

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ  
Кафедра «Учет, анализ и аудит»

**УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ  
ЗАПАСОВ**

Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)

обучающегося очной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001305  
Стребковой Натальи Викторовны

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

**БЕЛГОРОД, 2017**

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Теоретические основы учета материально-производственных запасов .....	6
1.1. Экономическая сущность материальных запасов, классификация и задачи организации их учета .....	6
1.2. Оценка материально-производственных запасов .....	11
2. Организационно-экономическая характеристика ООО «Белрегионтеплоэнерго» .....	16
2.1. Организационная характеристика ООО «Белрегионтеплоэнерго» .....	16
2.2. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Белрегионтеплоэнерго» .....	22
3. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Белрегионтеплоэнерго» .....	33
3.1. Первичный учет материально-производственных запасов .....	33
3.2. Синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов.....	38
3.3. Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.....	44
3.4. Отражение информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	48
3.5. Пути совершенствования бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Белрегионтеплоэнерго» .....	52
Заключение .....	57
Список использованной литературы.....	61

## ВВЕДЕНИЕ

Материально-производственные запасы являются одним из основных качественных показателей деятельности хозяйствующих субъектов и их структурных подразделений и важнейшим показателем экономической эффективности производства. От уровня запасов зависят финансовые результаты, темпы расширения производства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов. Каждый бухгалтер неизбежно сталкивается с необходимостью отражения в учете операций с материально-производственными запасами. Их всестороннее изучение и правильное понимание сущности запасов товарно-материальных ценностей, их значения и роли в экономике предприятий, стоит в ряду важнейших проблем по экономии и рациональному использованию материальных ценностей.

Для непрерывности производства требуется, чтобы на предприятии постоянно находилось достаточное количество сырья и материалов. В связи с этим необходимость бесперебойного снабжения производства в условиях непрерывности спроса и дискретности поставок, обуславливает создание на предприятиях материальных запасов, то есть товарно-материальных ценностей.

Данная тема является актуальной, так как в условиях рыночной экономики важное значение приобретает обеспечение сохранности производственных запасов, правильность их приемки, а также хранение и отпуск ценностей.

Целью выпускной квалификационной работы является всесторонний анализ теоретических и практических основ организации учета материально-производственных запасов, и разработка практических рекомендаций, по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов исходя из особенностей хозяйственной деятельности организаций в современных условиях.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- дать оценку показателей финансового состояния и хозяйственной деятельности предприятия;
- раскрыть сущность материально-производственных запасов и способы их оценки;
- оценить порядок ведения и составления первичных документов по учету запасов и материальных ценностей;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;
- описать основные направления в проведении инвентаризации материальных ценностей;
- разработать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов на исследуемом предприятии.

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью Белгородская региональная теплоэнергетическая компания «Белрегионтеплоэнерго». Предметом исследования являются материально-производственные запасы предприятия ООО «Белрегионтеплоэнерго».

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2014 – 2016 гг.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как счета и двойная запись, инвентаризация, оценка, системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, метод сравнения, обследования, прослеживания и

других методов. В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерского, производственно-технического и экономического отдела ООО «Белрегионтеплоэнерго».

Работа изложена на 66 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения.

В первой главе раскрываются методологические основы учета материально-производственных запасов – рассмотрено их понятие, классификация, порядок оценки, основные правила бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

Во второй главе дана организационно-экономическая характеристика исследуемого предприятия, представлен расчет основных показателей финансового состояния и хозяйственной деятельности, рассмотрена учетная политика, дана характеристика организации ведения бухгалтерского учёта.

В третьей главе рассмотрены первичные документы по учету материально-производственных запасов, описан синтетический и аналитический учет материальных ценностей, инвентаризация. На основании проведенного исследования выявлены пути по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов на исследуемом предприятии.

Выпускная квалификационная работа включает 8 таблиц, 8 рисунков, библиография насчитывает 58 наименований, к работе приложено 29 документов.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

## 1.1. Экономическая сущность материальных запасов, классификация и задачи организации их учета

Многообразие форм собственности в период рыночной экономики, расширение прав предприятий, отраслевые особенности производства требуют альтернативных, а зачастую и многовариантных подходов для решения конкретных вопросов методики и техники ведения учета производственных запасов. Производственные запасы используются, как правило, в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг [46, 27].

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации[4].

В состав материально-производственных запасов входят следующие группы оборотных активов:

- материалы – часть запасов, являющихся предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс организации, в которой они используются однократно. Они целиком потребляются в производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг);

- инвентарь и хозяйственные принадлежности – часть запасов, используемых в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев;
- готовая продукция – часть материальных ценностей, предназначенных для продажи и являющихся конечным результатом производственного процесса;
- товары – часть товарно-материальных ценностей, приобретенных у юридических лиц с целью их продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

В соответствии с МСФО (IAS 2 «Запасы»): запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг [11].

Материально-производственные запасы поступают в организацию различными способами:

- приобретаются за плату у поставщиков;
- вносятся в счет вклада в уставный капитал;
- изготавливаются собственными силами;
- приобретаются подотчетными лицами мелкими партиями за наличный расчет;
- приходятся излишки, выявленные в ходе инвентаризации;
- остаются от выбытия основных средств и другого имущества;
- поступают по договору дарения или безвозмездно;
- поступают по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

Производственные запасы (сырье, материалы, топливо и т.д.) в отличие от средств труда, сохраняющих в производственном процессе свою форму и переносящих стоимость на продукт постепенно, потребляются целиком и

полностью переносят свою стоимость на этот продукт и заменяются после каждого производственного цикла.

Классификация материально-производственных запасов представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1

### Классификация материально-производственных запасов

№ п/п	Классификационный признак	Вид
1	По характеру владения	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ценности, принадлежащие предприятию на правах собственности.</li> <li>2. Ценности, не принадлежащие фирме, но хранящиеся у нее, учитываемые за балансом.</li> <li>3. Ценности на ответственном хранении.</li> </ol>
2	В зависимости от роли в процессе производства продукции, выполнения работ, услуг	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сырье и материалы.</li> <li>2. Вспомогательные материалы.</li> <li>3. Топливо.</li> <li>4. Запчасти.</li> <li>5. Тара.</li> <li>6. Покупные полуфабрикаты.</li> <li>7. Хозяйственный инвентарь.</li> </ol>
3	По порядку использования	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ценности, используемые в производстве.</li> <li>2. Ценности, предназначенные для продажи (готовая продукция, товары).</li> <li>3. Ценности, используемые как средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности).</li> </ol>
4	По функциональной роли и назначению в процессе производства	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основные (предметы труда, составляющие основу изготавливаемой продукции).</li> <li>2. Вспомогательные (предметы труда, которые придают основным материалам определенные свойства и качества (лаки, краски) или используются для содержания средств труда (смазочные, обтирочные материалы) и других хозяйственных целей).</li> </ol>
5	По техническим свойствам	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сорт.</li> <li>2. Размер.</li> <li>3. Марка.</li> <li>4. Артикул.</li> </ol>

Наиболее распространенной и расширенной является классификация в зависимости от роли в процессе производства. Опираясь на нее, предприятия открывают к синтетическому счету 10 «Материалы» субсчета, тем самым организуется аналитический учет материально-производственных запасов.



В современной промышленности увеличивается объем потребленных товарно-материальных ценностей в производстве. Это обуславливается расширением производства, усложнением технологических процессов, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на ресурсы. В современных условиях хозяйствования большое значение приобретает улучшение качественных показателей использования производственных запасов. Улучшению ресурсоснабжения способствует упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых унифицированных форм, повышение уровня автоматизации и компьютеризации учетно-вычислительных работ, обеспечение регламентированного порядка приемки, хранения и расходования сырья, материалов, комплектующих изделий, ограничение числа должностных лиц, имеющих право подписи документов на выдачу ограниченных в количестве и дорогостоящих материалов. Для обеспечения сохранности производственных запасов, правильной приемки, хранения и отпуска ценностей большое значение имеет наличие на предприятии в достаточном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями.

В связи с этим организация учета материально-производственных запасов предполагает решение следующих задач:

- правильное и своевременное документальное отражение всех операций по заготовке, поступлению и отпуску материалов; выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением; расчет и списание отклонений по направлениям затрат;
- контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях движения;
- систематический контроль за использованием материалов в производстве на базе установленных норм их расходования;
- контроль за технологическими отходами и потерями от их использования;

- своевременное получение точной информации о величине экономии или перерасхода материальных ресурсов по сравнению с установленными лимитами;

- своевременное осуществление расчетов с поставщиками материальных ресурсов, контроль за ценностями, находящимися в пути, отслеживание неотфактурованных поставок.

Для правильной организации учета материалов на предприятиях разрабатывается систематический перечень потребляемых материалов (номенклатура материалов) с подразделением их по видам, сортам, маркам, типоразмерам[38, с.10]. Такая классификация называется технической. При ее разработке каждому подразделению присваивается номенклатурный номер – числовое обозначение, заменяющее полную характеристику материала. Номенклатурные номера обычно состоят из семи или восьми знаков (например, 10212033). Первые два знака – номер синтетического счета (10), третий – субсчет (2), один или два следующих группа материалов, остальные – порядковый номер в группе, различные характеристики. При выписке каждого документа по движению материалов наряду с названием материалов указывается и его номенклатурный номер. На основании корректно оформленных первичных документов формируются бухгалтерские проводки, отражающие поступление материалов, а также транспортно-заготовительные расходы, возникающие при поступлении материалов [48, с. 121]. Аналогично, бухгалтерскими проводками, отражается расход или выбытие материалов.

## 1.2. Оценка материально-производственных запасов

Согласно п. 5 ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Порядок ее определения зависит именно от способа поступления МПЗ в организацию. Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов представлено на рисунке 1.1.

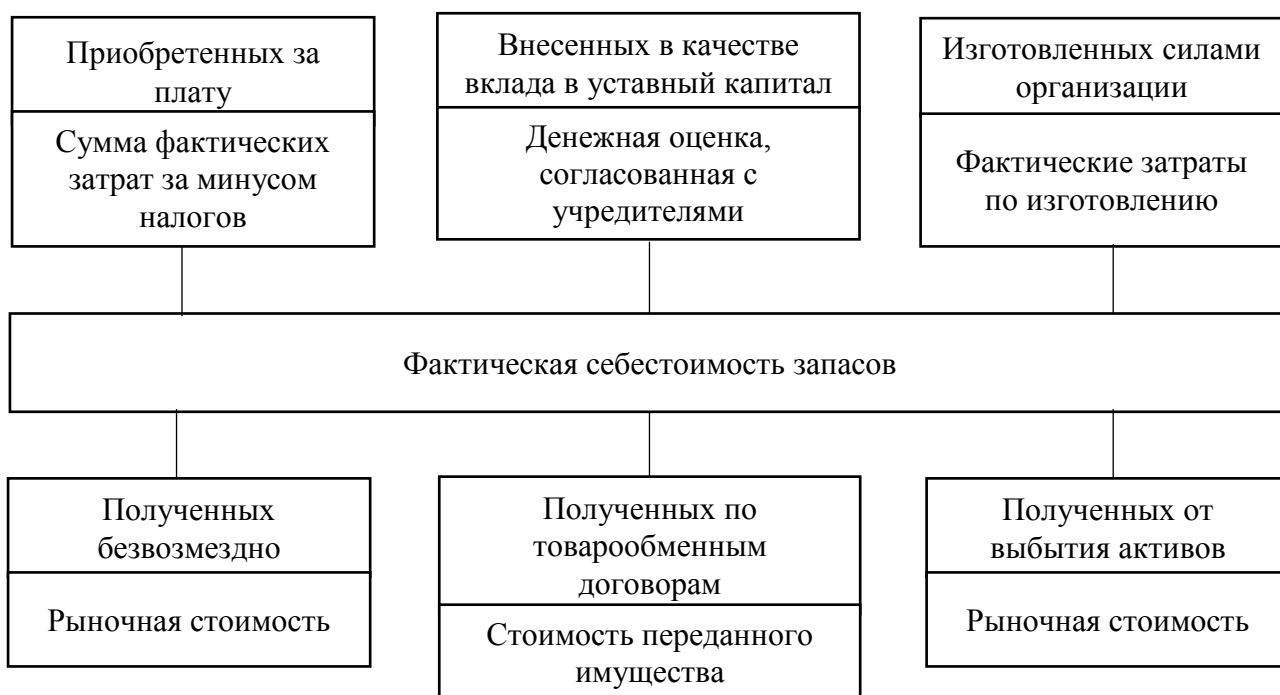


Рис. 1.1. Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов

Фактическая себестоимость материалов включает все расходы на их приобретение и заготовление, в том числе стоимость материалов по покупной цене и расходы по заготовке материалов и доставке их на склад предприятия. Фактическая себестоимость материалов определяется по счетам поставщиков и расчетным документам [28, с. 18]. Она может быть исчислена по каждой партии материалов и по всем поступившим материалам за месяц.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением

налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся [36, с. 89]:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения посреднической организации, через которую приобретены запасы;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материальных ценностей до места их использования; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к учету материалов проценты по заемным средствам, если они привлечены для их приобретения;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации 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 материалами.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные схожие расходы, кроме

случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

При изготовлении запасов организацией самостоятельно их фактическая себестоимость определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Стоимость внесенных в уставный капитал материальных ценностей формируется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией безвозмездно по договору дарения, а также оставшихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Причем под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов[52, с. 38].

