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

Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов так же предусмотрен и иной порядок расчета средней стоимости единицы запасов, так называемый метод скользящей оценки. Целесообразность применения того или иного способа списания материалов рассмотрим на примере бензина, где используем условные показатели. Вначале рассчитаем среднюю стоимость материалов простым взвешенным способом, и результаты оформим в таблице 6:

Таблица 6

Расчет себестоимости по средней себестоимости простым взвешенным способом.

Дата	Количество бензина, кг	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Остаток на 01.12.15г.	3100	19,25	59675,00
Поступило:			
7 декабря	1740	19,30	
15 декабря	1100	19,32	33582,00
19 декабря	850	21,20	21252,00
25 декабря	1000	23,50	18020,00
Итого поступило:	10879	X	23500,00
Итого с остатком:	24509	X	96354,00
Отпущено:			156029,00

3 декабря	560	19,58	X
10 декабря	1370	19,58	
16 декабря	3400	19,58	10964,80
20 декабря	289	19,58	26824,60
28 декабря	1630	19,58	66572,00
Итого отпущено:	7249	19,58	5658,62
Остаток на 1.01.	541	19,58	31915,40

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

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

Расчет средней скользящей себестоимости приведем в таблице 7:

Таблица 7

Расчет себестоимости по средней скользящей стоимости

Дата	Количество бензина, кг	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Остаток на 01.12.15г.	3100	19,25	59675,00
Поступило:			
7 декабря	1740	19,3	33582,00
15 декабря	1100	19,32	21252,00
19 декабря	850	21,2	18020,00
25 декабря	1000	23,5	23500,00
Итого поступило:	4690	X	96354,00
Итого с остатком:	7790	X	156029,00
Средняя себестоимость единицы	X		X
Отпущено:			
3 декабря	560	19,25	10780,00
Остаток на 07.12.2015	4840	19,27	93257,00
10 декабря	1370	19,26	26386,20
Остаток на 15.12.2015	4570	19,28	88122,80
16 декабря	3400	19,26	65484,00
Остаток на 19.12.2015	2020	20,13	40658,80
20 декабря	289	19,39	5603,71

Остаток на 25.12.2015	2731	21,44	58555,09
28 декабря	1630	21,44	34947,20
Итого отпущено:	7249	X	143201,11
Остаток на 1.01.2016	541	23,71	12827,11

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

Пример расчета себестоимости бензина АИ -92 по данному методу приведен в таблице 8:

Таблица 8

Расчет себестоимости по методу ФИФО

Дата	Количество бензина, кг	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Остаток на 01.12.15г.	3100	19,25	59675,00
Поступило:			
7 декабря	1740	19,3	33582,00
15 декабря	1100	19,32	21252,00
19 декабря	850	21,2	18020,00
25 декабря	1000	23,5	23500,00
Итого поступило:	4690	X	96354,00
Итого с остатком:	7790	X	156029,00
Средняя себестоимость единицы	X	20,03	X
Отпущено:			
3 декабря	560	19,25	10780,00
10 декабря	1370	19,25	26372,50
16 декабря	3400	1170×19,25	75028,30
		1740×19,30	
		490×19,32	
20 декабря	289	19,32	5583,48
28 декабря	1630	321×19,32	35008,22
		850×21,2	
		459×23,5	
Итого отпущено:	7249	X	152772,50
Остаток на 1.01.	541	23,5	12713,50

Для того, чтобы проанализировать эффективность того или иного метода списания, сделаем выборку сумм расхода и остатка по каждому методу из приведенных ранее таблиц. Выборку отразим в таблице 9.

Таблица 9

Выборка сумм остатков по различным методам оценки запасов

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

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

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

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

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

Во-первых, он наиболее достоверно отражает реальную стоимость списываемых материалов, во-вторых, обеспечивается более достоверное исчисление себестоимости выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, в-третьих, не завышается стоимость остатков материалов на складе, и наконец, применение данного способа является более простым нежели исчисление себестоимости по методу средней скользящей и максимально приближает учет к требованиям международных стандартов отчетности.

Одним из существенных недостатков в организации процесса документирования движения материально-производственных запасов является то, что поступающая из производства готовая продукция не оформляется первичными документами. Это во многом обусловлено спецификой готовой продукции, тем, что она не может храниться на складе, поэтому ее поступление сразу отражается в книге складского учета, а на отпуск составляется требование-накладная. Данный порядок учета не удобен, так как в течение месяца в бухгалтерии общества не могут отразить поступление готовой продукции, а это делается только в конце месяца, после сдаче кладовщиком отчетов о движении материалов, к тому же записи в книгу складского учета должны производиться только на основании первичных документов. Этот недостаток снижает оперативность учета и практически сводит на нет попытку контроля за движением готовой продукции. Методическими указаниями по учету материально-производственных запасов предусмотрено, что в организации аналитического бухгалтерского учета готовой продукции не должно допускаться ведение учета только в количественном выражении, без соответствующей стоимостной оценки, в то время как использование книг складского учета и отчетов о движении материальных ценностей способствует только количественному учету.