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Для списания материально-производственных запасов на затраты организация должна определиться с методом оценки. На рисунке 1.2 представлены способы оценки материально-производственных запасов при их выбытии.



Рис. 1.2. Способы оценки запасов при их выбытии

На основании выше изложенного рассмотрим краткое содержание данных способов оценки запасов.

Оценка отпущенных МПЗ по себестоимости каждой единицы запаса, согласно п. 74 Методических указаний N 119н применяется организацией в случае, если используемые запасы не могут обычным образом заменять друг друга или подлежат особому учету (драгоценные металлы, драгоценные камни). Метод исчисления себестоимости каждой единицы запасов позволяет выявлять финансовый результат от продажи каждой единицы запасов и представлять их оценку в отчетности в строгом соответствии с ценой приобретения каждого конкретного элемента (единицы) запасов организации.

Оценка отпущенных МПЗ по средней себестоимости. Данный метод применяют при большом количестве МПЗ и значительных объемах продаж. Списание (отпуск) МПЗ при оценке по средней себестоимости ведется по каждой группе (виду) запасов. При этом средняя себестоимость исчисляется как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце. Преимуществом метода учета запасов по средней себестоимости является его простота, а недостатком – неточность расчетов, поскольку в данном случае трудно проследить колебания стоимости запасов во времени.

Оценка запасов по средней себестоимости, согласно п. 78 Методических рекомендаций, может быть осуществлена двумя способами [6].

1. Взвешенная оценка. При таком варианте оценка происходит исходя из среднемесячной фактической себестоимости. При этом в расчет включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

2. Скользящая оценка. В этом случае стоимость товарно-материальных ценностей определяется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска. При использовании данного

варианта в расчет средней оценки включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Использование варианта скользящей оценки является более трудоемким по сравнению с использованием варианта взвешенной оценки. Это связано с тем, что оценка материалов (товаров) в течение месяца происходит в момент каждой реализации товаров (партии товаров), а не в конце месяца.

Списание (отпуск) МПЗ способом ФИФО осуществляется в оценке исходя из допущения, что запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления). Запасы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка МПЗ, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений [23, с. 17-18]. Однако ФИФО считается более точным, чем метод средней себестоимости. Особенно он выгоден в плане налогов, если цена на закупаемые вами товары постоянно снижается. Тогда стоимость списываемых товаров будет наибольшей, а остатка - минимальной.

Применение какого-либо из вышеперечисленных способов по группе (виду) запасов должно производиться в течение отчетного года и отражается в учетной политике организации, исходя из допущения последовательности применения учетной политики. Учет приобретения, хранения и использования материально-производственных запасов составляет один из наиболее трудоемких участков бухгалтерской работы предприятия.

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БЕЛРЕГИОНТЕПЛОЭНЕРГО»

### 2.1. Организационная характеристика ООО «Белрегионтеплоэнерго»

Общество с ограниченной ответственностью «Белгородская региональная теплоэнергетическая компания» (сокращенно ООО «Белрегионтеплоэнерго») образованно в 2003 году. Основной вид деятельности предприятия – производство и передача тепловой энергии. Почтовый и юридический адрес предприятия: Российская Федерация, Белгородская область, Яковлевский район, г. Строитель, улица 2 Заводская, дом №3.

Уставный капитал предприятия составляет 100 000 тыс. руб. ООО «Белрегионтеплоэнерго» учреждено ООО «Центральная Инвестиционная Теплоэнергетическая Компания (ООО «ЦИТЭК») г. Москва. Доля в уставном капитале Общества составляет 100% уставного капитала.

Миссия компании – надежное, бесперебойное обеспечение потребителей качественными и доступными энергоресурсами. Стратегическим приоритетом компании является планомерное повышение технологического уровня производства, снижение себестоимости производимой тепловой энергии.

В настоящее время ООО «Белрегионтеплоэнерго» осуществляет деятельность на территории Яковлевского и Шебекинского районов Белгородской области. Здание администрации находится в г. Строитель.

Свою историю предприятие начало с интегрирования 14 предприятий тепловых сетей, расположенных на территории области, в единый теплоэнергетический комплекс. В таком составе Теплоэнергетическая Компания существовала до 2006 года, после чего произошла реорганизация существующей структуры. С 2006 года предприятие осуществляло свою деятельность в Яковлевском районе. В 2011 году, в состав предприятия вошел Шебекинский производственный участок.



В эксплуатации предприятия имеются 22 котельные, 5 тепловых пунктов. Протяженность тепловых сетей и сетей ГВС составляет 40 км в двухтрубном исчислении. ООО «Белрегионтеплоэнерго» предоставляет свои услуги по отоплению и горячему водоснабжению: 23 тыс. ед. населения, 83 объектам бюджетной сферы, 53 юридическим лицам.

ООО «Белрегионтеплоэнерго» является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом на правах собственности, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в российских банках и печать в соответствии со своим наименованием. ООО «Белрегионтеплоэнерго» может от своего имени заключать договора, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитраже и третейском суде. ООО «Белрегионтеплоэнерго» создаёт рабочие места, способствует экономическому подъёму и развитию страны в целом и Белгородского региона в частности.

Организационная структура ООО «Белрегионтеплоэнерго» представлена на рисунке 2.1.

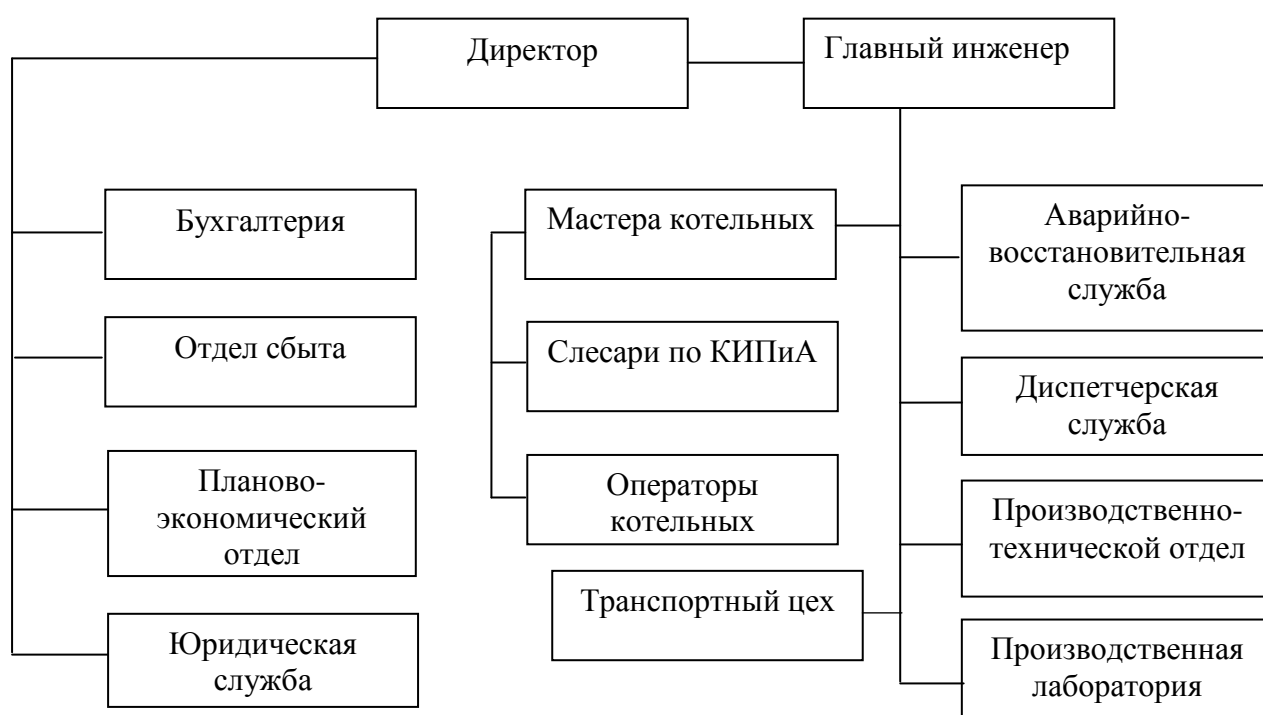


Рис. 2.1. Организационная структура ООО «Белрегионтеплоэнерго»

Административно-хозяйственным руководителем организации является генеральный директор. В непосредственном подчинении директора находится, в том числе один из основных отделов – планово-экономический отдел, занимающийся определением объемов производства и необходимых трудовых ресурсов для выполнения плана. Основной задачей планирования производства является разработка перспективных и текущих планов эксплуатации тепловых сетей и контроль за выполнением плановых показателей эксплуатации.

Бухгалтерия осуществляет учет денежных и материальных средств предприятия; текущее финансирование (банковские операции); расчеты по договорам; составление бухгалтерской отчетности и балансов; контроль за правильным расходованием средств и соблюдением финансовой дисциплины.

Отдел сбыта контролирует правильность заключения договоров с потребителями тепловой энергии, выявление фактов неучтенного потребления тепловой энергии, а также самовольного подключения. В обязанности отдела сбыта также входит планирование отпуска тепловой энергии по тарифным группам, по источникам теплоснабжения с учетом договорных и перспективных нагрузок и ведение базы данных по лицевым счетам потребителей тепловой энергии.

Техническим руководителем является заместитель генерального директора – главный инженер. В непосредственном подчинении главного инженера находится производственно-технический отдел предприятия (ПТО). В составе ПТО имеются три основные группы: технического (энергетического) учета, наладки и испытаний, ремонтно-конструкторская. Диспетчерская служба теплосети осуществляет общее оперативное управление эксплуатацией, а также управление тепловым и гидравлическим режимами системы теплоснабжения.

Важная роль в теплосети принадлежит аварийно-восстановительной службе, задачей которой является быстрая локализация и ликвидация

возможных аварий в тепловых сетях. В распоряжении диспетчера имеется аварийная бригада слесарей, запас необходимых материалов, арматуры, запасных частей, а также специальные автомашины технической помощи, снабженные приспособлениями необходимыми для ликвидации повреждений

Производственная лаборатория осуществляет испытание нового оборудования и новых схем теплоснабжения, усовершенствование и внедрение новой регулирующей и контрольно-измерительной аппаратуры, проводит гидравлические и тепловые испытания тепловых сетей и абонентских вводов, систематически контролирует качество воды у абонентов и в тепловой сети. Транспортный цех предназначен для обеспечения службы ремонта и сетевых районов транспортом и механизмами специального назначения во время ремонтов, и эксплуатации.

Под организацией бухгалтерского учета понимают систему построения учетного процесса, включающую в себя первичный учет и документооборот, инвентаризацию, рабочий план счетов бухгалтерского учета, форму бухгалтерского учета, объем и состав, содержание отчетности.

В ООО «Белрегионтеплоэнерго» ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор; он должен в зависимости от объема учетной работы:

- 1) учредить бухгалтерскую службу, как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- 2) ввести в штат и назначить на должность бухгалтера;
- 3) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета бухгалтерии, специализированной организации или специалисту-бухгалтеру;
- 4) вести бухгалтерский учет лично (характерно для субъектов малого предпринимательства).

В ООО «Белрегионтеплоэнерго» линейная (иерархическая) организация структуры бухгалтерии: все работники бухгалтерии получают задания и отчитываются непосредственно перед главным бухгалтером.

Структура бухгалтерской службы ООО «Белрегионтеплоэнерго» представлена на рисунке 2.2.

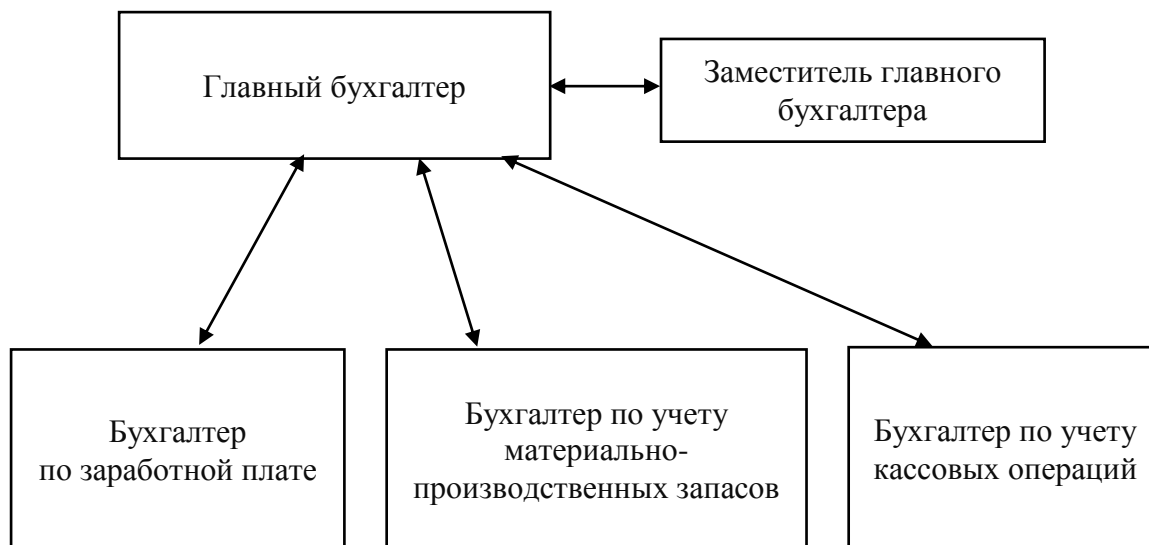


Рис. 2.2. Структура бухгалтерской службы ООО «Белрегионтеплоэнерго»

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, несет директор предприятия. Он создает необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечивает выполнение всеми подразделениями и службами, работниками организации требований главного бухгалтера в части порядка оформления предоставления документов и сведений для учета.

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации, подчиняется непосредственно руководителю. На главного бухгалтера возлагается ответственность за ведение бухгалтерского учета и своевременное представление отчетности; обеспечение соответствия совершаемых хозяйственных операций законодательству РФ.

В должностные обязанности заместителя главного бухгалтера подготовка форм первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, разработке форм документов внутренней бухгалтерской отчетности, а также обеспечению порядка проведения инвентаризаций, контроля за проведением хозяйственных операций, соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота.

Бухгалтер по заработной плате обеспечивает своевременный расчет по оплате труда с работниками, правильное начисление и перечисление платежей в государственный бюджет, взносов на социальное страхование и другие фонды.

Можно выделить следующие основные функции бухгалтера по материально-производственным запасам: составление и прием первичных учетных документов по движению ТМЦ, их проверка в отношении формы, полноты оформления, реквизитов, обеспечение сохранности и передачи в архив документов.

Бухгалтер по учету кассовых операций выполняет работу по организации и учету кассовых операций, выполняет работу по приему, выдаче и хранению наличных денег, ведет первичную документацию по приему и выдаче наличных денег, осуществляет контроль за первичной документацией по кассовым операциям и готовит их к счетной обработке.

Таким образом, в ООО «Белрегионтеплоэнерго» руководителю организации (генеральному директору) подчиняется главный бухгалтер, которому в свою очередь подчиняются заместитель главного бухгалтера и три других работника бухгалтерии. В ООО «Белрегионтеплоэнерго» бухгалтерский учет автоматизирован с применением программы 1С: Предприятие 8.2.

Административно-управленческий аппарат исследуемой организации реализует свои функции посредством универсальных и полномочных организационно- распорядительных документов, создаваемых вне зависимости от специфики деятельности во всех отраслях народного хозяйства и государственного управления. Основным документом, регламентирующим деятельность исследуемого общества, является устав, определяющий порядок и условия функционирования предприятия. Устав содержит сведения об организационно-правовой форме предприятия, его наименовании, местонахождении, размере уставного капитала, составе, порядке формирования и компенсации его органов управления и контроля, порядке распределения прибыли и формирования фондов предприятия.

Учетная политика – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Учетная политика организации формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации (приказом или распоряжением) и применяется всеми структурными подразделениями. При этом утверждается рабочий план счетов, формы первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, методы оценки активов и обязательств, правила документооборота и технология обработки данных, порядок контроля за бухгалтерскими операциями, другие решения, необходимые для организации учета.

Учетная политика в ООО «Белрегионтеплоэнерго» формируется в соответствии с положением ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», оценка основных разделов на предмет соответствия их законодательным и нормативным актам приведена в приложении 9. Выявлены недостатки учетной политики по организационно-техническому разделу: отсутствие обязательных по законодательству приложений в виде графика документооборота, нет информации о подразделении внутреннего контроля (ревизионной комиссии), не указан способ обработки учетной информации. По методологическому разделу ошибок в учетной политике не обнаружено. Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

## 2.2. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Белрегионтеплоэнерго»

Анализ финансовых коэффициентов и показателей – важнейший инструмент, обеспечивающий представление о финансовом состоянии компании и конкурентных преимуществах и перспективах ее развития.

Реальная полезность рассчитываемых коэффициентов зависит от поставленных целей и задач. Прежде всего, коэффициенты дают возможность увидеть изменения в финансовом положении или результатах производственной деятельности, помогают определить тенденции и структуру планируемых изменений, что помогает руководству увидеть угрозы и возможности присущие именно данному предприятию.

Финансовое состояние предприятия характеризуется платежеспособностью, прибыльностью, эффективностью использования активов и собственного (акционерного) капитала, ликвидностью. Финансовое состояние хозяйствующей единицы находится в прямой зависимости от объемных и динамических показателей движения производства. Рост объема производства улучшает финансовое состояние предприятия, а его сокращение, напротив, ухудшает, но и финансовое состояние в свою очередь влияет на производство: замедляет его, если ухудшается, и ускоряет, если увеличивается.

Выручка от реализации продукции формирует прибыль, которая является основным показателем финансового состояния предприятия. Прибыль – финансовый критерий эффективности функционирования отдельных предприятий. Если предприятие убыточно (выручка от реализации продукции не покрывает текущих затрат), то отсутствие в ее хозяйственной деятельности такого показателя, как прибыль, означает, что финансовое состояние предприятия плохое и требует конструктивных изменений. Различают внутренний и внешний финансовый анализ. Внутренний финансовый анализ осуществляется работниками предприятия. Внешний финансовый анализ (аудит) определяется интересами сторонних пользователей и проводится по публикуемым данным финансовой отчетности.

Анализ основных показателей деятельности ООО «Белрегионтеплоэнерго», проведенный на основании данных бухгалтерской финансовой отчетности (прил. 1-7), приведен в таблице 2.1.

Таблица 2.1

## Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

ООО «Белрегионтеплоэнерго» за 2014-2016 гг.

№ п/ п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2015/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2015
1	Объем оказанных услуг, тыс. руб.	396600	392196	401790	-4404	9594	98,89	102,45
2	Выручка, тыс. руб.	330500	326830	332860	-3670	6030	98,89	101,84
3	Среднесписочная численность работников, чел.	266	275	287	9	12	103,38	104,36
4	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1871	3293	5400	1422	2107	176,00	163,98
5	Среднегодовая стоимость задолженности Дт, тыс. руб.	49857	53495	42223	3638	-11272	107,30	78,93
6	Среднегодовая стоимость задолженности Кт, тыс. руб.	138228	129202	107356	-9026	-21846	93,47	83,09
7	Материальные затраты, тыс. руб.	14381	15092	13513	711	-1579	104,94	89,54
8	Себестоимость продаж, тыс. руб.	310871	304542	296809	-6329	-7733	97,96	97,46
9	Прибыль от продаж, тыс. руб.	19629	22288	27417	2659	5129	113,55	123,01
10	Чистая прибыль, тыс. руб.	12740	7454	10857	-5286	3403	58,51	145,65
11	Фонд оплаты труда, тыс. руб.	297315	330735	290848	33420	-39887	111,24	87,94
12	Среднемесячная заработная плата, руб.	14878	15637	13857	759	-1780	105,10	88,62
13	Производительность труда, тыс. руб.	1491	1426,17	1399,9	-64,81	-26,20	95,65	98,16
14	Материалоотдача, тыс. руб.	27,58	25,99	29,73	-1,59	3,75	94,23	114,42
15	Материалоёмкость тыс.руб.	0,04	0,04	0,03	0,00	-0,01	106,12	87,40
16	Фондоотдача, руб.	211,97	119,10	61,36	-92,87	-57,74	56,19	51,52
17	Фондоёмкость, руб.	0,00	0,01	0,02	0,01	0,01	177,98	194,10
18	Уровень рентабельности,%	4,10	2,45	3,66	-1,65	1,21		
19	Рентабельность продаж, %	3,85	2,28	3,26	-1,57	0,98		



Проследив динамику основных экономических показателей деятельности ООО «Белрегионтеплоэнерго» за период с 2014 по 2016 год, можно сделать следующие выводы. Объем оказанных услуг возрастает и достигает наибольшего значения (401 790 тыс. руб.) в 2016 году, что составило 102,45% от объема оказанных услуг 2015 года. Выручка от их реализации увеличилась на 6 030 тыс. руб. (или на 1,84%) в 2016 году, что в денежном выражении равно 332 860 тыс. руб.; данное увеличение говорит о том, что организация получает доход от основной деятельности.

Среднесписочная численность работников выросла в 2015 на 9 человек и в 2016 году на 12, и составила 275 и 287 человек соответственно. Рост трудовых ресурсов имеет огромное значение для успешной работы производства. Среднегодовая стоимость основных средств за анализируемый период постепенно увеличивается и в 2016 году составила 5 400 тыс. руб. (на 63,98% больше чем в 2015 году).

Дебиторская задолженность увеличивается в 2015 году на 3 637 тыс. руб. (107,3% от суммы 2014 года), но уменьшается в 2016 году на 11 272 тыс. руб. (78,93% от 2015 года). Увеличение дебиторской задолженности означает, что количество дебиторов либо суммы долгов растут. С суммой кредиторской задолженности происходит обратная ситуация, т.е. происходит ежегодное уменьшение этого показателя. Финансовый результат (чистая прибыль) хозяйственной деятельности организации в 2016 году составил 10 857 тыс. руб., что больше показателя 2015 года на 3 403 тыс. руб. (или на 145,65%).

Производительность труда достигает наибольшего значения в 2014 году (1 491 тыс. руб.), а в 2015 и 2016 году происходит снижение на 4,35% и 1,84%. Материалоотдача в исследуемом периоде находится на одном уровне, отклонение незначительное. Фондоотдача уменьшилась почти на 50% в 2016 году, по сравнению с 2015 – это вызвано ростом стоимости основных средств относительно роста выпуска продукции. Такое отклонение обусловлено выделением больших средств на модернизацию производства,

что потом позже может положительно повлиять на увеличение продукции. Уровень рентабельности и уровень рентабельности продаж увеличился в 2016 году. Показатель рентабельности продаж характеризует важнейший аспект деятельности компании – реализацию основной продукции, т.е. в 2016 году реализация продукции увеличилась и это является положительной тенденцией.

Оценив основные финансово-хозяйственные показатели деятельности ООО «Белрегионтеплоэнерго» за 2014-2016 годы, можно говорить о достаточно эффективной его работе в исследуемом периоде времени и динамичном развитии. Таким образом, следует признать финансово-хозяйственную деятельность исследуемого предприятия за период с 2014 по 2016 г. положительной и экономически эффективной.

Ликвидность баланса предприятия – это совокупность статей и разделов баланса организации, отражающая скорость вовлечения в денежный оборот средств, вложенных в различные виды имущества и обязательств. Для анализа ликвидности ООО «Белрегионтеплоэнерго» необходимо определить следующие коэффициенты:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности – показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов. Нормальным считается значение от 0,20 до 0,25; чем выше величина коэффициента, тем выше гарантия погашения долгов (формула 2.1):

$$K_{ал.} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Краткосрочные обязательства}} \quad (2.1)$$

2. Коэффициент быстрой ликвидности – показывает на сколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет действительно критическим, при этом исходят из предположения, что товарно-материальные запасы не имеют никакой ликвидационной стоимости. Нормативное значение показателя от 0.7 до 1,0 (формула 2.2):

$$K_{б.л.} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные вложения} + \text{Дебиторская задолженность}}{\text{Краткосрочные обязательства}} \quad (2.2)$$

3. Коэффициент текущей ликвидности – показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Значение коэффициента больше 2 говорит об улучшении платежеспособности предприятия, так же этот показатель учитывает, что не все активы можно реализовать в срочном порядке. Формула 2.3 представляет порядок расчета коэффициента:

$$K_{т.л.} = \frac{\text{Оборотные активы} - \text{Расходы будущих периодов}}{\text{Краткосрочные обязательства}} \quad (2.3)$$

Показатели, необходимые для расчета коэффициентов ликвидности баланса ООО «Белрегионтеплоэнерго» представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

## Показатели, характеризующие ликвидность баланса

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2014	2015	2016	2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
Денежные средства	5121	2415	3985	-2706	1570	47,16	165,01
Дебиторская задолженность	61139	45850	38595	-15289	-7255	74,99	84,18
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-
Оборотные средства	67742	49945	47170	-17797	-2775	73,73	94,44
Краткосрочные обязательства	99248	115464	142940	16216	27476	116,34	123,80
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,02	0,03	-0,03	0,01	40,54	133,29
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,67	0,42	0,30	-0,25	-0,12	62,61	71,26
Коэффициент текущей ликвидности	0,68	0,43	0,33	-0,25	-0,10	63,37	76,29

Данные таблицы 2.2 показывают, что в ООО «Белрегионтеплоэнерго» все три коэффициента не находятся в пределах нормы. Так коэффициент абсолютной ликвидности в 2015 и 2016 году находится практически на одном уровне – 0,02, достигая наибольшего значения в 2014 году – 0,05; чем ниже данный показатель, тем хуже платежеспособность организации.

Коэффициент быстрой ликвидности снижается из года в год: в 2014 году нормативное значение практически соблюдалось (коэффициент был равен 0,67 при норме 0,7-1,0), но затем наблюдается отрицательная тенденция 0,42 и 0,30 в 2015 и 2016 году соответственно. При значении коэффициента ниже нормы ликвидные активы не покрывают краткосрочные обязательства, а значит существует риск потери платежеспособности, что является негативным сигналом для инвесторов.

Коэффициент текущей ликвидности в 2014 году также принимает наибольшее значение и равен 0,68, а в 2015 и 2016 гг. – 0,43 и 0,33 соответственно; значение коэффициента ниже нормы предупреждает о вероятных трудностях в погашении организацией своих текущих обязательств.

Платежеспособность организации является внешним признаком его финансовой устойчивости и обусловлена степенью обеспеченности оборотных активов долгосрочными источниками. Она определяется возможностью организации наличными денежными ресурсами своевременно погасить свои платежные обязательства. Анализ платежеспособности необходим не только для самих организаций с целью оценки и прогнозирования их дальнейшей финансовой деятельности, но и для их внешних партнеров и потенциальных инвесторов [47, с. 57].

Как правило, оценка уровня платежеспособности и ее анализ необходимы для:

- регулярного прогнозирования финансового положения и устойчивости;
- контроля за своевременным исполнением обязательств организации;

– повышения доверия партнеров и инвесторов к проведению совместной деятельности;

– полного возврата кредитов и оценки эффективности их использования.

Для оценки платежеспособности ООО «Белрегионтеплоэнерго» необходимо рассчитать коэффициент и общую степень платежеспособности (формула 2.4 и 2.5):

$$K_{\text{плат.}} = \frac{\text{Платежные средства}}{\text{Заемные средства}} \quad (2.4)$$

$$K_{\text{плат.общ.}} = \frac{\text{Заемные средства}}{\text{Среднемесячная выручка}} \quad (2.5)$$

Расчет показателей платежеспособности представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ показателей, характеризующих платежеспособность  
ООО «Белрегионтеплоэнерго»

Показатели	Годы			Отклонение			
				Абсолютное (+ ; -)		Относительное (%)	
	2014	2015	2016	2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
Платежные средства, тыс. руб.	5121	2415	3985	-2706	1570	47,16	165,01
Заемные средства, тыс. руб.	142940	115464	99248	-27476	-16216	80,78	85,96
Среднемесячная выручка, тыс. руб.	27541,67	27235,83	27738,33	-305,83	502,50	98,89	101,84
Коэффициент платежеспособности	0,04	0,02	0,04	-0,01	0,02	58,38	191,97
Общая степень платежеспособности	5,19	4,24	3,58	-0,95	-0,66	81,69	84,40

Величину коэффициента платежеспособности следует рассматривать в динамике. Из таблицы 2.3 видно, что его величина снижалась в 2015 году, но в

2016 году возросла и достигла уровня 2014 года. Коэффициент ниже нормы – данный факт нужно рассматривать как негативный. Это значит, что долги предприятия растут, а имущество не изменяется; либо обязательства не увеличиваются, зато уменьшается размер активов. Такая тенденция говорит о риске возникновения неплатёжеспособности в будущем. Общая степень платежеспособности уменьшается и в 2016 году составила 3,58 (84,40% от уровня 2015 года), данное уменьшение вызвано недостаточным увеличением объема выручки при медленном снижении суммы заемных средств.

Финансовая устойчивость – это способность организации развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внешней и внутренней среде, гарантирующее ее платежеспособность и инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе. Проанализировать финансовую устойчивость ООО «Белрегионтеплоэнерго» можно с помощью коэффициентов, представленных ниже.

Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости) характеризует какая часть активов организации сформирована за счет собственного капитала и рассчитывается по формуле 2.6:

$$K_{\text{фн}} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Валюта баланса}} \quad (2.6)$$

Коэффициент концентрации заёмного капитала показывает какая часть активов организации создана за счет краткосрочных и долгосрочных заемных средств (формула 2.7):

$$K_{\text{кзк}} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Валюта баланса}} \quad (2.7)$$

Коэффициент финансовой зависимости определяет какая сумма активов приходится на 1 рубль собственного капитала и рассчитывается по формуле 2.8:

$$K_{\text{фз}} = \frac{\text{Валюта баланса}}{\text{Собственный капитал}} \quad (2.8)$$

Коэффициент устойчивого финансирования показывает долю активов организации, сформированных за счет устойчивых источников средств (формула 2.9):

$$K_{\text{уст.фин.}} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Валюта баланса}} \quad (2.9)$$

Коэффициент финансового левериджа (риска) – рост данного показателя говорит о высоком риске вложения капитала в данную организацию (формула 2.10):

$$K_{\text{кзк}} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}} \quad (2.10)$$

Расчет и значения коэффициентов финансовой устойчивости приведен в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость  
ООО «Белрегионтеплоэнерго»

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	
				2015г от 2014г	2016г от 2015г
Собственный капитал	-64861	-57406	-43373	7455	14033
Заёмный капитал	142940	115464	99248	-27476	-16216
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	142940	115464	99248	-27476	-16216
Валюта баланса	78079	58058	55875	-20021	-2183
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	-0,83	-0,99	-0,78	-0,16	0,21
Коэффициент концентрации заёмного капитала	1,83	1,99	1,78	0,16	-0,21
Коэффициент финансовой зависимости	-1,20	-1,01	-1,29	0,19	-0,28
Коэффициент устойчивого финансирования	-0,83	-0,99	-0,78	-0,16	0,21
Коэффициент финансового левериджа (риска)	-2,20	-2,01	-2,29	0,19	-0,28

Показатели, приведенные в таблице в 2.4, показывают то, что в ООО «Белрегионтеплоэнерго» складывается неустойчивая финансовая

ситуация. Коэффициент финансовой независимости равен коэффициенту устойчивого финансирования из-за отсутствия долгосрочных обязательств. Негативным фактором также является отрицательная величина собственного капитала. В целом же можно проследить положительную тенденцию в динамике показателей и это свидетельствует об улучшении финансовой устойчивости ООО «Белрегионтеплоэнерго» в будущем.

Таким образом, можно отметить, что для ООО «Белрегионтеплоэнерго» первоочередной задачей видится обеспечение прибыльности деятельности, наращивание объемов производства и реализации, обеспечение платежеспособности и финансовой устойчивости. Поэтому для повышения эффективности своей финансово-хозяйственной деятельности, снижения хозяйственных рисков и недопущения банкротства ООО «Белрегионтеплоэнерго» необходимо систематически осуществлять поиск внутренних резервов оптимизации деятельности и разрабатывать комплексную систему мероприятий по их реализации.



### 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «БЕЛРЕГИОНТЕПЛОЭНЕРГО»

#### 3.1. Первичный учет материально-производственных запасов

Движение материально-производственных запасов, наряду с другими хозяйственными операциями, осуществляемыми организацией, согласно статье 9 Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», должно оформляться оправдательными документами. Эти оправдательные документы являются первичными учетными документами, являющимися основанием для ведения бухгалтерского учета и записей в регистрах. Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (с изм. от 29.03.2017) [5].

Стоит отметить, что при формировании информации о материально-производственных запасах в бухгалтерском учете обязательно соблюдение:

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N44н с изменениями и дополнениями от 16.05.2016 г. [4];

- Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. N119н в ред. от 24.10.2016 г. [6].

В пункте 3 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов N119н определено, что на основе указаний организации разрабатывают внутренние положения, инструкции, иные организационно-распорядительные документы, необходимые для надлежащей организации учета и контроля использования материалов [6].

В указанных документах могут устанавливаться формы первичных документов по приему, отпуску (расходу) и перемещению материалов и порядок их оформления (составления), а также правила документооборота.

Общая схема движения первичных документов, касающаяся отражения операций с запасами и материальными ценностями в ООО «Белрегионтеплоэнерго» представлена на рисунке 3.1.



Рис. 3.1. Схема движения первичных документов по учету запасов и материальных ценностей

Первичные учетные документы формируются на каждом из трех этапов процесса движения материально-производственных запасов, а именно: при поступлении, расходовании и выбытии материалов [25, с. 10].

При поступлении материалов в организацию оформляется товарная накладная, авансовый отчет и доверенность на получение материальных ценностей.

Товарная накладная (прил. 10) применяется для оформления перехода права собственности (путем продажи, отпуска) на товар или другие материальные ценности от продавца к покупателю. В накладной указывается наименование (вид) товара, его цена, количество и общая стоимость, а также сумма НДС. Кроме того, товарная накладная должна содержать реквизиты передающей и принимающей сторон, подписи уполномоченных лиц, печать организации. В ООО «Белрегионтеплоэнерго» используется товарная накладная по форме ТОРГ-12, утвержденная в Альбоме унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций (Постановление Госкомстата России от 25.12.1998 г. N 132).

Авансовый отчет (прил. 11) подтверждает расходование выданных авансом подотчетных сумм с приложением оправдательных документов. Подотчетное лицо может приобрести материальные ценности за наличный расчет, в таких случаях руководитель организации принимает решение о необходимости совершения операции, назначает ответственное лицо и оформляет данное решение в виде приказа или распоряжения. Проверенный авансовый отчет должен быть подписан (с расшифровкой) руководителем организации, для чего в верхней части лицевой стороны бланка авансового отчета предусмотрена соответствующая строка. После утверждения документ принимается к учету для списания подотчетных денежных средств.

Доверенность на получение материальных ценностей (прил. 12) применяется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении товарно-материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по договору. Оформление доверенностей

производится в порядке, установленном действующим законодательством по формам М-2 или М-2а. Форму М-2а применяют организации, у которых получение материалов по доверенности носит массовый характер, поэтому в ООО «Белрегионтеплоэнерго» используется форма М-2.

Расходование материалов оформляется служебной запиской, лимитно-заборной картой, дефектной ведомостью, материальным отчетом.

Служебная записка (прил. 13) представляет собой форму документооборота внутри предприятия, которая позволяет в короткие сроки оперативно решать текущие производственные ситуации. В ООО «Белрегионтеплоэнерго» мастера участков подают служебную записку для быстрого уведомления должностного лица (главного инженера или генерального директора) о возникшей на текущий момент проблеме, например при недостатке запасных частей при ремонте оборудования. Директор рассматривает служебную записку, в случае ее одобрения ставит свою подпись, печать организации и передает бухгалтеру по учету материальных ценностей.

Оформление отпуска материальных ценностей в структурные подразделения при систематическом их потреблении оформляется лимитно-заборной картой (прил. 14). Оформляется лимитно-заборная карта только на один тип товарно-материальных ценностей или же на взаимозаменяемые материалы. Бухгалтер по учету материально-производственных запасов выписывает ее в двух экземплярах. Один, из которых передается на склад, а второй в цех (участок).

Дефектная ведомость или дефектовка (прил. 15) составляется при наличии изъянов, недостатков, брака в материальных ценностях, оборудовании. Используется как документ регистрирующий расходы при проведении ремонтов. ООО «Белрегионтеплоэнерго» самостоятельно разработана форма дефектной ведомости «Ведомость дефектов на ремонт узлов, агрегатов, оборудования», так как унифицированной формы нет, при ее составлении необходимо руководствоваться требованиями ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» N402-ФЗ.

В материальном отчете (прил. 16) отображаются все расчеты расхода и поступления материалов на предприятии. Если же по определенным материалам в отчетном периоде не происходило каких-либо движений, они все равно должны быть включены в материальный отчет для отображения полной информации относительно количества складских материалов и количества запасов, находящихся на хранении у материально-ответственных лиц (у кладовщиков и мастеров участков).

Выбытие материальных ценностей оформляется ведомостью на списание ГСМ и актом на списание материальных ценностей.

Для того чтобы отразить в учете списание расходов на топливо потребуется ведомость на списание ГСМ (прил. 17). В данной ведомости целесообразно делать отсылки на первичные документы, обосновывающие фактическое потребление топлива и понесенные расходы на его приобретение. В первую очередь такими документами являются путевые листы легкового (прил. 18) и грузового (прил. 19) транспортного средства. В путевых листах отражается информация о маршруте следования (или времени работы), что позволяет рассчитать количество израсходованного топлива.

Подтверждением расходования материальных ценностей является акт на списание материалов (прил. 20). Именно на основании этого документа бухгалтер оформляет списание стоимости материалов со счетов бухгалтерского учета. Для органов контроля (в том числе налоговой инспекции) акт на списание материалов является одним из основных документов, подтверждающих расходы организации. Унифицированной формы для него не существует, поэтому в ООО «Белрегионтеплоэнерго» разработана его форма самостоятельно с учетом специфики деятельности. Акт на списание составляют в рукописном виде мастера участков и после согласования с главным инженером передают его в бухгалтерию.

### 3.2. Синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов

Планом счетов и инструкцией по его применению предназначены специальные синтетические счета 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).

Принятый организацией способ учета материалов закрепляется в ее учетной политике. В учетной политике ООО «Белрегионтеплоэнерго» отражено, что учет производственных запасов ведется по фактическим ценам, а формирование цены происходит на синтетическом счете 10 «Материалы» без применения счетов 14 «Резервы под снижение материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение материальных ценностей».

На счете 10 «Материалы» учитываются только материалы, принадлежащие организации на праве собственности, полного хозяйственного ведения, оперативного управления. Основные особенности учета производственных запасов заключаются в следующем:

- 1) на складах материально-ответственными лицами ведется только количественный учет движения материалов на карточках складского учета по их видам;
- 2) в бухгалтерии организации ведется денежный учет по синтетическим счетам, субсчетам и местам хранения;
- 3) взаимная сверка данных складского учета проводится по окончании каждого месяца в денежной оценке количественных остатков на складах.

Синтетический счет 10 «Материалы» – активный, в проводках корреспондирует с производственными и вспомогательными счетами. Схема счета 10 «Материалы» представлена на рисунке 3.2.

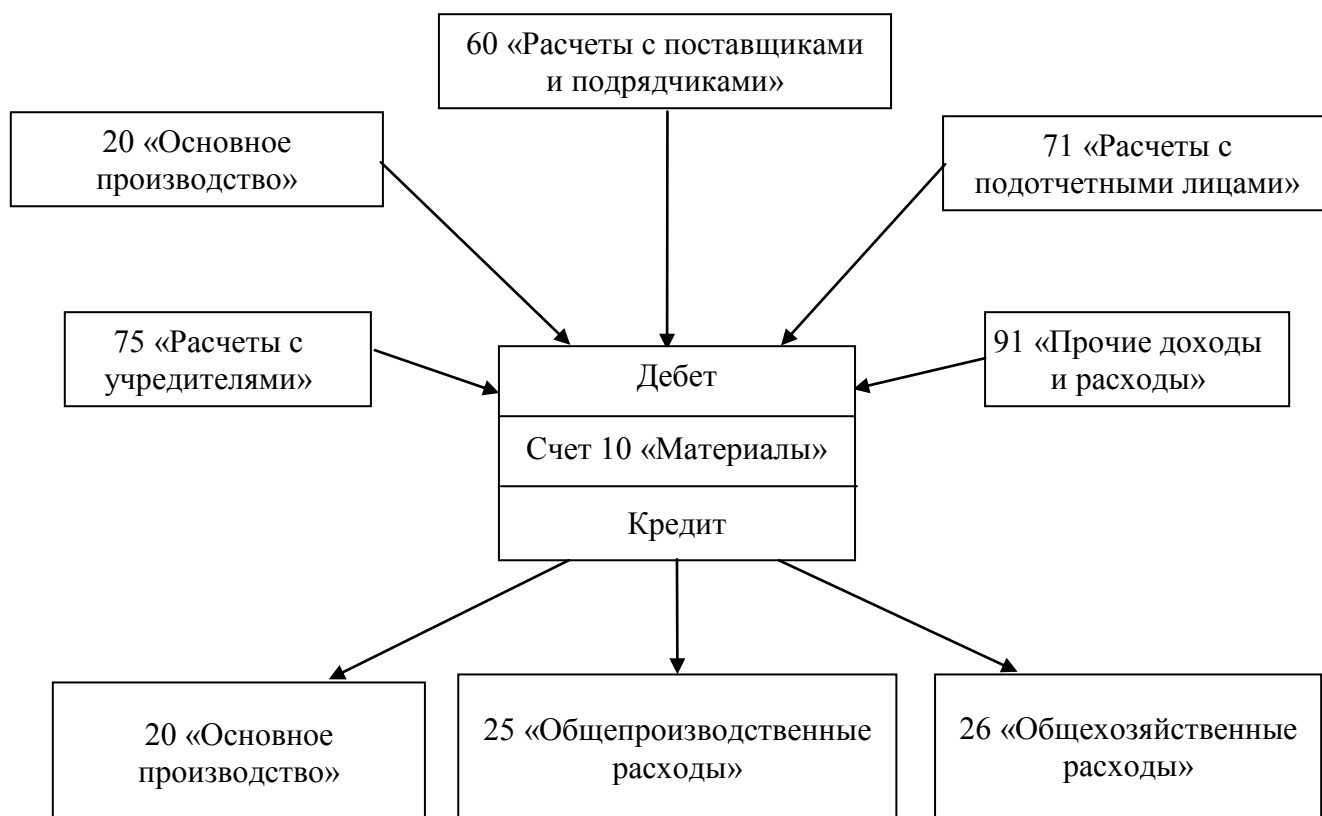


Рис. 3.2. Схема счета 10 «Материалы», используемая в ООО «Белрегионтеплоэнерго»

В соответствии с рабочим планом счетов ООО «Белрегионтеплоэнерго» к счету 10 «Материалы» открываются следующие субсчета:

- 10.01 «Сырье и материалы» – учитывает наличие и движение сырья и основных материалов, входящих в состав выработки тепловой энергии, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами для ее производства; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу;

- 10.03 «Топливо» – отражает наличие и движение нефтепродуктов (дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого и газообразного топлива;

– 10.05 «Запасные части» – показывает наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств;

– 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» – учитывает наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда;

– 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» – предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (костюмов, ботинок, перчаток), находящейся на складе организации;

– 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» – учитывает поступление и выбытие ( списание) специальной одежды в эксплуатацию и из нее; специальная одежда может быть возвращена на склад на временное хранение (например, при выполнении сезонных работ) либо может быть списана по причине износа;

– 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации» – по кредиту данного счета отражается погашение (перенос) стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат.

В бухгалтерском учете ООО «Белрегионтеплоэнерго» при поступлении материалов в программе «1С: Предприятие» проводятся хозяйственные операции, представленные в таблице 3.1. Проводки формируются в привязке к первичным документам, что обеспечивает возможность детальной сверки данных бухгалтерских проводок и первичных документов. Основанием для составления проводок является расходный кассовый ордер, авансовый отчет с необходимыми приложениями, товарная накладная.



Таблица 3.1

**Журнал хозяйственных операций по отражению поступления  
материалов в ООО «Белрегионтеплоэнерго»**

Хозяйственная операция	Дт счета	Кт счета	Сумма, руб.
1. Выданы деньги из кассы подотчетному лицу (прил. 21)	71.01	50	2079,50
2. На основании авансового отчета (прил. 11) на центральный склад поступили:			
- Бензин А-92	10.03	71.01	1579,50
- Трос стальной	10.05	71.01	100,00
- Омыватель 5л	10.05	71.01	400,00
3. Поступление материалов по товарной накладной от ООО «Стандарт-Энерго» (прил. 10):			
- Лампа ЛОН 95	10.01	60.01	1 879,32
- Провод ПВС 3/2,5	10.01	60.01	1 948,73
- Вилка эл. Макел	10.01	60.01	295,76
- Розетка 1 ОП	10.01	60.01	623,59
- Розетка 1 ОП	10.01	60.01	44,63

Купленные материальные ценности поступают на склад. Далее они предназначаются для использования в производстве, для продажи или для управленческих нужд. Однако на складе за них отвечает кладовщик и учитываются материалы на счете 10. Когда материалы покинут склад, то ситуация поменяется: сменится счет и ответственное лицо.

Рассмотрев карточку счета (прил. 22), оборотно-сальдовую ведомость (прил. 23) по счету 10 «Материалы» за 20 апреля 2017 года и изучив хозяйственные операции по передаче в эксплуатацию материальных ценностей можно сделать вывод, что все факты хозяйственной жизни ООО «Белрегионтеплоэнерго» отражаются в учете в полном объеме. Примеры

списания материалов, топлива, специальной одежды представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Журнал хозяйственных операций по передаче в эксплуатацию  
и списанию материальных ценностей в ООО «Белрегионтеплоэнерго»

№ п/п	Хозяйственная операция	Материально-ответственное лицо	Дт счета	Кт счета	Сумма, руб.
1	Передан Адаптер АПС78 в центральную котельную для производства тепловой энергии	Омельченко А. А.	20.01 «Основное производство»	10.01 «Сырье и материалы»	1 800,05
2	В целях охраны труда и соблюдения правил ТБ выдано мыло, порошок и перчатки	Младший обслуживающий персонал	25 «Общепроизводственные расходы»	10.01 «Сырье и материалы»	158,08
3	Для управленческих нужд выданы почтовые конверты	Секретарь Иваненко Т. В.	26 «Общехозяйственные расходы»	10.01 «Сырье и материалы»	5 025,00
4	Водителем получен бензин А-95 для автомобиля, используемого АУП	Водитель С. А.	26 «Общехозяйственные расходы»	10.03 «Топливо»	4 791,80
5	В транспортный цех передан патрубок радиатора	Главный механик Орлов А. С.	25 «Общепроизводственные расходы»	10.05 «Запасные части»	310,90
6	Для нужд котельной п. Томаровка выдан кислородный болон мастеру участка	Мастер участка Степанчук С. М.	20.01 «Основное производство»	10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»	608,18
7	Переданы оператору котельной ботинки ОПТИМА	Оператор КИПиА Беликову Ю. В.	20.01 «Основное производство»	10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации»	957,50

Из таблицы видно, что материально-производственные запасы относятся на производственные и управленческие нужды. Любое движение материально-производственных запасов должно быть оформлено первичными документами и зафиксировано в учете бухгалтерскими проводками. Основанием для списания МПЗ служат первичные документы, оформляемые с учетом цели использования запасов. Проводки по материалам отражают состояние, наличие и использование материально-производственных запасов в процессе хозяйственной деятельности субъекта. Ни одну организацию невозможно представить без проводок по материалам в бухгалтерском учете, равно как и без использования канцелярии, инвентаря, сырья и топлива.

Кроме того, учетной политикой ООО «Белрегионтеплоэнерго» предусмотрено два забалансовых счета для учета материальных ценностей, стоимость которых уже списана в затраты. Это счета: МЦ «Материальные ценности в эксплуатации», МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Для всех имущественных забалансовых счетов характерно следующее: приход активов отражается только по дебету, списание только по кредиту, корреспонденция в забалансовых счетах отсутствует.

В оборотно-сальдовой ведомости по счету МЦ.04 (прил. 24) отражено количество материальных ценностей, их сумма, а также и дата их передачи материально-ответственному лицу. После использования ценностей материально-ответственное лицо обязано в конце месяца составить акт на списание материалов, числящихся на забалансе. Акт должен быть подписан мастером участка, начальником производственно-технического отдела (ПТО), главным инженером и передан в бухгалтерию организации.

После оприходования имущества и передачи его в эксплуатацию его стоимость списывается на затраты организации, а само имущество, закрепленное за ответственными лицами, будет числиться за балансом. Когда данное имущество по той или иной причине перестанет использоваться, его надо будет списать с забалансового счета, на котором оно учитывалось.

### 3.3. Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерском учете

Инвентаризация материально-производственных запасов – это один из методов бухгалтерского учета, который позволяет получить данные о фактическом наличии ценностей и их состоянии, а также оценить условия хранения и при необходимости принять меры по их улучшению. Инвентаризация также – один из важнейших приёмов контроля сохранности собственности, качественного состояния сырья, материалов, готовых изделий, правильности ведения складского хозяйства и текущего учёта [19, с. 9].

Различают инвентаризации полные и частичные [24, с. 35], плановые и внезапные. Полная инвентаризация включает проверку всех видов средств предприятия и всех его расчётных отношений. Цель полной инвентаризации – обеспечить правильность бухгалтерских балансов на конец года и тем самым подтвердить показанные в них финансовые результаты работы организации. Частичные инвентаризации проводятся для проверки наличия таких видов средств, которые по их физическим свойствам могут иметь естественную убыль при хранении, при списании товаров, пришедших в негодность; при приёме на работу материально ответственных лиц. Плановые инвентаризации проводятся в течение всего года по календарному графику, утверждаемому руководителем предприятия. Внезапные инвентаризации проводятся для предупреждения растрат и хищений материальных и денежных средств и для установления размеров потерь, если хищение совершено.

Основным правовым документом, которым необходимо руководствоваться при проведении инвентаризации, является закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ. Детализация проведения данной процедуры приведена в методических указаниях по инвентаризации имущества, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.95 N 49 [8].

В п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» дан перечень имущества, которое относится к МПЗ:

- материальные запасы и сырье;
- готовая продукция и товары на продажу;
- имущество, используемое для управления фирмой.

В п. 27 положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н [5], а также в п. 1.5 раздела «Общие положения» методических указаний оговорены условия, при которых обязательно должна быть проведена инвентаризация производственных запасов. А в п. 26 приказа N 34н содержится норма, по которой порядок проведения, сроки, количество, перечень имущества, метод проверки устанавливаются руководителем предприятия. Общие правила проведения проверки описаны в гл. 2 методических указаний по инвентаризации, а особенности проверки материально-производственных запасов – в пп. 3.15 – 3.26 гл. 3.

В учетной политике ООО «Белрегионтеплоэнерго» указано, что инвентаризация обязательна:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищений, злоупотреблений ли порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации.

Сроки инвентаризации и их количество в течение года устанавливаются применительно к отдельным видам средств. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в организации проводят инвентаризацию материалов ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года. Для проведения инвентаризации создается комиссия, состав которой утверждается руководителем (генеральным директором).

Создание инвентаризационной комиссии оформляется приказом (постановлением, распоряжением) руководителя организации (п. 2.3 Методических указаний по инвентаризации). В состав инвентаризационной комиссии могут быть включены любые работники организации. Членами комиссии, как правило, являются:

- представители административно-управленческого персонала;
- работники бухгалтерской службы (например, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по учету материально-производственных запасов);
- другие специалисты (работники технического (например, главный инженер), финансового (например, руководитель финансового отдела), юридических (например, юрист), производственного и других отделов).

Материально ответственные лица не могут входить в состав инвентаризационной комиссии, однако их присутствие при проверке фактического наличия имущества является обязательным. Так же, материально-ответственное лицо оформляет расписку перед началом инвентаризации, подтверждающую факт того, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии, все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие – списаны.

Инвентаризация материалов должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении. При хранении материалов в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение не допускается (например, опломбировывается), и комиссия переходит для работы в следующее помещение. Комиссия в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие материалов путем обязательного их пересчета.

По итогам инвентаризации оформляются проводки по инвентаризационной описи по форме ИНВ-3 (прил. 25) и сличительной ведомости по форме ИНВ-19, в которой отражаются все расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием материалов по данным проведенной инвентаризации. Оформляются две копии инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей: одну копию отдают в бухгалтерию, вторая копия должна остаться у материально ответственных лиц. После этого бухгалтер должен сделать следующие проводки по инвентаризации материалов:

1. Дт счета 10.01 «Сырье и материалы»  
Кт счета 91.01 «Прочие доходы» – выявленные в ходе инвентаризации излишки материалов приходуются и зачисляются на баланс организации по рыночной стоимости;
2. Дт счета 94 «Недостачи от порчи ценностей»  
Кт счета 10.01 «Сырье и материалы» – проводка оформляется если в результате проведения инвентаризации обнаружена недостача материалов;
3. Дт счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»  
Кт счета 94 «Недостачи от порчи ценностей» – в случае установления лица, виновного в недостаче, оно возмещает ущерб предприятию за свой счет;
4. Дт счета 91.02 «Прочие расходы»  
Кт счета 94 «Недостачи от порчи ценностей» – если виновные лица не установлены, в таком случае недостача списывается на финансовый результат.

Следует отметить, что так как предприятия функционирует непрерывно, то товарно-материальные ценности, поступающие в период инвентаризации, приходуются в присутствии комиссии по реестру или товарному отчету уже после инвентаризации. Данные о них заносят в отдельную опись «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». При

длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера организации в процессе инвентаризации товарно-материальные ценности могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии. Отпущенные в период ревизии ценности также отражаются в отдельной описи «Товарно-материальные ценности, отпущенные в период инвентаризации». В расходных документах председатель комиссии делает соответствующую отметку и ставит свою подпись.

### 3.4. Отражение информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность организаций представляет собой совокупность данных, характеризующих финансовое положение организации, результаты деятельности и динамику их изменений [12, с. 31]. Отчетность составляется на основании данных бухгалтерского учета предприятия. В настоящее время утверждены и используются следующие формы отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Приложение к бухгалтерскому балансу.

В состав бухгалтерской отчетности также должна включаться пояснительная записка и аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» подлежит обязательному аудиту. В случае если организация самостоятельно приняла решение о проведении аудита бухгалтерской



отчетности, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, также может быть включено в состав бухгалтерской отчетности.

В п. 2 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ предусмотрено, что экономический субъект в обязательном порядке составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность [2]. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (за отчетный период менее года) составляется экономическим субъектом в случаях, когда законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления [2].

Состав, содержание, правила формирования и заполнения бухгалтерской отчетности организаций регулируются ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

При составлении бухгалтерской отчетности организация обязана:

- соблюдать принятую учетную политику отражения хозяйственных операций и оценки имущества и обязательств;
- обеспечивать достоверное и полное представление информации об имущественном и финансовом положении организации и его изменениях, а также о финансовых результатах ее деятельности;
- обеспечивать требование нейтральности информации для предотвращения ее использования в интересах отдельных групп пользователей с целью достижения выгодных для них результатов;
- исходить из данных унифицированных форм первичной учетной документации синтетического и аналитического учета;
- подтверждать исправление ошибок подписью уполномоченных лиц с указанием даты исправления;

– составлять отчетность на русском языке и в валюте Российской Федерации.

В бухгалтерской отчетности материально-производственные запасы отражаются в соответствии с их классификацией исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации [21, с. 26].

В рамках оценки полноты раскрытия информации об материально-производственных запасах осуществляется анализ представленной бухгалтерской отчетности. При этом необходимо убедиться, что:

1. Материально-производственные запасы правильно классифицированы в отчетности как сырье и материалы.

2. Данные бухгалтерского учета по материально-производственным запасам соответствуют данным бухгалтерского баланса.

3. В пояснительной записке раскрыта следующая существенная информация об материально-производственных запасах:

– о способах оценки материально-производственных запасов по их группам;

– о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;

– о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог;

– о величине и движении резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;

– информация по сегментам в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)»;

– информация об условных фактах хозяйственной деятельности с МПЗ в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н

«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)»;

– информация о событиях после отчетной даты, влияющих на состояние МПЗ, в соответствии с Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98».

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Белрегионтеплоэнерго» (прил. 7) за 2016 год отсутствует какая-либо информации о материально-производственных запасах, но в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» данный факт не является нарушением законодательства РФ. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов [45, с. 59]. Данные о МПЗ (остаток запасов на конец периода) в бухгалтерском балансе отражаются по статье «Запасы» (строка 1210). Для оценки правильности отражения в бухгалтерском балансе суммы по статье «Запасы» необходимо провести сверку сумм в регистрах синтетического и аналитического учета. Результат сверки приведены в таблице 3.3 «Отражение данных по материально-производственным запасам в бухгалтерской отчетности».

Таблица 3.3

Отражение данных по материально-производственным запасам в бухгалтерской отчетности ООО «Белрегионтеплоэнерго»

Источник информации	Строка	По данным организации	
		руб.	ед.
Бухгалтерский баланс за 2015 год (прил. 1)	1210	1608 тыс.	х
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2016 год (прил. 26)	Сальдо на начало	1608290,59	58407,410
	Сальдо на конец	4518433,20	67451,843
Анализ счета 10 за 2016 год (прил. 27)	Сальдо на начало	х	58407,410
	Сальдо на конец	х	67451,843
Карточка счета 10 за 2016 год (прил. 28)	Сальдо на начало	1608290,59	58407,410
	Сальдо на конец	4518433,20	67451,843
Бухгалтерский баланс за 2016 год (прил. 2)	1210	4518 тыс.	х

В строку 1210 «Запасы» вписывают данные об общей стоимости запасов организации, числящихся в учете по состоянию на 31 декабря 2016 года. Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод о том, что данные о материально-производственных запасах ООО «Белрегионтеплоэнерго» в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются правильно, без искажений. Следует отметить, что учет в регистрах организации ведется подробно (в количественном и денежном выражении), с указанием материально-ответственных лиц и подтверждающих документов.

### 3.5. Пути совершенствования бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Белрегионтеплоэнерго»

Вопросы совершенствования учета производственных запасов всегда находились в центре внимания в любой организации. Объясняется это сложностью и трудоемкостью данного раздела бухгалтерского учета, на него приходится свыше 30% всей экономической информации, возникающей на предприятии [30, с. 89].

Совершенствованию учета материально-производственных запасов способствуют упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых унифицированных форм, повышение уровня автоматизации учетно-вычислительных работ, обеспечение строгого порядка приемки, хранения и расходования сырья, материалов, комплектующих изделий, ограничение числа должностных лиц, имеющих право подписи документов на выдачу особо дефицитных и дорогостоящих материалов. Для обеспечения сохранности производственных запасов важное значение имеет наличие на предприятии в достаточном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями.

В ООО «Белрегионтеплоэнерго» организация и ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов соответствует требованиям законодательства и потребностям внутренних пользователей информации, но выявлены следующие недочеты: отсутствует график документооборота и не организовано хранение документов, подтверждающих движение материально-производственных запасов.

График документооборота – это график или схема, которые описывают движение первичных документов на предприятии от момента их создания до момента передачи на хранение. Схема документооборота, предлагаемая ООО «Белрегионтеплоэнерго» представлена на рисунке 3.3.



Рис. 3.3. Схема документооборота

По каждому документу график документооборота содержит, как правило, следующие примерные разделы:

- порядок создания документа: количество экземпляров, ответственный за выписку, ответственный за оформление, ответственный за исполнение, срок исполнения;
- порядок проверки документа: ответственный за проверку, кто представляет на проверку, порядок представления, срок представления;
- порядок обработки документа: исполнитель, срок исполнения;
- порядок передачи документа в архив: исполнитель, срок передачи.

Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. График документооборота утверждается приказом руководителя предприятия, учреждения. График должен устанавливать на предприятии, в учреждении рациональный документооборот, т.е. предусматривать оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждым первичным документом, определять минимальный срок его нахождения в подразделении.

График документооборота может быть оформлен в виде схемы или перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением предприятия, учреждения, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ или в виде таблицы. Предлагаемый график документооборота по учету материально-производственных запасов в ООО «Белрегионтеплоэнерго» представлен в приложении 29. График документооборота должен способствовать улучшению всей учетной работы на предприятии, в учреждении, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня механизации и автоматизации учетных работ.

Прежде чем первичные документы будут переданы в архив, они проходят все стадии, представленные на рисунке 3.4.

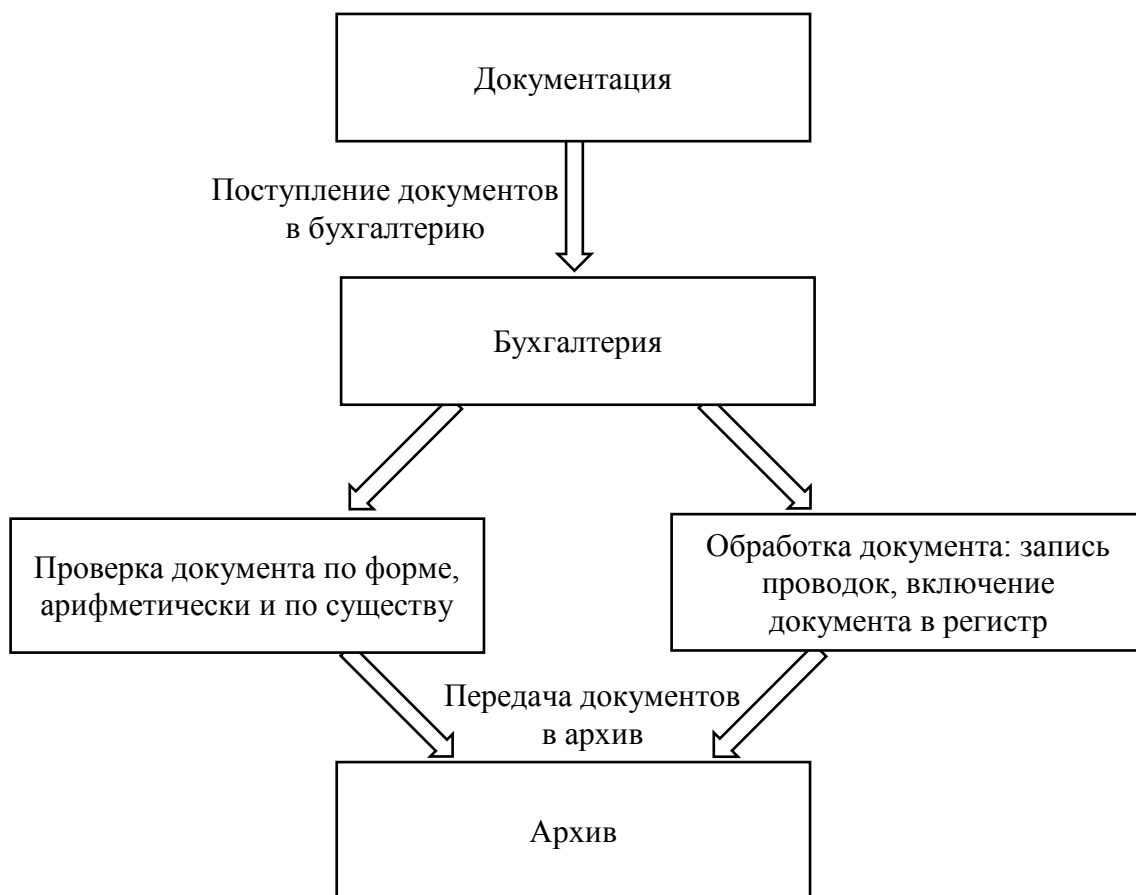


Рис. 3.4. Стадии прохождения документов в ООО «Белрегионтеплоэнерго»

В архиве и возникает решать проблема упорядочения документов: их брошюруют в тома и папки, внедряют системы картотек. Но даже при наличии организованной системы хранения документов ни их сохранность, ни тем более быстрый поиск и оперативное получение доступа к требуемому документу не гарантируется. Все чаще из-за сложности доступа к бумажным архивам увеличивается время поиска документов и, как следствие, вынужденных простоев отдельных исполнителей и целых подразделений. Целесообразным для ООО «Белрегионтеплоэнерго» решением проблемы организации работы с крупными объемами документов является перевод востребованной части документации предприятия в электронный вид и создание электронного архива. Именно электронные архивы становятся необходимыми условиями эффективной информационной поддержки работы предприятия в XXI веке [53, с. 33].

Технология создания электронного архива документов предусматривает три этапа работы:

1. Экспертиза и сканирование (определение количества документов, поступающих в организацию и перевод документов в электронный вид с использованием массового сканирования).

2. Индексация документов (далее электронные документы подвергаются индексации по различным информационным полям (таким, например, как тип, название, номер, дата создания и получения документа, дата учета, сумма, количество и др.).

3. Наполнение электронного архива (после перевода документов в электронный вид они заносятся в электронный архив (электронный реестр документов), процедура его дальнейшего наполнения в значительной степени зависит от специфики предприятия).

Использование данных предложений в бухгалтерском финансовом учете материально-производственных запасов на исследуемом предприятии позволит более эффективно производить учет, управление и контроль за движением материальных ценностей, позволит повысить эффективность работы всего предприятия в целом.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Белрегионтеплоэнерго» образованно в 2003 году. Основной вид деятельности предприятия – производство и передача тепловой энергии. ООО «Белрегионтеплоэнерго» учреждено ООО «Центральная Инвестиционная Теплоэнергетическая Компания (ООО «ЦИТЭК») г. Москва. Доля в уставном капитале Общества составляет 100% уставного капитала.

ООО «Белрегионтеплоэнерго» является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом на правах собственности, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в российских банках и печать в соответствии со своим наименованием. ООО «Белрегионтеплоэнерго» может от своего имени заключать договора, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитраже и третейском суде.

Основным источником информации о деятельности ООО «Белрегионтеплоэнерго» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях по итогам его деятельности за 2014-2016 гг.

Анализ основных финансовых показателей ООО «Белрегионтеплоэнерго» показал, что ликвидность, текущая платежеспособность и финансовая устойчивость предприятия не соответствуют принятым стандартам, не смотря на небольшой рост показателей. Большая часть имущества сформирована за счет привлеченных средств (краткосрочных обязательств). В то же время такие основные показатели как выручка, прибыль, объем реализованных услуг растут, то есть предприятие имеет потенциал для укрепления своего финансового состояния. Для улучшения финансового состояния предприятию рекомендуется проводить различные мероприятия в целях увеличения оборотных активов, а именно денежных средств, наращивания собственного капитала и уменьшения кредиторской задолженности для увеличения текущей ликвидности.

В частности, объем оказанных услуг возрастает и достигает наибольшего значения (401 790 тыс. руб.) в 2016 году, что составило 102,45% от объема оказанных услуг 2015 года. Выручка от их реализации увеличилась на 6 030 тыс. руб. (или на 1,84%) в 2016 году, что в денежном выражении равно 332 860 тыс. руб.; данное увеличение говорит о том, что организация получает доход от основной деятельности.

Дебиторская задолженность увеличивается в 2015 году на 3 637 тыс. руб. (107,3% от суммы 2014 года), но уменьшается в 2016 году на 11 272 тыс. руб. (78,93% от 2015 года). Увеличение дебиторской задолженности означает, что количество дебиторов либо суммы долгов растут. С суммой кредиторской задолженности происходит обратная ситуация, т.е. происходит ежегодное уменьшение этого показателя. Финансовый результат (чистая прибыль) хозяйственной деятельности организации в 2016 году составил 10 857 тыс. руб., что больше показателя 2015 года на 3 403 тыс. руб. (или на 145,65%).

Производительность труда достигает наибольшего значения в 2014 году (1 491 тыс. руб.), а в 2015 и 2016 году происходит снижение на 4,35% и 1,84%. Материалоотдача в исследуемом периоде находится на одном уровне, отклонение незначительное. Фондоотдача уменьшилась почти на 50% в 2016 году, по сравнению с 2015 – это вызвано ростом стоимости основных средств относительно роста выпуска продукции. Такое отклонение обусловлено выделением больших средств на модернизацию производства, что потом позже может положительно повлиять на увеличение продукции. Уровень рентабельности и уровень рентабельности продаж увеличился в 2016 году. Показатель рентабельности продаж характеризует важнейший аспект деятельности компании – реализацию основной продукции, т.е. в 2016 году реализация продукции увеличилась и это является положительной тенденцией.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с законодательством РФ, в частности с Положением по бухгалтерскому учету

«Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Синтетический учет материалов в ООО «Белрегионтеплоэнерго» ведется с использованием счета 10 «Материалы», к которому открывают соответствующие субсчета:

10.01 Сырье и материалы

10.03 Топливо

10.05 Запасные части

10.09 Инвентарь и хозяйственные принадлежности

10.10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе

10.11.1 Специальная одежда в эксплуатации

10.11.2 Специальная оснастка в эксплуатации

Аналитический учет материалов ведется в местах хранения (на складах) и в бухгалтерии. На складах учет ведут материально-ответственные лица на специальных карточках, которые открывают в бухгалтерии на каждое наименование и вид материалов. В карточках материально-ответственные лица отражают операции по поступлению и расходу материалов

В соответствии с принятой учетной политикой в ООО «Белрегионтеплоэнерго» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации; при их изготовлении своими силами – определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством; полученных предприятием безвозмездно – исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и другом выбытии производится по средней себестоимости.

Операции по движению материалов, такие как поступление, перемещение, расходование и выбытие, оформляются первичными учётными документами: доверенностью на получение материальных ценностей, требованием-накладной, товарной накладной, дефектной ведомостью,

материальным отчетом, актом на списание материалов, лимитно-заборной картой, путевым листом легкового и грузового автомобиля.

Инвентаризацию товаров, материалов (согласно учетной политике общества) проводят ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года. При инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации;

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм – на счет виновных лиц.

Учет материалов в организации ведется на достаточно высоком уровне, как и организация работы сотрудников бухгалтерии предприятия. Однако рекомендуется разработать и применять график документооборота по учету материально-производственных запасов и организовать хранение документов, подтверждающих движение материально-производственных запасов.

График документооборота – таблица, описывающая движение первичных документов на предприятии от момента их создания до момента передачи на хранение. Своевременный оборот первичных документов, зафиксированный графиком документооборота в учетной политике предприятия, позволяет отследить движение товарно-материальных ценностей на складах и на ответственном хранении у материально-ответственных лиц.

Для организации хранения документов ООО «Белрегионтеплоэнерго» предлагается создать электронный архив. Электронный архив ускоряет и упрощает документооборот организации. Пользование электронным архивом обеспечит удобный и быстрый поиск нужной документации; упорядоченное ее хранение с возможностью формирования различных отчетов; своевременную отправку копий документов; защиту документации от безвозвратной утери или повреждения.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 N 51-ФЗ [Электронный ресурс] : части первая, вторая, третья и четвертая : текст с изм. и доп. в ред. от 07.02.2017 // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] : ред. от 23.05.2016 // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс] : ред. от 08.11.2010 // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/)
4. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс] : ред. от 16.05.2016 // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32619/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/)
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. от 29.03.2017)// СПС КонсультантПлюс.
6. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (ред. от 24.10.2016) // СПС КонсультантПлюс.
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010) // СПС КонсультантПлюс.

8. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010) // СПС КонсультантПлюс.

9. Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (ред. от 24.12.2010) // СПС КонсультантПлюс.

10. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» [Электронный ресурс] : ред. от 21.01.2003 // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17087/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17087/)

11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 26.08.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_123285/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123285/)

12. Аветисян, А. С. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие [Текст] / Аветисян А. С. // М. : Проспект, 2017. – 304 с.

13. Арефкина, Е. И. Правовые основы бухгалтерского учета [Текст] : учебник / Е. И. Арефкина // М.: Проспект, 2014. – 309 с.

14. Берг, О. И. Учет материалов [Текст] / О. И. Берг // Российский бухгалтер – 2014г. – №7. – С. 15-29.

15. Бердникова, Л. Ф. Развитие методики анализа материально-производственных запасов [Текст] / Л. Ф. Бердникова, О. Ю. Трушкина // Инновационная экономика: материалы международных научных конференций (г. Казань 2014 г.). – Казань: Бук, 2014. – С. 80-85.

16. Бровин, А. П. Порядок и условия применения классификации запасов производственных предприятий для их нормирования [Текст] / А. П.

Бровин, А. В. Пластинин // Известия высших учебных заведений. Лесной журнал – 2014. – №6(342). – С. 6-31.

17. Булычева, Н. С. Учёт материально-производственных запасов [Текст] / Н. С. Булычева. Материалы VII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум» // Режим доступа: <http://www.scienceforum.ru/2015/971/8838>.

18. Бухарова, Д. Х. Инвентаризация материальных ценностей [Текст] : учебное пособие для обучения по направлениям 080100.62 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080100.68 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080300.68 «Учет и анализ в управлении бизнесом» / Д. Х. Бухарова // Екатеринбург : Изд-во Уральского ун-та, 2013 – 286 с.

19. Галкина, Е. В. Бухгалтерский учет и аудит [Текст] / Е. В. Галкина // М.: КНОРУС, 2016. – 58 с.

20. Гартвич, А. В. Задачи современного бухгалтера и их решение в 1С: Бухгалтерии 8.3 [Текст] / А. А. Гартвич // Санкт-Петербург : БХВ-Петербург, 2016. – 287 с.

21. Герасимова, Л. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в свете РСБУ и МСФО [Текст] // Л. Н. Герасимова // Международный бухгалтерский учет – 2014. – №18. – с. 19-37.

22. Говоров, В. Д. Налог на прибыль и материальные расходы [Текст] / В. Д. Говоров // Российский бухгалтер – 2014г. – №5. – С. 8-14.

23. Голанцева, Ю. И. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов и амортизируемого имущества [Текст] / Ю. И. Голанцева // «Бухгалтер и закон». – 2013. – №5 – С. 15-21.

24. Голубева, С. Г. Организация и проведение инвентаризации на предприятии, в организации [Текст] / С. Г. Голубева, А. А. Лагун // Молочнохозяйственный Вестник – 2016г. – №1. – С. 31-48.

25. Драчева, Н. В. Учет производственных запасов и затрат: учебное пособие для студентов экономического факультета [Текст] / Н. В. Драчева, Л. В. Резанова. – М-во образования и науки Российской Федерации, Федеральное

гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования  
Петрозаводский гос. ун-т // Петрозаводск : Изд-во ПетрГУ, 2016. – 60 с.

26. Ерошина, Н. О. Метод обеспечения материально-техническими ресурсами производственного процесса при минимальных страховых запасах [Текст] / Н. О. Ерошина, Е. В. Беляев // Известия высших учебных заведений. Серия: Экономика, финансы и управление производством – 2015. – №3. – С. 6-21.

27. Жминько, А. Е. Международная практика учета запасов [Текст] / А. Е. Жминько // Научный журнал КубГАУ. – 2014. – №99 (05). – С. 3-12.

28. Заболотный, И. П. Порядок списания материально-производственных запасов в производство [Текст] / И. П. Заболотный // «Новое в бухгалтерском учете и отчетности». – 2014. – №24. – С. 17-29.

29. Кайро, О. В. Анализ финансовой отчетности (для бакалавров). [Текст] / О. В. Кайро, С. И. Кузнецов, Л. К. Плотникова // М. :КноРус, 2015. – 234 с.

30. Касьянова, Г. А. ГСМ. Нормы расхода, бухгалтерский учет и налогообложение [Текст] / Г. А. Касьянова // М.: АБАК, 2016 – 168 с.

31. Касьянова, Г. А. Материалы, готовая продукция, товары. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / Г. А. Касьянова // М.: АБАК, 2015 – 512 с.

32. Качкова, О. Е. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / О. Е. Качкова // М.: КНОРУС, 2016. – 360 с.

33. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст] : учебник / Н. П. Кондраков. - Изд. 4-е, перераб. и доп. // М.: Проспект, 2016. – 512 с.

34. Крутякова, Т. Л. Учетная политика 2017. Бухгалтерская и налоговая [Текст] / Т. Л. Крутякова // М.: АйСи Групп, 2017. – 232 с.

35. Кулакова, Ю. Н. Формирование стратегии управления производственными запасами предприятия [Текст] / Ю. Н. Кулакова, А. Б.



Кулаков // Финансовая аналитика: проблемы и решения - 2014. – №20. – С. 8-29.

36. Лукинский, В. С. Управление запасами в цепях поставок в 2-х частях. Часть 1 и 2. Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры [Текст] / В. С. Лукинский // М.: Юрайт, 2017. – 308 с.

37. Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета [Текст] / Е. В. Лупикова // Тюмень : Издательство Тюменского государственного университета, 2015. – 244 с.

38. Майзлиш, А. В. Совершенствование анализа и классификации материальных запасов на промышленном предприятии [Текст] / А. В. Майзлиш, В. Ю. Волынский // Известия высших учебных заведений. Серия: Экономика, финансы и управление производством - 2014. – №4 – С. 7-27.

39. Макаренко, И. В. ABC-XYZ-анализ как инструмент оптимизации производственных запасов в организации [Текст] / И. В. Макаренко // Труды БГТУ. №7. Экономика и управление - 2014. – №7(171). – С. 9-31.

40. Милославская, М. М. Сопоставление МСФО с российскими стандартами отчетности [Текст] : наглядное учебное пособие / М. М. Милославская // М.: Научный консультант (НК), 2014. – 73 с.

41. Мощенко, О. В. Контрольно-аналитические аспекты управления материально-производственными запасами на предприятиях [Текст] / О. В. Мощенко, М. М. Шайлиева, А.Ю Усанов // Бухгалтер и закон. – 2015. – №1 – С. 35-68.

42. Невешкина, Е. В. МСФО: учет и отчетность [Текст] : практическое руководство / Е. В. Невешкина, Е. Ю. Ремизова, Г. С. Султанова. - 3-е изд., испр. // М.: Омега-Л, 2014. – 137 с.

43. Пласкова, Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО [Текст] : учебник / Н. С. Пласкова. - 2-е изд., перераб. и доп. // М.: Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2017. – 268 с.

44. Пожидаева, Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности [Текст] / Т. А. Пожидаева // М.: КНОРУС, 2016. – 226 с.

45. Постникова, Л. В. Инвентаризация и оценка имущества [Текст] : учебное пособие / Л. В. Постникова, О. В. Бойко ; М-во сельского хоз-ва Российской Федерации, Российский гос. аграрный ун-т - МСХА им. К. А. Тимирязева. // М.: Изд-во РГАУ-МСХА, 2015. – 85 с.

46. Семенихин, В. В. Материалы. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / В. В. Семенихин. 2-е изд., перераб. и доп. // М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. – 917 с.

47. Сосненко, Л. С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / Л. С. Сосненко // М.: КНОРУС, 2016 – 256 с.

48. Стецюн, А. М. Материально-производственные запасы в бухгалтерском и налоговом учете [Текст] : учебно-практическое пособие / А. М. Стецюн // М.: Наука-Бизнес-Паритет, 2014. – 267 с.

49. Толкачева, О. М. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учебное пособие для студентов всех форм обучения по направлению подготовки 080100.62 "Экономика" / О. М. Толкачева, Н. А. Толкачева // М.: Директ-Медиа, 2014. – 169 с.

50. Тхамокова, С. М. Особенности учета материально-производственных запасов в соответствии с МСФО [Текст] / С. М. Тхамокова // Инновационная наука. – 2015. – №10 – С. 138-140.

51. Тхамокова, С. М. Управление материально-производственными запасами методом учета отклонений [Текст] / С. М. Тхамокова // Инновационные технологии научного развития: Сборник статей Муждународной научно-практической конференции. – Уфа, 2015. – С. 194-196.

52. Удалов, А.А. Методика анализа материально-производственных запасов в коммерческих организациях [Текст] / Л.Н. Усенко, А.А. Удалов // Инновационные пути развития агропромышленного комплекса: задачи и перспективы : донская аграрная науч.-практич. конф. : междунар. сб. науч. тр.

Секция «Экономические и правовые институты как факторы адаптации регионального АПК к новым условиям развития». – Зерноград, 2013. – 102 с.

53. Чеботарев, Н. Ф. Оценка стоимости предприятия (бизнеса): Учебник для бакалавров [Текст] / Н. Ф. Чеботарев. - 3-е изд. // М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2014. – 256 с.

54. Чесноков, С. В. Внедрение электронного документооборота в российских организациях [Текст] // Бухгалтер и закон. – 2015. – №1 – С. 20-34.

55. Шешукова, Т. Г. Учетно-аналитические и контрольные проблемы управления производственными и финансовыми ресурсами предприятия в условиях глобализации экономических процессов [Текст] / Т. Г. Шешукова // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика – 2016. – №2. – С. 9-16.

56. Широбоков, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] / В. Г. Широбоков // М.: КНОРУС, 2016. – 678 с.

57. Штефан, М. А. Влияние различий в учете запасов в соответствии с международными и российскими стандартами на показатели финансового состояния организаций [Текст] / М. А. Штефан // Международный бухгалтерский учет – 2015. – №21. – С. 10-31.

58. Шукова, М. Г. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации [Текст] / М. Г. Шукова // Уфа : ФГБОУ ВО УГУЭС, 2015. – 256 с.