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

накладные.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

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

ОАО «Мега» – является юридическим лицом. Права и обязанности юридического лица оно приобрело с момента его государственной регистрации в установленном законодательством порядке в форме ОАО «Мега». Общество в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом и Положениями, утвержденными общим собранием участников общества.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство металлических цистерн, резервуаров и прочих емкостей;
- оптовая торговля автотранспортными средствами; прочая оптовая торговля;
- деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта;
- производство теплообменных устройств, промышленного холодильного оборудования и оборудования для кондиционирования воздуха; производство оборудования для фильтрования и очистки газов;
- внутригородские автомобильные (автобусные) пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию;

- производство контрольно-измерительных приборов; предоставление услуг по монтажу, ремонту, и демонтажу буровых вышек; выполнение строительных и ремонтно-монтажных работ;

- погрузочно-разгрузочные и транспортно-экспедиционные работы и услуги;

- маркетинговые исследования, консультации по вопросам коммерческой деятельности.

Организационная структура ОАО «Мега» линейно-функциональная. Между отделами наблюдаются как обратные, так и прямые взаимосвязи.

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

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

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

Анализируя, данные исследуемой организации мы видим, что внеоборотные активы за анализируемый период уменьшаются, то есть в 2014 году в сравнении с 2013 годом их уменьшение составило – 17122 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом 26003 тыс. рублей.

Согласно данным отчетности мы видим, что в обществе оборотные активы увеличились в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 32174 тыс. рублей и составили 115,7%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом произошло уменьшение – 92072 тыс. рублей или 40,6%;

– собственный капитал общества уменьшился в 2014 году и составил – 100085 тыс. рублей или 98,5%, а в 2015 году составил – 99256 тыс. рублей или 99,2%;

– заемный капитал общества в 2014 году уменьшается – 32959 тыс. рублей, а в 2015 году происходит увеличение – 7274 тыс. рублей, что составляет 6,2%;

– среднегодовая стоимость основных средств в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 34690 тыс. рублей или 42,6%, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 14004 тыс. рублей или 12,1%;

– в 2014 году по отношению к 2013 году происходит уменьшение среднегодовой стоимости дебиторской задолженности на 17611 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 1045 тыс. рублей;

– среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в исследуемом периоде в 2014 году увеличилась на 13,9%, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом происходит уменьшение – 24928 тыс. рублей.

Выручка в 2014 году в сравнении с 2013 годом уменьшилась – 19958 тыс. рублей, а в 2015 по сравнению с 2014 годом – 131788 тыс. рублей.

Себестоимость продаж также снижается в 2014 г. по сравнению с 2013 годом на 20947 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 126485 тыс. рублей.

Прибыль от продаж в 2014 году в сравнении с 2013 годом увеличилась – 989 тыс. рублей, что составляет 103,1%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом прибыль от продаж уменьшилась – 5303 тыс. рублей и составила 83,8%. Однако за период 2013 – 2015 годы в организации получена прибыль. В 2013 году сумма чистой прибыли составила – 1553 тыс. рублей, тогда как в 2014 году она уменьшилась и составила 1549 тыс. рублей, а в 2015 году – 1529 тыс. рублей.

Рентабельность продаж увеличилась и составила 5,778 в 2013 году, а в 2014 году увеличилась и составляла 6,183, а в 2015 году – 6,902.

Согласно проведенному анализу наблюдается изменение собственного капитала. В 2014 году он уменьшился по сравнению с 2013 годом –1528 тыс. рублей и составил 100085 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 829 тыс. рублей и составил – 99256 тыс. рублей.

Долгосрочные обязательства в 2014 году уменьшились по сравнению с 2013 годом – 32959 тыс. рублей и составили 117229 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом происходит увеличение – 7274 тыс. рублей и составили – 124503 тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства в 2014 году уменьшились по сравнению с 2013 годом – 74697 тыс. рублей и составили 200186 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 274 тыс. рублей и составили – 199912 тыс. рублей.

Внеоборотные активы в 2014 году уменьшились по сравнению с 2013 годом – 17122 тыс. рублей и составили 213050 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 17122 тыс. рублей и составили – 187047 тыс. рублей.

Оборотные активы в 2014 году уменьшились по сравнению с 2013 годом – 92062 тыс. рублей и составили 204450 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом происходит увеличение – 32174 тыс. рублей и составили – 236624 тыс. рублей.

Коэффициент финансовой независимости на протяжении всего анализируемого периода был ниже нормативного значения, что говорит об увеличении зависимости организации от заемных источников финансирования.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает удельный вес тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время. За анализируемый период коэффициент финансовой устойчивости был немного ниже нормативного значения.

Коэффициент финансирования показывает, что за исследуемый период общество было неплатежеспособно, так как коэффициент был ниже нормативного значения.

Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала, показывающий структуру финансовых источников организации и степень зависимости от заемных источников. В 2013 году он составил 4,183, а в 2014 году происходит снижение на 1,012, но в 2015 году произошло его повышение 0,097.

Коэффициент маневренности за анализируемый период имеет незначительное повышение с каждым годом. Он показывает, насколько мобильны собственные средства и возможность для свободного финансового маневрирования, так как доля собственных средств, инвестированных в наиболее мобильные активы, была выше критического уровня.

Таким образом, рассчитанные показатели свидетельствуют о неустойчивом финансовом состоянии ОАО «Мега», необходимо, прежде всего, изменить политику расходования прибыли и использовать ее не только на потребление, но и на создание различных резервов.

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

ОАО «Мега» необходимо пересмотреть учетную политику в отношении учета материалов, так как закрепленные в ней положения являются не объективными и нецелесообразными, несмотря на то, что фактический учет во многом ведется правильно.

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

Но использование счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных

ценностей», предполагает использование учетных цен, что еще раз подтверждает необходимость пересмотра учетной политики в отношении учета материально-производственных запасов.

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

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

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

Проведя, оценку ведения учета в обществе было установлено, что в обществе нет четко налаженного графика документооборота, в учетной политике не предусмотрен порядок и сроки проведения инвентаризации материально-производственных запасов, результаты проверок носят формальный характер и не оформляются должным образом. Данные нарушения необходимо устранить, так как четкий и слаженный контроль за наличием и движением материальных запасов является неотъемлемой частью эффективной работы хозяйствующего субъекта.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

16. Абрамова А.С., Ошибки в расчетах с дебиторами и кредиторами. // Бухгалтерский учет [Текст]/ А.С. Абрамова - 2011. № 6.

17. Агеева В.И., Дебиторская задолженность: правовые и налоговые аспекты, риски и рычаги влияния //Менеджмент сегодня [Текст]/ В.И. Агеева -2010. - №1.

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

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

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

21. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов [Текст]/ Под ред. Проф. Ю.А.Бабаева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011 – 587 с.

22. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст]/ Ю.И.Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Деносов и др.; Под ред. Н.Г. Сапожниковой – М.: ИНФРА-М, 2011– 505 с.

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

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

25. Гвоздева И.М. Бухучет и налогообложение для "нулевок" [Текст]/ И.М. Гвоздева - М.: ИД «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2010. – 614 с.

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

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

39. Мельникова Л. А., Петров А.М., Басалаев Е.В. Учет и анализ [Текст]/ Л. А.Мельникова, А.М. Петров, Е.В. Басалаев. – Курс. Инфра –М – 2013 г. – 512 с.

40. Муравицкая Н.К. Лукьяненко Г.И. Бухгалтерский учет [Текст]/ Н.К. Муравецкая – М.: Кнорус, 2010 – 544 с.

41. Пашкина И. Н., Соснаускене О.И., Фадеева О.В. Работа с дебиторской задолженностью [Текст]/ И. Н. Пашкина, О.И. Соснаускене, О.В. Фадеева – Омега –Л, 2011 г. -160 с.

42. Николаева Г. А. Бухгалтерский учет в торговле [Текст] / Г. А. Николаева. - М. : Приор, 2013. - 351 с.

43. Нечитайло А.И. Теория бухгалтерского учета [Текст]/ А.И. Нечитайло – М.: Проспект – 2013 г. – 272 с.

44. Петров А. М. Бухгалтерский учет и контроль за движением дебиторской задолженности [Текст]/ А.М. Петров- М., 2011. – 157с.

45. Потапов Е.А. Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Текст]/ Е.А. Потапов – М.: Проспект – 2013 г. – 144 с.

46. Расходы фирмы: все, что должен знать бухгалтер, чтобы не платить лишних налогов [Текст] / Под общей ред. А.В. Петрова. - М.: Бератор-Публишинг, 2012. – 417 с.

47. Салов А.И. Экономика. Конспект лекций [Текст]/ А.И. Салов – М.: Экзамен, 2011. – 338 с.

48. Семенова И. М. Бухгалтерский учет, контроль и анализ дебиторской задолженности [Текст]/ И.М. Семенов - Казань, 2010. – 206

49. Сысоева Г.Ф., Малецкая И.П. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности [Текст]/ Г.Ф. Сысоева, Малецкая И.П. – М.: Юрайт – 2013 г. – 432 с.

50. Тарташев В.А. Как заработать на чужих долгах [Текст]/ В.А. Тарташев – Феникс, 2010 г. – 256 с.

51. Усанов В.Г. Управление предприятием [Текст]/ В.Г. Усанов - М.: Элит, 2010. – 435 с.

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЯