

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
Сухоносовой Дарьи**

Научный руководитель
К.э.н., Калущкая Н.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы выпускной квалификационной работы определена тем, что рыночная экономика определяет конкретные требования к системе управления предприятиями. Ускорение социально-экономического развития страны предусматривает увеличение эффективности общественного производства на основе всемерной экономии материальных, трудовых и денежных ресурсов.

Сырье и материалы представляют собой важнейший элемент производственных запасов. Сырье и материалы – это те предметы труда, из которых изготавливают продукт. Материалы, используемые в производстве, их условно делят на основные и вспомогательные.

Это связано с тем, что основные материалы образуют материальную (вещественную) основу продукта, для производства которого используется. В организациях первостепенное значение имеет повышение эффективности использования сырья и основных материалов, так как эти затраты в структуре себестоимости продукции составляют более существенную часть и даже незначительное сокращение их при производстве каждой единицы продукции в целом по организации дает значительный эффект.

В процессе производства используется большое количество разнообразных видов сырья и материалов, и все процессы хозяйственной деятельности осуществляются благодаря движению материальных ценностей. Материальные ценности являются жизненной силой предприятия, источником будущих доходов и потенциальной прибыли. Основную роль в их сохранности играет бухгалтерский учет материальных ценностей на всех этапах их движения (приобретение, поступление, хранение, отпуск в производство и др.).

Учет материальных ресурсов должен обеспечивать контроль за своевременностью снабжения, нормами складских запасов, выявить

неучтенные материалы, следить за правильностью использования ресурсов, вовремя представлять необходимую информацию для целей управления. В связи с этим важным является и то, каким образом следует оценивать материалы.

Поэтому в комплексе мер по созданию системы бухгалтерского учета большое значение имеет формирование полной и достоверной учетной информации о наличии, движении и использовании материальных запасов на каждом предприятии. Нормальный ход производственной деятельности любого предприятия и ее результаты зависят от эффективной организации снабжения и в равной мере от правильного и экономичного использования материальных ресурсов.

Организация материального учета – один из наиболее сложных участков учетной работы. На предприятии номенклатура может исчисляться десятками тысяч наименований, а информация по учету составляет более 30% всей информации по управлению производством. Поэтому организация учета за движением, сохранностью и использованием материалов связана с большими трудностями. Важное значение имеет автоматизация всех учетных работ, начиная от выписки учетных документов и заканчивая составлением необходимой отчетности. Учет материальных ресурсов всегда имел и имеет немаловажное значение в хозяйственной деятельности всех действующих субъектов экономической деятельности, в условиях рыночной экономики. Это обеспечивает нормальную деятельность предприятий, необходимую обеспеченность их материалами в процессе производственной деятельности, предотвращает получение дополнительных убытков в результате нерационального использования ресурсов.

В связи с этим выбранная тема выпускной квалификационной работы является несомненно актуальной.

Цель данной выпускной квалификационной работы состоит в изучении действующей методики ведения бухгалтерского учета в области материалов как источников материальных затрат в ООО «Прогресс - инвест», а также в поиске путей совершенствования бухгалтерского учета наличия и движения материалов.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

раскрыть теоретические основы построения бухгалтерского учета материалов;

изучить организационно-экономическую характеристику исследуемой организации, представив организационную структуру ООО «Прогресс - инвест» и структуру экономической службы, основные виды и показатели финансово — хозяйственной деятельности; организационно — распорядительные документы, регулирующие ведение учета в ООО «Прогресс - инвест»

изучить ведение синтетического и аналитического учета материалов в исследуемой организации, рассмотрев основные положения учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета и налогообложения, и разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета наличия и движения материалов.

В качестве объекта исследования выступает ООО «Прогресс - инвест», а предметом исследования являются материалы, формирующие материальные затраты, включаемые в себестоимость производимой организацией продукции. Теоретической основой при написании работы послужили нормативные и законодательные акты, научная и учебная литература, и периодические издания в области бухгалтерского учета и аудита.

В качестве информационной базы для написания работы использовались годовая бухгалтерская отчетность ООО «Прогресс - инвест» за период 2014–

2016гг., первичная бухгалтерская документация и данные учетных регистров за 2016 год.

Сбор и обработка информации производились с использованием таких методов исследования, как вертикальный и горизонтальный анализ, метод пересчета данных, метод подтверждения, устный опрос, метод инспектирования с применением процедур сопоставления и формальной проверки документов.

Работа состоит из введения, трех глав, списка использованной литературы и приложений. Первая глава выпускной квалификационной работы посвящена теоретическим основам построения бухгалтерского учета материалов. В ней рассматривается экономическая сущность предмета исследования, определяется состав и оценка материалов на основе действующей нормативно — законодательной базы и оговариваются задачи их бухгалтерского учета. Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика ООО «Прогресс - инвест», включая выводы о его экономическом состоянии. Третья глава работы описывает ведение бухгалтерского учета материалов, включаемых в себестоимость продукции в исследуемой организации, с предложением в заключении практических рекомендаций по совершенствованию их учета. В заключении приводятся выводы по решению поставленных в выпускной квалификационной работе задач, что логически завершает представленную работу.

1. ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

1.1. Материалы как значимый объект учета организации

Материальные ресурсы в широком смысле слова представляют собой

совокупность вещественных условий воспроизводства. Первоисточником материальных ресурсов является природа, хотя в реальной жизни все материальные ресурсы создаются в процессе целесообразной деятельности человека и являются продуктом труда в вещественной форме. По мнению Третьяка С.Н. «сущность материальных ресурсов определяется тем, что они являются материально-вещественной основой жизнедеятельности человека и общества» [39, с. 137].

Материальные ресурсы и товары, находящиеся в состоянии запасов, хранятся на складах организаций различных отраслей народного хозяйства, транспортируются по путям сообщения между компаниями, находятся на складах торгово-посреднических фирм. Таким образом, во всех перечисленных случаях, запасы следует рассматривать как материальную основу оборотных средств организаций – в этом и заключается их экономическая сущность [39, с. 140].

На основании классификации разрабатывается систематизированный перечень используемых материалов, в которых материалы приводятся по группам, подгруппам и наименованиям, и каждому наименованию материалов присваивается номенклатурный номер, который включает номер группы (1 знак), номер подгруппы (1 знак), вид материала (2 знака), характеристику материала (3 знака) [40]. В номенклатуре указываются также единицы измерения, их шифры, учетная цена материалов. Для сокращения учетной номенклатуры материалов и упрощения учета однородные и близкие по своим свойствам материалы могут объединяться в один номенклатурный номер. Шифры строят так, чтобы по номенклатурному номеру можно было определить группу материалов, а также другие их признаки. Схема номенклатурного номера представлена на рисунке 1.

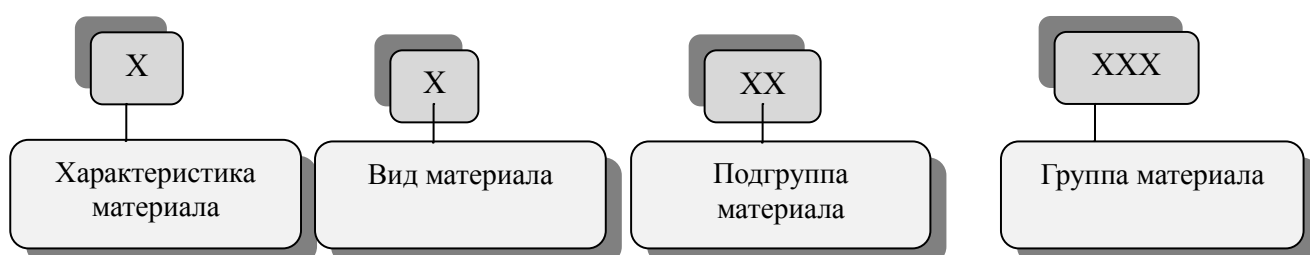


Рис. 1. Схема номенклатурного номера.

Оборотные активы — одна из составных частей имущества (активов) организации. Все наличное имущество подразделяется на оборотные и внеоборотные активы [32, с.522]. Оборотные материальные активы представляют существенный элемент производственной и коммерческой деятельности, их динамичную материальную составляющую.

Структура оборотных активов представлена на рисунке 2 [32, с.522].

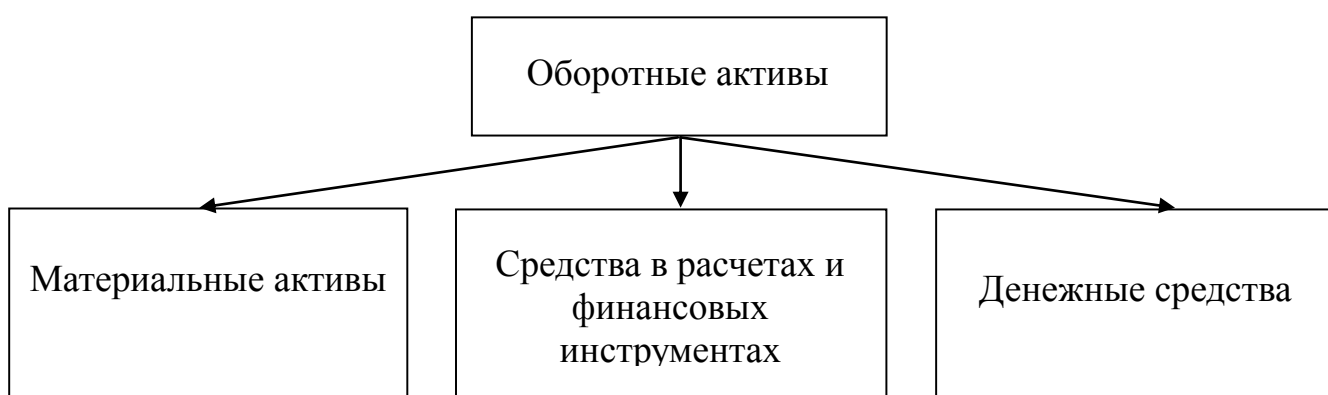


Рис. 2. Структура оборотных активов

К ним также можно отнести материалы и товары в пути, а также товары отгруженные.

Составные элементы оборотных материальных активов показаны на рисунке 3 [32, с.522].

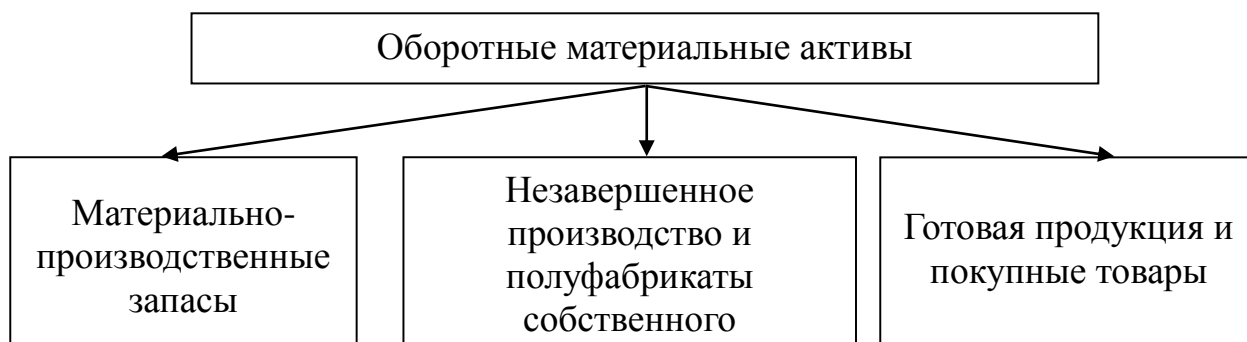


Рис 3. Элементы оборотных материальных активов

Строго говоря, оборотные материальные активы являются объектом и финансового, и управленческого учета.

Структурная схема классификации материально-производственных запасов представлена на рисунке 4.

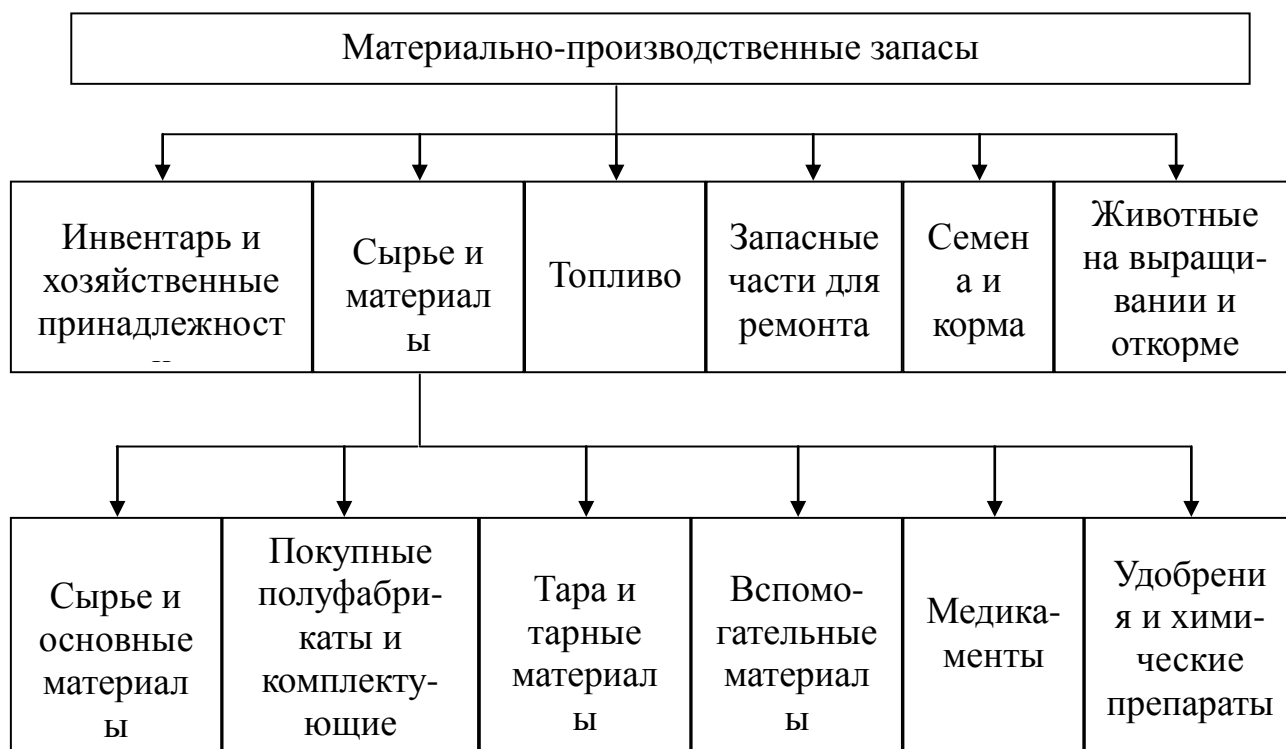


Рис. 4. Структурная схема классификации материально-производственных запасов

В зависимости от назначения в процессах изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг) материалы подразделяются на группы, которые представлены на рисунке 5.



Рис. 5. Классификация материалов в зависимости от их назначения в процессах изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Материалы, которые выполняют широкий спектр функций в хозяйственной деятельности экономического субъекта и в связи с этим подразделяются на группы, перечисленные в таблице 1.

Таблица 1

**Классификация материалов организации в зависимости от их роли
в хозяйственной деятельности**

Группы материалов организации	Характеристика
Сырье и основные материалы	Предметы труда, составляющие материальную (вещественную) базу вырабатываемой продукции или являющиеся необходимо димыми компонентами ее изготовления (руда, хлопок, сталь, ситец и др.) [1].
Вспомогательные материалы	Предметы труда, используемые для хозяйственных нужд, технологических целей, содействия производственному процес су (смазочные, обтирочные, химикаты, эмульсии, спирты и т.д.) [1].
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	Предметы труда, прошедшие определенные стадии обработки, поступившие со стороны для изготовления продукции и выполняющие роль основных материалов
Возвратные отходы производства	Остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов, которые могут быть использованы (потреблены) в процессе производства (стружка, опилки, обрезки труб и т.д.). [5].
Топливо	Предметы труда, которые предназначены для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства (технологическое топливо), выработки энергии (энергетическое топливо) и отопления зданий (хозяйственное топливо) [1]. Топливо может быть нескольких видов: нефтепродукты (нефть, дизельное топливо, бензин), твердое топливо (уголь, дрова) и газообразное топливо [1].
Тара и тарные материалы	Предметы труда, которые используются для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции

		(мешки, ящики и коробки), а также материалы и детали, предназначенные для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.) [1].
Запасные части		Предметы труда, которые используются для ремонта и замены износившихся частей машин, оборудования и транспортных средств [1].
Инвентарь хозяйственные принадлежности	и	Объекты многоразового использования, которые по признакам существенности нецелесообразно учитывать в составе основных средств организации (мелкий инструмент и инвентарь, мелкая мебель и т.д.) [5].
Прочие материалы		Неисправимый брак, а также материальные ценности, полученные от выбытия основных средств, инвентаря и хозяйственных принадлежностей (металлолом, утильсырье, изношенные шины), которые не могут быть использованы в данной организации в составе материалов, топлива или запасных частей [1].
Специальная одежда		Средства индивидуальной защиты работников организации (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы и т.д.) [9].
Специальная оснастка	Специальное оборудование	Многokrратно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций [9].
	Специальный инструмент и специальные приспособления	Технические средства, обладающие индивидуальными свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) (инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка и т.д.) [9].

Указанную классификацию производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учета с целью получения информации об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов.



Рис.6 Классификация материалов

Кондраков Н.П. классифицирует материально-производственные запасы в зависимости от их принадлежности организации на ценности, принадлежащие организации по праву собственности (а также праву хозяйственного ведения или оперативного управления) и не принадлежащие ей по такому праву [26, с 101]. В пункте 6 Методических указаний по бухгалтерскому учету материалов определены основные задачи учета материалов, которые отражены на рисунке 7.

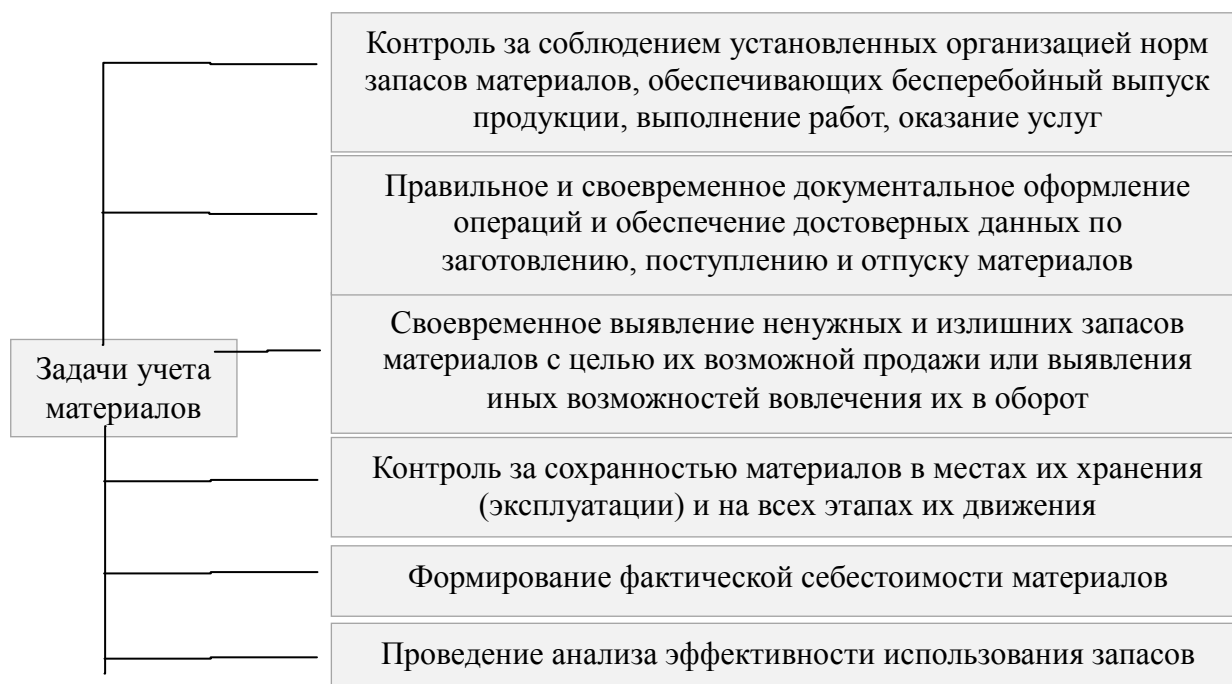


Рис. 7. Основные задачи учета материалов.

Правила оценки материальных запасов определены в Положении по

бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), согласно которому материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости [12]. Для большей наглядности все вышесказанное проиллюстрирует таблица 2.

Таблица 2

Виды оценки материально-производственных запасов

№	Способ поступления	Денежная оценка
1.	Покупка	Сумма фактических затрат, не включая НДС
2.	Изготовление собственными силами организации	Сумма фактических затрат на создание
3.	Вклад учредителей в уставный капитал	Согласованная с учредителями стоимость
4.	Безвозмездно (по договору дарения)	Рыночная стоимость
5.	Обмен	Рыночная стоимость безвозмездно полученного имущества без НДС или рыночная стоимость полученного нематериального актива, если стоимость обмениваемого имущества определить невозможно

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации понесенных при их приобретении, за исключением налога на добавленную стоимость и иных налогов [24, с. 354]. Единица учета в зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования может быть вид, сорт, марка, размер материалов.

Таким образом, к фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; таможенные пошлины; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов; затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по

страхованию; затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты по сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов); и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов [12].

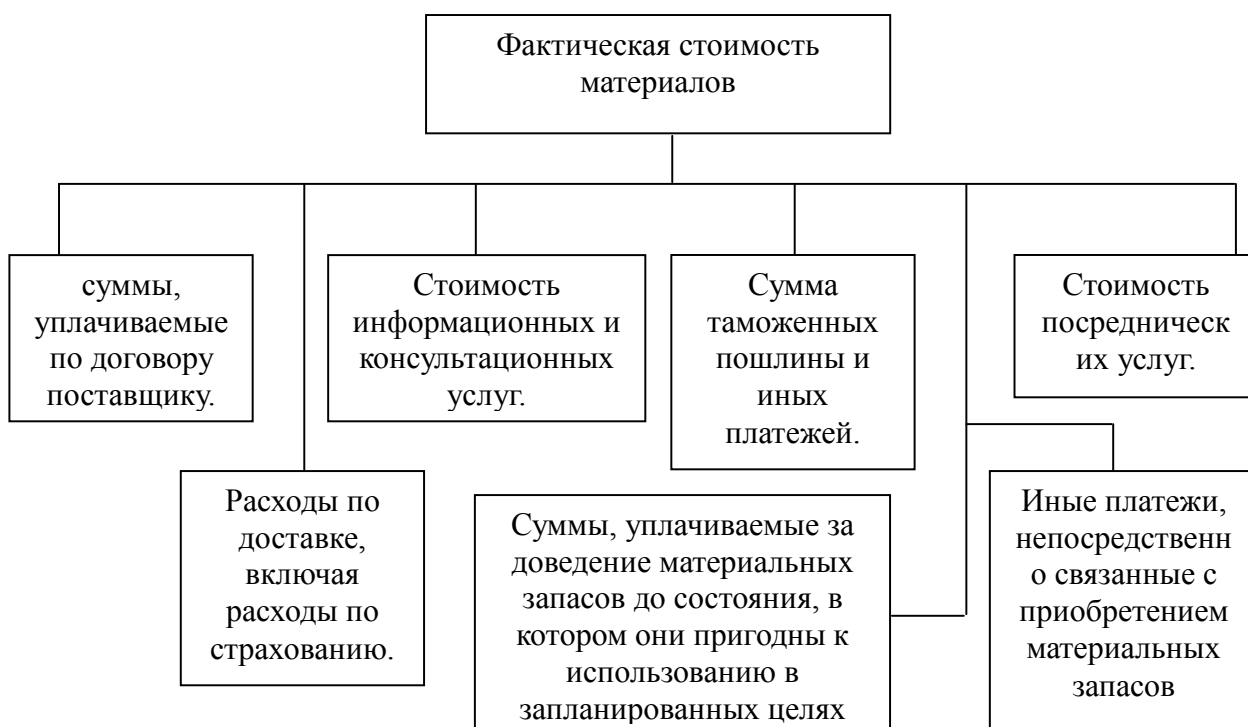


Рис. 8 Фактическая стоимость материалов при приобретении за плату

Если материально-производственные запасы были изготовлены собственными силами организации, то их фактическая себестоимость определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством.

Когда материально-производственные запасы поступают в организацию в качестве вклада в уставный капитал, то фактическая себестоимость таких запасов определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями данной организации в соответствии с действующим законодательством.



Рис. 9. Фактическая стоимость материалов при самостоятельном изготовлении

Материально-производственные запасы также могут поступать в организацию по договору дарения или безвозмездно. Тогда фактическая себестоимость таких запасов определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

В случае принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, не принадлежащих организации, но находящихся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, они принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Кроме того, материалы классифицируются по техническим свойствам и делятся на группы: черные металлы, прокат, трубы, цветные металлы, химикаты и т.д. [28, с 229].

При отпуске материальных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией согласно Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов одним из следующих способов [14]:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;

по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения запасов).

В соответствии с ПБУ 5/01, материалы, списываемые в производство, могут оцениваться по следующим методам, которые представлены на рисунке 10.



Рис. 10. Методы оценки материалов.

Выбранный способ оценки должен быть отражен в учетной политике организации и должен применяться в течение всего отчетного года.

При списании (отпуске) материальных запасов по себестоимости каждой единицы запасов могут применяться два варианта исчисления себестоимости материальных ценностей. Согласно первому варианту в себестоимость единицы запаса включаются все расходы, связанные с его приобретением. А при использовании второго включается только стоимость запаса по договорной цене (этот вариант называют упрощенным). Применение упрощенного варианта допускается если невозможно отнести транспортно-заготовительные расходы связанные с приобретением запасов непосредственно на их себестоимость (например, при централизованной поставке материалов). Тогда величина отклонения между фактическими расходами по приобретению материала и его договорной ценой распределяется пропорционально стоимости списанных

(отпущенных) материалов, исчисленной в договорных ценах [14].

Рассмотрим подробнее вышеперечисленные методы оценки материалов в таблице 3.

Таблица 3

Методы оценки материалов и их характеристика

Название метода	Характеристика
По себестоимости каждой единицы	Оцениваются МПЗ, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга. Такой способ применяется в исключительных случаях или при небольшой номенклатуре материалы. Он характеризуется особенной трудоемкостью, при условии, что применяется на предприятиях с большой номенклатурой.
По средней себестоимости	Средняя себестоимость определяется по каждому виду материалов как частное от деления общей себестоимости вида материалов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим материалам в этом месяце. Данный метод оценки является наиболее распространенным в практике работы организации.
По себестоимости первых по времени приобретения материалов (ФИФО)	Материалы списываются последовательно, в порядке их поставок на предприятие по принципу "первая партия в приход - первая в расход". При применении этого метода материалы, числящиеся в запасе на складе на конец месяца, оцениваются по фактической себестоимости последних по времени закупок, а в себестоимости реализованной продукции учитывается стоимость ранних (первых) закупок. По технике организации учета метода ФИФО списание производится от последних партий к первым.

Следует упомянуть, что стоимость материальных затрат формируется по цене приобретения материальных запасов (ресурсов) без налога на добавленную стоимость. Из нее исключается стоимость возвратных отходов, т.е. остатков сырья, материалов и других материальных ресурсов, не использованных в производстве. Тогда возвратные доходы могут оцениваться тремя возможными способами: по цене возможного их использования, по действующим рыночным ценам на данные материальные ресурсы или по цене приобретения материального ресурса.

1.2. Законодательное регулирование бухгалтерского учета материалов: зарубежная и отечественная практика

Материальные ценности занимают важное место среди оборотных средств организации. Грамотный и своевременный учет движения материалов позволяет правильно рассчитать налог на добавленную стоимость, себестоимость производимой продукции и, в конечном счете, финансовый результат.

Нормативные документы, регламентирующие правила ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, подразделяются на четыре уровня:

1) к документам первого уровня относят законодательные акты, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, прямо или косвенно регламентирующие организацию и ведение бухгалтерского учета в организации;

2) документами второго уровня являются Положения по бухгалтерскому учету, которые разработаны на основе стандартов международной финансовой отчетности и определяют правила ведения бухгалтерского учета конкретных объектов;

3) в состав документов третьего уровня входят план счетов, методические рекомендации (указания), комментарии, письма Минфина РФ и другие;

4) документы четвертого уровня разрабатываются непосредственно в самой организации (Приказ об учетной политике, рабочие планы счетов, график документооборота и другие) [1].

Основным нормативным документом первого уровня является Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Данный законодательный документ раскрывает основные понятия, правовые основы, принципы бухгалтерского учета, регламентирует правила ведения бухгалтерского учета на предприятии [1]

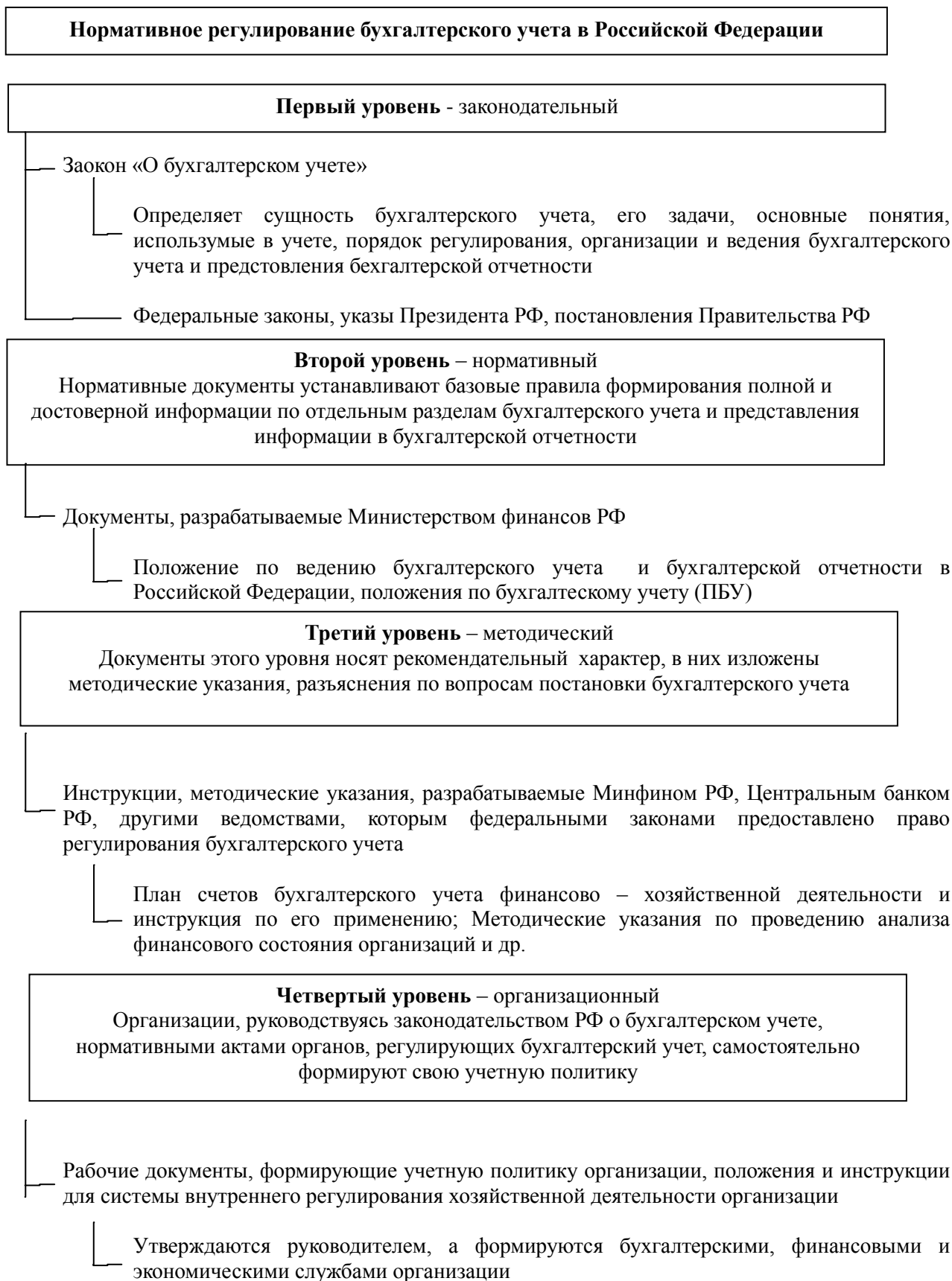


Рис. 11. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Положения по бухгалтерскому учету конкретизируют закон «О бухгалтерском учете». Данные документы определяют свод правил, которые устанавливают порядок учета и оценки определенных объектов.

Важнейшим документом второго уровня, регламентирующим правила учета материалов на предприятии, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных ценностей» 5/01 [5].

В ПБУ утверждено, что материальные ценности принимаются к учету по фактической себестоимости.

В ПБУ 5/01 определены три способа отпуска материальных ценностей в производство:

– по себестоимости каждой единицы. Данный способ характерен для случаев, когда организация использует материально-производственные запасы в особом порядке (драгоценные металлы, камни и т.п.) или когда речь идет о запасах, которые не могут быть заменены обычным способом;

– по средней себестоимости. Оценка производится по каждой группе материалов путем деления их общей себестоимости на их количество;

– ФИФО. Запасы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых во времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

Также важным документом второго уровня выступает «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», которое регламентирует правила ведения бухгалтерского учета, документирования хозяйственных операций, оценку и инвентаризацию имущества и обязательств, порядок представления бухгалтерской отчетности, а также представляет требования к оценке отдельных статей бухгалтерской отчетности, в том числе и материалов (в составе статьи «Сырье, материалы, готовая продукция и товары») [6].

В числе важных документов третьего уровня выделяют план счетов

бухгалтерского учета и инструкция по его применению.

В плане счетов предусмотрены следующие счета для учета материалов:

- 10 «Материалы»;
- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» [11].

Также в состав документов третьего уровня входят методические указания, разрабатываемые Министерством финансов РФ, другими ведомствами и министерствами, объединениями организаций или крупными компаниями, с целью интерпретации и детализации нормативных документов первого и второго уровней [10]. Для бухгалтерского учета материалов выделены следующие методические указания:

– «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» раскрывают понятие «материально-производственные запасы», определяют задачи и требования к ведению учета, правила оценки, порядок инвентаризации и проверки материальных ценностей, разъясняет методологию ведения бухгалтерского учета по видам операций, связанными с движением материальных ценностей (поступление, порча, недостача, отпуск материалов) [3];

– «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» устанавливают порядок и сроки проведения инвентаризаций [4];

Документы четвертого уровня разрабатываются непосредственно на самом предприятии. К ним относятся Учетная политика, указания, положения, приказы и другие документы, являющиеся внутрифирменными стандартами.

Сравнительный анализ ПБУ 5/01 «Учет материально производственных запасов» и МСФО 2 «Запасы». На данном этапе развития бухгалтерского учета

постепенно происходит переход к международным стандартам бухгалтерской отчетности. Основным документом, регламентирующим учет материальных ценностей, является Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

В международной практике правила ведения учета материальных ценностей определены в МСФО 2 «Запасы». Основным вопросом в учете запасов МСФО 2 ставит определение суммы затрат, которая признается активом и переносится на будущие периоды до признания соответствующей выручки [2].

Рассмотрим основные различия между ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО 2 «Запасы».

1. Классификация материальных ценностей. В ПБУ 5/01 к материально-производственным запасам относятся материалы, сырье, готовая продукция и товары, в МСФО 2 в структуре запасов выделены материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция и товары. Основным отличием данных формулировок можно выделить то, что в российской практике учета незавершенное производство не относится к материально-производственным запасам (п. 4, ПБУ 5/01), его учитывают в расходах организации.

2. Оценка актива. В ПБУ материалы оцениваются по фактической себестоимости. В МСФО материалы оцениваются по наименьшей из двух стоимостей: себестоимость приобретения и чистая цена продаж. Чистой ценой продажи является сумма, которую ожидает получить предприятие от продажи запасов в ходе обычной деятельности. В российской практике создается резерв под обесценение материальных ценностей [7].

3. Включение в себестоимость затрат по займам. В российской практике в затраты включены проценты по займам, специально привлеченным для приобретения материалов. По МСФО займы включаются в состав затрат при

длительном производственном цикле и несерийном производстве [7].

4. Отражение в отчетности. В IV разделе ПБУ прописано, что в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

- о способах оценки материалов (по видам, группам);
- о последствиях изменений способов оценки материальных ценностей;
- о стоимости материальных ценностей, переданных в залог;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей [5].

В МСФО указано, что в отчетности должны быть отражены следующие данные:

- общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость запасов по видам, используемым данным предприятием;
- балансовая стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу;
- величина запасов, признанная в качестве расходов в течение отчетного периода;
- сумма любой уценки запасов, признанная в качестве расходов в отчетном периоде;
- сумма любой реверсивной записи в отношении уценки, которая была признана как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в отчетном периоде;
- обстоятельства или события, которые привели к реверсированию уценки запасов;
- балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств [2].

Можно сделать вывод о том, что информация, раскрываемая по нормам МСФО, наиболее обширная и полная. Общей чертой МСФО 2 и ПБУ 5/01

можно назвать оценку при списании материалов тремя способами: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и ФИФО.

На основе вышеизложенного можно сделать вывод о том, что МСФО 2 «Запасы» принимает понятие «материальные ценности» в более широком смысле, рассматривает несколько видов оценок активов и наиболее полно раскрывает информацию о материалах в бухгалтерской отчетности.

Необходимость перехода на МСФО обусловлена, прежде всего, привлечением зарубежных инвесторов. Для оценки деятельности предприятия инвестор должен изучить показатели финансовой отчетности организации. Гораздо проще осуществлять оценку отчетности, если она оформлена в соответствии с международными стандартами.

На данный момент многие крупные предприятия ведут отчетность как по стандартам, принятым в Российской Федерации, так и по МСФО. Но большинство организаций малого и среднего бизнеса до сих пор руководствуются только ПБУ при ведении бухгалтерского учета и отчетности.

Одной из наиболее острых проблем при переходе организации на МСФО является недостаток кадровых и финансовых ресурсов. Для ведения отчетности по нормам МСФО и согласно российским стандартам параллельно или методом трансформации требует привлечения высококвалифицированных специалистов и денежных вложений [10].

Проведенное исследование показывает, что подходы к ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности, прописанные в российских стандартах и МСФО, максимально приближены. Однако российские стандарты сохраняют некоторые отличия от международных. Эти отличия могут привести к тому, что показатели в отчетности будут различны, даже при общности подходов к учету материалов [8].

Внедрение МСФО продиктовано экономическими условиями, но скорость этого процесса зависит от эффективности содействия государства и бизнесом.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО — ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ПРОГРЕСС - ИНВЕСТ»

2.1. Организационная характеристика ООО «Прогресс - инвест»

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс - инвест» - коммерческая организация, которая создана 1 августа 2003 года. Регистратор - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Белгородской области.

ООО «Прогресс - инвест» строит свою деятельность на основании Устава и законодательства. Генеральным директором является Колесников А.В., на которого возложены должностные полномочия, в соответствии с существующим Уставом, и который несет полную ответственность за состояние организации, конкурентоспособность предлагаемых видов услуг и эффективность деятельности предприятия в целом. В его обязанности входит принятие решений, направленных на оптимизацию конечных показателей деятельности предприятия.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в учреждении банка, печать со своим наименованием, указанием организационно-правовой формы и собственника имущества, а также другие необходимые реквизиты.

Предприятие расположено по адресу 309135, Белгородская область, Ивнянский район, с. Верховенье. Уставный капитал ООО «Прогресс - инвест» составляет 10000 руб., который на момент регистрации оплачен в размере 100%.

Основной целью ООО «Прогресс - инвест» является получение прибыли. В соответствии с Уставом, предприятие может осуществлять такие виды финансово-хозяйственной деятельности, как деятельность розничная, оптовая и мелкооптовая торговля; осуществление строительных и ремонтно —

строительных работ; оказание услуг по перевозке грузов и прочее. .

Таким образом, ООО «Прогресс - инвест» осуществляет производство сельскохозяйственной продукции, её переработку и сбыт. Для стабильного и надежного обслуживания ООО «Прогресс — инвест» имеет машинный парк, зернохранилище, тепличный комплекс, растениеводческий комплекс. .

Бизнес ООО «Прогресс - инвест» построен в качестве предоставляемых услуг, поэтому является успешной, развивающейся компанией, а так же стабильным и надежным партнером.

ООО «Прогресс - инвест» осуществляет владение, пользование и распоряжение находящимся в его собственности имуществом по своему усмотрению в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества.

Общество является юридическим лицом. Общество в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом и Положениями, утвержденными Общим собранием акционеров Общества.

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

Основные показатели финансово — хозяйственной деятельности представлены в таблице 4, на основании данных бухгалтерского баланса (Приложения 7,9,,11), отчета о финансовых результатах (Приложение 8,10,12).

Произведенный анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Прогресс - инвест» свидетельствует о том, что выручка от продаж в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 14523 тыс. руб. или на 49%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом выручка уменьшилась только на 4154 тыс. руб. или на 9%.

Таблица 4

Основные экономические показатели финансово - хозяйственной деятельности

ООО «Прогресс - инвест» за 2014 - 2016 гг.

№ пп	Показатели	Годы			Отклонение			
		2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. от 2014г.
1	Выручка, тыс. руб.	29776	44299	40145	14523	-4154	149	91
2	Себестоимость продукции, тыс. руб.	27925	36283	35382	8358	-901	130	98
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	1851	8016	4763	6165	-3253	433	59
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	3252	7990	3092	4738	-4898	246	39
5	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	6327	5395	3928	-932	-1467	85	73
6	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженность, тыс. руб.	1446	2961	3856	1515	895	205	130
7	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженность, тыс. руб.	1014	967	488	-47	-479	95	50
8	Среднесписочная численность работников, чел.	10	12	9	2	-3	120	75
9	Производительнос ть труда, тыс. руб./чел	2977	3692	4461	714	769	124	121
10	Фондоотдача, руб.	4,7	8,2	10,2	3,5	2	174	124
11	Фондоёмкость, руб.	0,2	0,1	0,09	-0,1	-0,01	50	90
12	Рентабельность продаж, %	11	18	8	7	-10	-	-

Среднесписочная численность работников предприятия в течение

анализируемого периода изменялась неравномерно, в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 2 человека, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 3 человека.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 932 тыс. руб. или на 15%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 1467 тыс. руб. или на 27%.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 1515 тыс. руб. или на 105%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 895 тыс. руб. или на 30%.

Стоимость кредиторской задолженности в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 47 тыс. руб. или на 5%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 479 тыс. руб. или на 50%.

Себестоимость продукции, выполненных работ и оказанных услуг в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 8358 тыс. руб. или на 30%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 901 тыс. руб. или на 2%.

По итогам работы ООО «Прогресс - инвест» в 2016 году прибыль от продаж продукции уменьшилась на 4898 тыс. руб., а чистая прибыль уменьшилась на 1467 тыс. руб., что позволило получить чистую прибыль в сумме 3928 тыс. руб.. В 2015 году прибыль от продаж увеличилась на 6165 тыс. руб., а чистая прибыль незначительно увеличилась на 4738 тыс. руб. или на 146% и составила 7990 тыс. руб.

Вышеперечисленные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия оказали влияние на изменения следующих экономических показателей деятельности ООО «Прогресс - инвест» за 2014-2016 гг.

Производительность труда в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 714 тыс. руб./чел. или на 24%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – увеличилась на 769 тыс. руб. /чел. или на 21%.

Изменение выручки от продаж и среднегодовой стоимости основных

средств оказали влияние на рост фондоотдачи в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 2 руб. или на 24%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом фондоотдача увеличилась на 3,5 руб. или на 74%.

Фондоемкость уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 0,01 руб. или на 10%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 0,1 руб. или на 50%, что является положительным моментом в использовании основных фондов предприятия в анализируемом периоде. Так же рентабельность продаж в 2015 году увеличилась на 7% , а в 2016 году уменьшилась на 10%.

2.2. Анализ основных экономических показателей

В условиях кризиса неплатежей показатели платежеспособности и ликвидности стали главными критериями объективной оценки финансового состояния организаций.

Анализ ликвидности баланса служит основой для формирования мнения о возможности и способности организации своевременно и полно выполнять свои финансовые обязательства перед государством и контрагентами, то есть для оценки его платежеспособности. Следовательно, на практике платежеспособность предприятия выражают через ликвидность баланса [37].

Основной целью оценки ликвидности баланса является установление величины покрытия обязательств организации его активами, срок трансформации которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств, то есть срочности возврата.

Такая группировка статей актива и пассива баланса представлена в таблицах 5 и 6.

Так, анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву,

сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков погашения.

Таблица 5

Классификация статей актива баланса для анализа ликвидности

Показатель	Описание значения
A ₁	<u>Наиболее ликвидные активы.</u> К ним относятся все денежные средства (наличные и на счетах) и краткосрочные финансовые вложения.
A ₂	<u>Среднереализуемые активы.</u> Они включают дебиторскую задолженность и прочие активы.
A ₃	<u>Медленнореализуемые активы.</u> В этот показатель входят статьи раздела 2 актива "Запасы и затраты", за исключением строки "Расходы будущих периодов", а также статьи "Долгосрочные финансовые вложения", "Расчеты с учредителями" из раздела 1 актива.
A ₄	<u>Труднореализуемые активы.</u> Под ними подразумеваются: "Основные средства", "Нематериальные активы", "Незавершенные капитальные вложения", "Оборудование к установке". .

Для определения ликвидности баланса итоги групп по активу и пассиву баланса сравнивают между собой.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если одновременно выполняются следующие соотношения: $A_1 \geq P_1$; $A_2 \geq P_2$; $A_3 \geq P_3$; $A_4 \geq P_4$.

Таблица 6

Классификация статей пассива баланса для анализа ликвидности

Показатель	Описание значения
P ₁	<u>Наиболее срочные обязательства.</u> К ним относится кредиторская задолженность и прочие пассивы.
P ₂	<u>Среднесрочные пассивы.</u> Они охватывают краткосрочные кредиты и заемные средства.
P ₃	<u>Долгосрочные пассивы.</u> Они включают долгосрочные кредиты и заемные средства;
P ₄	<u>Постоянные пассивы.</u> К ним относятся статьи раздела 1 пассива "Капитал и резервы". Для сохранения баланса актива и пассива итог данной группы уменьшается на сумму статьи "Расходы будущих периодов»

Обязательным условием абсолютной ликвидности баланса является выполнение первых трех неравенств, а выполнение четвертого свидетельствует о наличии у предприятия собственных оборотных средств.

Одним из показателей, характеризующих финансовое положение предприятия, является его платежеспособность, то есть возможность своевременно погашать свои платежные обязательства наличными денежными ресурсами.

Оценку абсолютных показателей ликвидности баланса осуществляют с помощью аналитической таблицы 7.

Таблица 7

Финансовые коэффициенты ликвидности и платежеспособности организации

Показатель	Расчет показателя	Рекомендуемый критерий	Примечания
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{Денежные средства} + \text{краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Текущие обязательства}}$	0,1-0,7	Показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений.
3. Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	$\frac{\text{Денежные средства} + \text{текущие фин. вложения} + \text{краткосрочная дебиторская задолженность}}{\text{Текущие обязательства}}$	0,7-0,8 желательно 1	Показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена за счет денежных средств, средств в краткосрочных ценных бумагах и поступлений по расчетам.
4. Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}}$	Необходимое значение= 1,5; Оптимальное=2,0-3,5	Показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства.

Данные для расчетов взяты из бухгалтерского баланса (Приложение 1,3,5). Анализируя таблицу можно сказать, что в 2016 году коэффициент абсолютной ликвидности по сравнению с 2015 годом значительно сократился и

составил 0,03, коэффициент текущей ликвидности увеличился на 2,1, быстрой ликвидности уменьшился на 2,3 тыс. руб.. В 2015 году коэффициент абсолютной ликвидности увеличился на 2,27 и быстрой ликвидности тоже увеличился на 2,1, а коэффициент текущей ликвидности сократился на 1,1. Таким образом, ООО «Прогресс — инвест» на конец 2016 года может 9,6 части, а в 2015 году 7,5 части текущей краткосрочной задолженности может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений.

Таблица 8

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «Прогресс - инвест» за 2014 — 2016 гг.

Показатели	Годы			Абсолютное (+;-)		Относительное (%)	
	2014	2015	2016	2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Денежные средства, тыс.руб.	170	7333	90	7163	-7243	4314	1
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	1997	3924	3788	1927	-136	197	97
Оборотные средства, тыс.руб.	11616	22748	27444	11132	4696	196	121
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	1351	3043	2852	1692	-191	225	94
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,13	2,4	0,03	2,3	-2,4	1846	1
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	1,6	3,7	1,4	2,1	-2,3	231	38
Коэффициент текущей ликвидности	8,6	7,5	9,6	-1,1	2,1	87	128

Показатель быстрой ликвидности в 2016 году не соответствует нормативному значению, однако в 2015 году данный показатель растет и не соответствует нормативу. Это говорит о том, что ООО «Прогресс - инвест» в 2016 году 1,4 части краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена за счет денежных средств, средств в краткосрочных ценных бумагах и

поступлений по расчетам. Коэффициент текущей ликвидности в течение анализируемого периода не соответствует нормативному значению. Так в 2016 году 9,6 части текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства.

На основании расчетов можно сделать вывод о том, что в организации не высока гарантия погашения долгов, так как коэффициент абсолютной ликвидности имеет низкие значения. Значения коэффициента быстрой ликвидности соответствует нормативу, что играет положительную роль для организации только в 2014 году. Значения коэффициента текущей ликвидности не соответствует нормативу.

Платежеспособность предприятия – это способность своевременно и в полном объеме погашать свои обязательства по платежам перед бюджетом, банками, поставщиками и другими юридическими и физическими лицами в рамках осуществления нормальной финансово-хозяйственной деятельности [19, с. 39].

При оценке платежеспособности, прежде всего, важно измерить, в какой мере все оборотные активы предприятия перекрывают имеющуюся краткосрочную задолженность; в какой степени эту задолженность можно покрыть без привлечения материальных оборотных средств.

Для определения платежеспособности ООО «Прогресс - инвест» построена таблица 8. Данные для расчетов взяты из бухгалтерского баланса (Приложение 1,3,5).

На основании расчетов можно сделать вывод, что ООО «Прогресс - инвест» является платежеспособным только в течение 2014 — 2016гг., так как коэффициент платежеспособности на протяжении этих лет > 1 , а на 2016 года коэффициент платежеспособности составляет 9,9.

Анализ финансового состояния организации будет неполным без анализа ее финансовой устойчивости, задачей которого является оценка степени

независимости от заемных источников финансирования.

Финансовая устойчивость характеризуется стабильным превышением доходов над расходами, свободным маневрированием денежными средствами и эффективным их использованием, бесперебойным производством и продажей товаров, работ, услуг [24,с. 9-12].

Таблица 9

Анализ платежеспособности ООО «Прогресс - инвест»
за 2014 – 2016 гг., тыс. руб.

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	Отклонение (+;-)	
				2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.
1	2	3	4	5	6
Платежные средства, тыс.руб.:					
- денежные средства	170	7333	90	7163	-7243
- дебиторская задолженность	1997	3924	3788	1927	-136
Итого платежных средств, тыс.руб.	2167	11257	3878	9090	-7379
Срочные платежи, тыс.руб.:					
- задолженность с поставщиками	900	183	127	-717	-56
- задолженность по налогам и сборам	69	70	61	1	-9
- прочая	382	330	204	-52	-126
Итого срочных платежей, тыс.руб.	1351	583	392	-768	-191
Коэффициент платежеспособности	1,6	19,3	9,9	17,8	-9,4

Традиционные подходы к анализу финансовой устойчивости предполагают ее оценку с использованием абсолютных и относительных показателей.

Недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности предприятия и отсутствию у него средств для развития производства, а избыточная – препятствовать развитию, отягощая затраты предприятия излишними запасами и резервами. Таким образом, сущностью финансовой устойчивости является эффективное формирование, распределение и использование финансовых ресурсов. Платежеспособность выступает ее внешним проявлением.

Показатели финансовой устойчивости характеризуют степень защищенности интересов инвесторов и кредиторов. Базой их расчета является стоимость имущества, поэтому в целях анализа финансовой устойчивости более пристальное внимание должно быть обращено на пассивы предприятия [39, с. 182].

Далее рассмотрим показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Прогресс - инвест», представленные в таблице 10. Данные показатели рассчитаны на основании данных бухгалтерского баланса (Приложение 7,9,11).

Таблица 10

Показатели финансового состояния ООО «Прогресс - инвест» за 2014 – 2016гг.

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	Отклонение (+;-)	
				2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал, тыс.руб.	16696	24686	27778	7990	3092
Заемный капитал, тыс.руб.	-	2460	2460	2460	-
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	1351	3043	2852	1692	-191
Баланс, тыс.руб.	18047	27729	30630	9682	2901
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,9	0,9	0,9	-	-
Коэффициент концентрации заемного капитала	-	0,09	0,08	0,09	-0,01
Коэффициент финансовой зависимости	1,1	1,1	1,1	-	-
Коэффициент текущей задолженности	0,07	0,11	0,09	0,4	-0,02
Коэффициент устойчивого финансирования	0,9	0,9	0,9	-	-
Коэффициент финансового левериджа (риска)	-	0,1	0,09	0,1	-0,01

Из таблицы видно, что коэффициент концентрации собственного капитала составил 0,9. Коэффициент концентрации заемного капитала в 2016г. равен 0,09, что на 0,01 меньше, чем в 2015г., но в то же время больше значения 2014г. Следовательно, можно говорить о росте доли активов, сформированных за счет заемных средств, но их величина по-прежнему незначительна.

Необходимо отметить, что в 2014 году заемный капитал в ООО «Прогресс — инвест» отсутствовал, как и долгосрочные обязательства на протяжении всего анализируемого периода. В 2014 – 2016г. коэффициент финансовой зависимости составил 1,1. Коэффициент текущей задолженности в 2016г. равен 0,09, что на 0,02 меньше, чем в 2015г., что говорит о спаде доли активов, сформированных за счет краткосрочных заемных средств. В 2014 - 2016г. коэффициент устойчивого финансирования составил 0,9. Коэффициент финансового левериджа в 2016г. равен 0,09, что на 0,01 меньше, чем в 2015г. Его низкое значение позволяет сделать вывод о невысоком риске вложения капитала в данное предприятие.

2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в организации

Организацией бухгалтерского учета называют всю систему учетного процесса. В нее включается: документирование фактов хозяйственной деятельности и ведение первичного учета, систематизация и группировка информации в учетных регистрах (счетах), перечень этих счетов (План счетов бухгалтерского учета), способы регистрации информации в регистрах и их взаимосвязь (формы ведения текущего бухгалтерского учета), состав и содержание отчетности.

Тип организационной структуры - линейно-функциональная, плюс которой состоит в том, что генеральный директор делегирует полномочия функциональным руководителям. Минус в том, что при передаче информации от функционального руководителя генеральному директору может произойти ее искажение или потеря. Финансовая работа осуществляется работниками бухгалтерии и планово — экономического отдела.

Генеральным директором ООО «Прогресс — инвест» является Колесников А.В., главным бухгалтером является Козлова Н.Г.. От решения этих людей в целом зависит финансовая работа предприятия и в целом финансовое

состояние. ООО «Прогресс — инвест» в целях реализации технической, социальной, экономической и налоговой политики несет ответственность за сохранность документов (управленческих, финансово — хозяйственных, по личному составу и других); обеспечивает передачу на государственное хранение документов, имеющих научно — историческое значение, в государственные архивные учреждения в соответствии с действующим законодательством; хранит и использует в уставном порядке документы по личному составу.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Организация, порядок и методы ведения бухгалтерского учета на предприятии отражены в учетной политике (Приложение 2,3), которая составлена на основании приказа об утверждении учетной политики ООО «Прогресс — инвест» (Приложение 1). Для ведения бухгалтерского учета в ООО «Прогресс — инвест» используется рабочий план счетов, разработанный в соответствии с Типовым Планом счетов бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (Приложение 10).

В каждой организации должна быть своя учетная политика для целей бухгалтерского учета. В ООО «Прогресс — инвест» разработана своя учетная политика (Приложение 2,3).

Учетная политика ООО «Прогресс — инвест» утверждается руководителем организации и обязательна для применения всеми подразделениями организации.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета формируется один раз - при создании организации. В дальнейшем принятая ООО «Прогресс — инвест» учетная политика применяется последовательно из года в год. При этом ООО «Прогресс — инвест» при необходимости вносит в свою учетную политику дополнения и (или) изменения. Таким образом, ежегодно формировать учетную

политику для целей бухгалтерского учета нет никакой необходимости.

Если есть необходимость внести в учетную политику какие-то изменения, то в декабре 2016 г. издается приказ о внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета. И в этом приказе перечисляются только те моменты, которые будут изменены с 1 января 2017 г.

Если учетная политика полностью устраивает и вы готовы в следующем году применять ее без каких-либо изменений, достаточно в декабре издать приказ руководителя о том, что в следующем году при ведении бухгалтерского учета следует руководствоваться утвержденной ранее учетной политикой без каких-либо изменений. Заново переписывать всю учетную политику (в той части, в которой она не претерпевает никаких изменений) совершенно не нужно.

Приказ об учетной политике не входит в состав бухгалтерской отчетности. Поэтому ООО «Прогресс — инвест» не обязано сдавать его в налоговую инспекцию. Однако основные моменты принятой учетной политики должны найти свое отражение в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах, включаемых в состав годовой бухгалтерской отчетности.

В состав бухгалтерской учетной политики входят ([п. 4 ПБУ 1/2008](#)):

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- должностные инструкции бухгалтера (Приложение 4,5).

В рабочий план счетов ООО «Прогресс — инвест» включает только те синтетические счета, которые необходимы для отражения хозяйственных операций, совершаемых организацией.

Для ведения аналитического учета ООО «Прогресс — инвест» использует типовые субсчета, предусмотренные Планом счетов. В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, ООО «Трансавто» может дополнить ее, соблюдая единые подходы, установленные Инструкцией по применению Плана счетов (Приложение 13).

Закон "О бухгалтерском учете" не содержит перечня случаев, когда следует проводить инвентаризацию. В ст. 11 Закона говорится лишь о том, что обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Например, в соответствии с п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).

В рамках темы выпускной квалификационной работы отражены несколько вариантов ведения бухгалтерского учета наличия и движения материалов, предусмотренные в бухгалтерском законодательстве.

Учет на предприятии ООО «Прогресс — инвест» осуществляется бухгалтерией предприятия в строгом соответствии с действующим

законодательством («Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» Приказом Министерства Финансов и планом счетов по журнально — ордерной системы с применением компьютерной обработки и утвержденным графиком документооборота (Приложение 6)).

Таблица 11

Способы оценки активов и обязательств, для которых предусмотрены варианты

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
Учет материалов		
Порядок учета материалов на счете 10	1. По фактической себестоимости. 2. По учетным ценам. В этом случае для учета материалов используются счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"	Инструкция по применению счетов 10, 15 и 16 Плана счетов
Порядок определения учетной цены (если учет материалов на счете 10 ведется по учетным ценам)	1. Исходя из договорной цены. 2. По данным предыдущего месяца или отчетного периода. 3. По планово-расчетным ценам. 4. По средней цене группы	Методические указания по учету МПЗ (п. 80)
Способ оценки материалов при их выбытии	1. По себестоимости каждой единицы. 2. По средней себестоимости. 3. По себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). По разным группам материалов можно применять разные способы оценки	ПБУ 5/01 (п. 16)
Расчет средней себестоимости при выборе способа оценки по средней себестоимости	1. Взвешенная оценка. 2. Скользящая оценка	Методические указания по учету МПЗ (п. 78)
Исчисление себестоимости единицы при выборе способа оценки материалов по себестоимости каждой единицы	1. Включая все расходы, связанные с приобретением запаса. 2. Включая только стоимость запаса по договорной цене	Методические указания по учету МПЗ (п. 74)

Учет затрат по содержанию заготовительно-складского аппарата	1. Затраты включаются в состав транспортно-заготовительных затрат (ТЗР). 2. Затраты включаются в состав затрат на производство	Методические указания по учету МПЗ (п. 70)
--	---	--

Поступающие в бухгалтерию документы проходят определенную обработку в следующей последовательности.

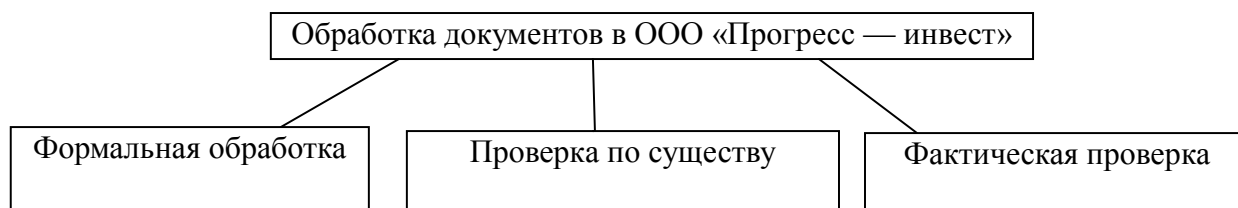


Рис. 12. Обработка документов в бухгалтерии ООО «Прогресс — инвест»

1. Формальная обработка - проверка документа по форме, в ходе которой устанавливают необходимое количество заполненных реквизитов, наличие и правильность подписей, четкость и разборчивость заполнения документа.

2. Проверка по существу - определение законности и целесообразности совершения операции.

3. Фактическая проверка - арифметическая проверка, при которой проверяют правильность подсчетов.

Бухгалтерия ООО «Прогресс — инвест» является самостоятельным структурным подразделением предприятия и подчиняется главному бухгалтеру. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности приказом руководителя предприятия.

Бухгалтерия в своей деятельности строго руководствуется Федеральным законом «О бухгалтерском учете», «Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ» и другими нормативными документами. Бухгалтерия не должна принимать к исполнению документы противоречащие законодательству. В случае разногласия между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных финансово — хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению

с письменного распоряжения руководителя предприятия.

В задачи бухгалтерии входят: формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и ее имущественном положении; обеспечение информацией руководителей предприятия с целью правильного осуществления предприятием хозяйственных операций; обеспечение учета наличия и движения имущества и обязательств, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности предприятия и выявление внутрихозяйственных ресурсов обеспечения его финансовой устойчивости.

В бухгалтерии ООО «Прогресс — инвест» существуют свои функции и обязанности: организация учета уставного капитала, расчетов по выделенному имуществу, организация учета расчетов с персоналом, социальному страхованию, удержанию из заработной платы, организация учета финансовых результатов, прибыли, учета собственных средств предприятия и так далее.

На предприятии ООО «Прогресс — инвест» разработаны должностные инструкции по распределению обязанностей работников бухгалтерии, которые утверждены генеральным директором (Приложение 4,5). Каждый работник своего отдела бухгалтерии имеет свои обязанности и функции согласно положениям по ведению бухгалтерского учета и отчетности РФ.

Организация ООО «Прогресс — инвест» ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С : Предприятие 8.2. Программа 1С: Бухгалтерия входит в 1С:Предприятие и, таким образом предоставляет мощный сервис для эффективного ведения бухгалтерского учета— работу с бухгалтерскими счетами, разнообразные режимы ввод а бухгалтерских операций, поддержку документов первичного учета, получение разнообразных отчетов, контроль целостности данных и множество других возможностей, поддерживаемых системой 1С:Предприятие. Для получения

бухгалтерских итогов, а так же другой сводной или детальной информации в 1С:Предприятие используются отчеты: стандартные, регламентированные, специализированные.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ООО «ПРОГРЕСС - ИНВЕСТ»

3.1. Документальное оформление операций по учету материалов

Документальное оформление всех происходящих в организации хозяйственных операций, связанных с движением материалов, служит основанием для систематического контроля за их сохранностью на складах и у материально ответственных лиц. Рационально разработанные первичная документация и схема документооборота по учета материалов дают возможность получать необходимую информацию для оперативного руководства организацией и осуществлять как предварительный, так и последующий контроль за их использованием.

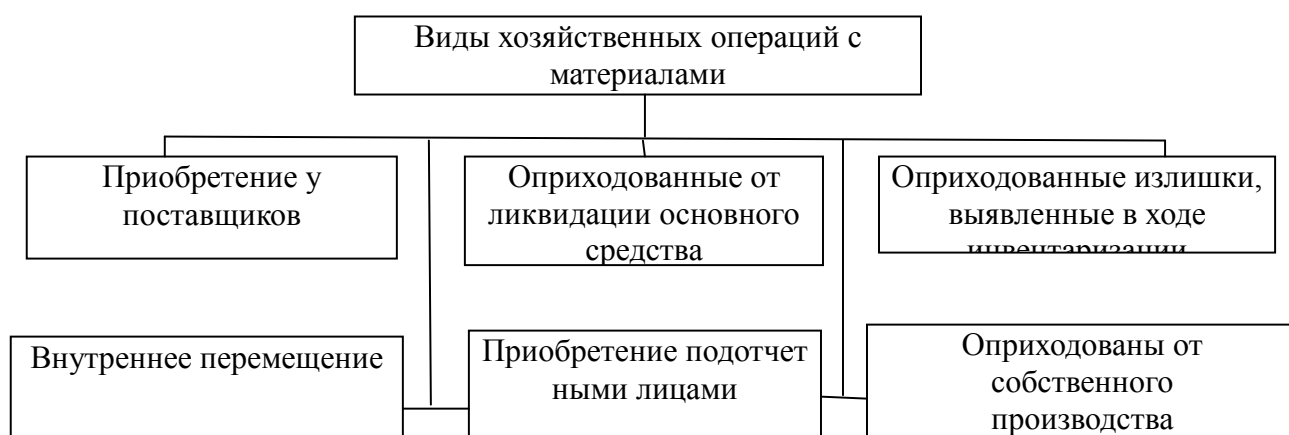


Рис. 13 Виды хозяйственных операций с материалами

В соответствии с действующим законодательством к порядку оформления документов предъявляются строгие требования.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным непосредственно после ее окончания.

Значительную часть материалов предприятие приобретает со стороны. Операции, связанные с поступлением, внутренним перемещением и отпуском материально-производственных запасов, оформляются в ООО «Трансавто» первичными учетными документами типовой формы, которые утверждены Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а (с изменениями и дополнениями от 21.01.2003 г. № 7) [17]. Первичный документ составляется на предприятии в момент совершения операции или непосредственно по ее окончании.

Для учета запчастей, автомобильных шин, горюче-смазочных материалов, спецодежды и прочих материалов могут применяться следующие формы:

Код формы	Наименование формы
М-2	Доверенность
М-2а	Доверенность
М-4	Приходный ордер
М-7	Акт о приемке материалов
М-8	Лимитно-заборная карта
М-11	Требование-накладная
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
М-17	Карточка учета материалов

Основанием для осуществления расчетов с покупателями, поставщиками является договор поставки, в котором определяется обязанности сторон по выполнению условий договора и ответственность сторон в случае нарушения принятых обязательств. Договор обязывает одну сторону - кредитора - предоставить определенные виды продукции либо выполнить работы и услуги, а другую сторону - дебитора - оплатить в установленные договором сроки

выполненные первой стороной обязательства. В рассматриваемом предприятии заключено множество договоров с покупателями сельскохозяйственной продукции, это и предприятия города и население.

Например, 11 августа 2016 года был заключен договор купли продажи семян многолетних трав в виде горчицы № 11/08. В договоре оговорен предмет поставки, качество продукции, цена и порядок расчетов, ответственность сторон, прочие условия. В конце договора следуют реквизиты и подписи сторон, заключивших договор (Приложение 14).

25 мая 2016 года был заключен договор купли - продажи в с.Верхопенье между ООО «БелТорг» и ООО «Прогресс — инвест» сои. Договор содержит следующие статьи: предмет договора, сроки и порядок поставки, порядок приемки товара, порядок и форма расчетов, порядок предъявления претензий, ответственность сторон, форс — мажор, порядок разрешения споров, прочие условия, реквизиты сторон. Согласно договора ООО «БелТорг» поставляет ООО «Прогресс — инвест» сою в количестве 6,180 тонн по цене 18500 руб. за тонну, со ставкой НДС -18% общая сумма договора 114330 руб. (Приложение 15).

Также в договоре указываются: ответственность сторон, порядок разрешения споров, срок действия договора, прочие условия, форс-мажор, юридические адреса сторон.

Таким образом, материалы поступают в ООО «Прогресс — инвест» одним из следующих способов: со складов поставщиков, от транспортных организаций и других посреднических организаций с сопроводительными документами – *товарная накладная* (форма № ТОРГ-12) и *счет-фактура* – в порядке, установленном заключенными договорами, по правилам приемки ценностей по качеству и количеству.

На материалы, поступающие по договорам купли-продажи, поставки и другим аналогичным договорам, ООО «Прогресс — инвест» получает от

поставщика расчетные и сопроводительные документы. К расчетным документам относятся, в частности, платежные требования, счета, товарно-транспортные накладные. Сопроводительными документами являются спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и другие документы. Поступившие в ООО «Прогресс — инвест» счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы на поступившие грузы передаются соответствующему подразделению ООО «Прогресс — инвест» как основание для приемки и принятия материалов к учету.

Например, 29 июля 2016 года ООО «Прогресс — инвест» приобрело материальные ценности в частности пшеницу от ООО «ОПТЛИДЕР» на общую сумму 1875000,11 руб. согласно товарной накладной №14. Первый экземпляр накладной хранится в бухгалтерии организации-продавца. Второй экземпляр товарной хранится в бухгалтерии организации-покупателя (Приложение 16).

На рисунке 13 представим более наглядно схему применения товарной накладной.

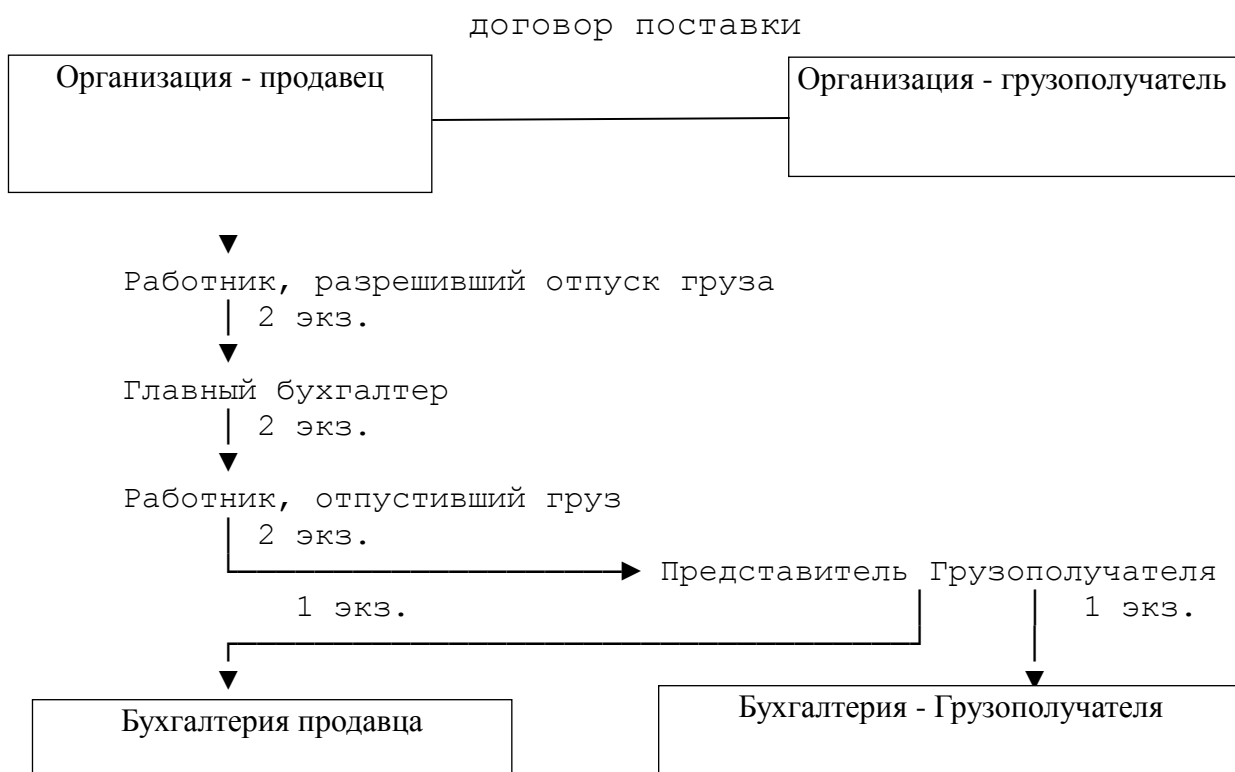


Рис.14. Схема применения товарной накладной

Например, 31 декабря 2016 года ООО «Прогресс — инвест» производит отгрузку материалов, в частности сено, ячмень частному лицу на основании договора № 69/636-13 и товарной накладной №35 на сумму 299900 руб. (Приложение 17).

Затем доверенное лицо организации принимает ценности по документам, характеризующим груз, а также на основании выданной бухгалтерией *доверенности* (форма № М-2), которая составляется в одном экземпляре и выдается получателю под расписку (Приложение 18).

При получении материальных ценностей от поставщиков какой-либо сотрудник организации выступает в качестве его доверенного лица. Для подтверждения того, что сотрудник является доверенным лицом организации, оформляется Доверенность [формы NN М-2](#) и [М-2а](#).

Доверенность выписывается в одном экземпляре и выдается под расписку получателю доверенности, причем выдать доверенность можно только работнику организации, выдача доверенностей лицам, не работающим в организации, не допускается.

Доверенность должна быть полностью заполнена и иметь образец подписи лица, на имя которого она выдана.

Например, 24 июня 2016 г. водителю Косинову С.И.. была выдана доверенность № 30 на получение материалов на склад ООО «Прогресс — инвест» от АО «Белгороднефтепродукт» на получение дизтоплива (Приложение 18).

По поступающим документам проверяют соответствие объема, ассортимента, сроков поставки, цен, качество материалов. В результате такой проверки на самом расчетном или другом документе делают пометку о полном или частичном акцепте (согласие на оплату).

Проверенные платежные документы из отдела снабжения передают в

бухгалтерию, а квитанции транспортных организаций – экспедитору для получения и доставки материалов.

На основании полученных документов, бухгалтерия ООО «Прогресс — инвест» составляет платёжное поручение (приложение 19,20), посредством которого производится оплата поставщикам.

Так бухгалтером 06.10.2016г. было оформлено платёжное поручение, посредством которого будет произведена оплата ПОУ «Белгородский АСК ДОСААФ России» за обработку подсолнечника по договору №5, по счет 31 от 30.09.2016г. в сумме 6750 руб. (Приложение 20). Данное движение денежных средств по расчетному счету 40702810807130100640 открытого в отделении №8592 Сбербанка России в г. Белгород можно проследить на основании выписки из лицевого счета (Приложение 19).

Далее полученные ценности сдаются на склад материально ответственному лицу (Приложение 21), отвечающему за их сохранность, под расписку на расчетных документах (например, на счет-фактуре) или с составлением приходных документов – *приходного ордера* (форма № М-4) или, в случае неотфактурованных поставок, *акта о приемке материалов* (форма № М-7).

Первичным документом в ООО «Прогресс — инвест», служащим для принятия к учету материалов, поступающих от поставщиков, является приходный ордер ([форма N М-4](#)). Документ в ООО «Прогресс — инвест» составляется материально ответственным лицом в день поступления материальных ценностей на склад при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству). Выписывается в одном экземпляре на фактически принятое количество материальных ценностей.

Вместо приходного ордера приемка и оприходование материалов могут оформляться проставлением на документе поставщика (счет, накладная и т.п.)

штампа, в оттиске которого содержатся те же реквизиты, что и в приходном ордере. В этом случае заполняются реквизиты указанного штампа, и ставится очередной номер приходного ордера. Такой штамп приравнивается к приходному ордере.

Например, 11 декабря 2016 г. в ООО «Прогресс — инвест» был составлен приходный ордер №338 согласно которому принято на склад материалы (автолампа, манжета, подшипник) на сумму 6952,2 руб. (Приложение 22).

Акт о приемке материалов создается доверенным лицом ООО «Прогресс — инвест» также в случае обнаружения им признаков, вызывающих сомнение в сохранности груза. Доверенное лицо может потребовать от транспортной организации проверки груза, и при обнаружении недостачи мест или массы, повреждения тары или порчи материальных ценностей составленный акт о приемке материалов в дальнейшем будет служить основанием для предъявления претензий к транспортной организации или поставщику.

Следует отметить, что материалы приходуются в ООО «Прогресс — инвест» в единицах, указанных в расчетных документах, или в единицах учета их использования с пересчетом количества ценностей в данные измерители при оприходовании.

Организацией также в соответствии с действующим законодательством определен круг материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность материалов, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. Каждым материально — ответственным лицом за определенный отчетный период составляется отчет о движении товарно — материальных ценностей.

Для учета движения материальных ценностей в самой организации между ее структурными подразделениями или материально ответственными лицами на исследуемом предприятии используется *требование-накладная* (форма № М-

11), которая заполняется в двух экземплярах материально ответственным лицом склада или иного структурного подразделения, сдающего ценности.

Например, по накладной № 15 от 31 декабря 2016 г. со склада №3 через Никулину Н.П. Передана пшеница (Приложение 23). Представим наглядно документальное оформление внутреннего перемещения материалов на рисунке 15.

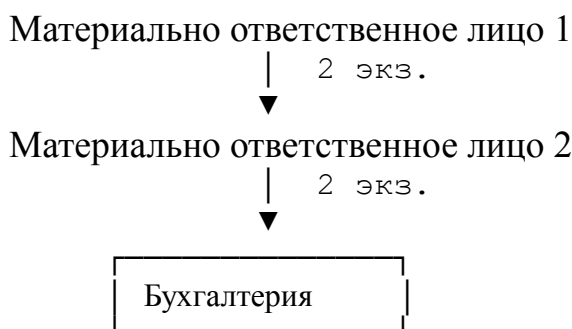


Рис.15 Схема применения накладной

Материалы, полученные в процессе ликвидации основных средств, приходятся в ООО «Прогресс — инвест» на основании *акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений* (форма № М-35). Однако за исследуемый период в ООО «Прогресс — инвест» ликвидация объектов основных средств не производилась.

Если материальные ценности в ООО «Прогресс — инвест» приобретаются подотчетными лицами организации у торговых фирм или от иных поставщиков за наличные деньги, то в результате подобной сделки ими составляется *авансовый отчет* (форма № АО-1), который в последствии передается в бухгалтерию, а документами, подтверждающими стоимость приобретенных материальных запасов, являются товарный и кассовый чеки, выданные организацией-продавцом.

Например, 19 декабря 2016 года выданы подотчет из кассы ООО «Прогресс — инвест» денежные средства Новикову С.А. в сумме 250 руб. на основании расходного ордера. Новиков С.А. представил 19 декабря 2014 года в

бухгалтерию ООО «Прогресс — инвест» авансовый отчет на сумму 250 руб. и оправдательные документы в виде товарного чека, согласно которого видно, что он приобрел запчасти в виде трубки на сумму 250 руб..

Следует учесть, что порядок документального оформления отпуска материальных запасов на производственные и иные нужды зависит прежде всего от организации производства, направления расхода и периодичности отпуска указанных запасов.

Расход материальных ценностей, отпускаемых в производство и на другие нужды, организации должны оформлять в *лимитно-заборных картах* (форма № М-8). Лимитно-заборные карты должны выписываться в двух экземплярах сроком на месяц, а при небольших объемах списаний – на квартал. Один экземпляр карты до начала месяца передается цеху-потребителю материальных ценностей, а второй – складу. Отпуск материальных запасов со складов в свою очередь производится в пределах установленного расчетным путем лимита на основе существующих нормативов.

Для сокращения количества первичных документов организации могут оформлять отпуск материальных ценностей непосредственно в *карточках учета материалов* (форма № М-17), где также проставляется лимит их отпуска, и которые ведутся кладовщиками на складе по каждому номенклатурному номеру, сорту и размеру материальных запасов.

Например, в ООО «Прогресс — инвест» ведется карточка складского учета, согласно данного документа видно наименование материала, от кого получено или кому отпущено, приход, расход и остаток в количественном выражении (Приложение 24).

В ООО «Прогресс — инвест» движение материальных ценностей имеющих обороты за 2016 года можно проследить по данным приложения 28. Однако в ООО «Прогресс — инвест» лимитно-заборные карты не ведутся, а выбытие материально-производственных запасов отражается материально-

ответственными лицами (кладовщиками, заведующим складом) типовой операцией в программе «1С Предприятие» в *карточке счета 10 «Материалы»* на соответствующих субсчетах под контролем главного бухгалтера организации.

На основании вышесказанного, можно сделать вывод о том, что первичный учет материалов в ООО «Прогресс — инвест» находится в удовлетворительном состоянии, так как в организации используются не все типовые формы документального оформления операций по учету указанных запасов.

Это в результате может негативно отразиться на формировании себестоимости оказываемых услуг (завысить или занижить сумму реально понесенных затрат на их оказание), привести к расхождению данных количественного и суммового учета материальных запасов и исказить данные о материально-производственных запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в целом.

Все приходные и расходные документы группируются по номенклатурным номерам и в конце месяца подсчитанные по документам итоговые данные о поступлении и расходе каждого вида материалов записывают в оборотно-сальдовую ведомость, составляемую в натуральном и денежном выражении по каждому складу отдельно.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности применяются регистры бухгалтерского учета, в которых хозяйственные операции отражаются и группируются в хронологической последовательности.

Таким образом, проанализировав ведение первичного учета материальных ценностей в ООО «Прогресс — инвест», можно сделать следующие выводы. Во-первых, не все реквизиты в первичных документах

заполняются (это относится главным образом к документам внутреннего пользования), а также документальное оформление осуществляется небрежно. Это, в свою очередь, указывает на недостаточный уровень контроля на данном этапе учета.

3.2. Синтетический и аналитический учет материалов

В соответствии с действующим законодательством, существуют 2 варианта ведения бухгалтерского учета в области отражения процесса приобретения материальных запасов в организациях.

При *первом варианте* синтетический учет материальных ценностей ведется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», по дебету которого отражается стоимость материально-производственных запасов по покупным ценам, и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», в дебет которого списывается со счета 15 сумма разницы в стоимости приобретенных материальных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения. Этот вариант обычно используется организациями, ведущими учет материальных ценностей в учетных ценах.

В ООО «Прогресс — инвест» применяется *второй вариант* учета заготовления и приобретения материально-производственных запасов, который предполагает отсутствие счетов 15 и 16, и приобретение материальных ресурсов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» на соответствующих субсчетах в оценке по фактической себестоимости с учетом всех затрат по их приобретению, что соответственно закреплено в учетной политике организации (Приложение 2).

Таким образом, синтетический учет материальных запасов ведется в бухгалтерии ООО «Прогресс — инвест» в компьютерной программе «1С

Предприятие - сетевая» на активном счете 10 "Материалы", к которому согласно рабочего плана счетов открыты следующие субсчета (Приложение 13):

- 10.1 «Сырье и материалы» - предназначен для учета наличия и движения сырья и основных материалов, из которых в процессе производства изготавливается продукция, а также для вспомогательных материалов, которые присоединяются к основным материалам с целью улучшения их свойств и качеств (например, краситель для полипропилена);

- 10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» - используется для учета наличия и движения покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, предназначенных для комплектования выпускаемой продукции (например, уплотнительные кольца для фитингов);

- 10.3 «Топливо» - предназначен для учета наличия и движения горюче-смазочных материалов для эксплуатации транспортных средств организации, а также топлива для технологических нужд производства;

- 10.4 «Тара и тарные материалы» - применяется для учета наличия и движения всех видов тары, а также материалов для ее изготовления и ремонта;

- 10.5 «Запасные части» - используется для учета наличия и движения запасных частей, приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности и предназначенных для ремонтных целей или замены изношенных частей оборудования и транспортных средств;

- 10.6 «Прочие материалы» - предназначен для учета наличия и движения материалов, полученных от ликвидации основных средств, неисправимого брака, изношенных шин;

- 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» - применяется для учета наличия и движения материалов, переданных в переработку другим организациям для последующего изготовления продукции;

- 10.8 «Строительные материалы» предназначен для учета наличия и движения материалов, используемых для осуществления строительно-монтажных работ, для отделки зданий и сооружений;

- 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - предназначен для учета инвентаря, инструмента и других средств труда;

- 10.10 - «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» - предназначен для учета поступления специальной одежды на склад;

- 10.11 - «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» - предназначен для учета специальной одежды в эксплуатации;

- 10.12 — удобрения, средства защиты растений и животных;

- 10.13 — корма;

- 10.14 — семена и посадочный материал.

Для того чтобы проследить процесс движения материалов с момента их поступления в исследуемую организацию до момента их выбытия или списания в производство на синтетических счетах бухгалтерского учета более наглядно, необходимо составить *схему счета 10 «Материалы»*, которая изображена на рисунке 14.

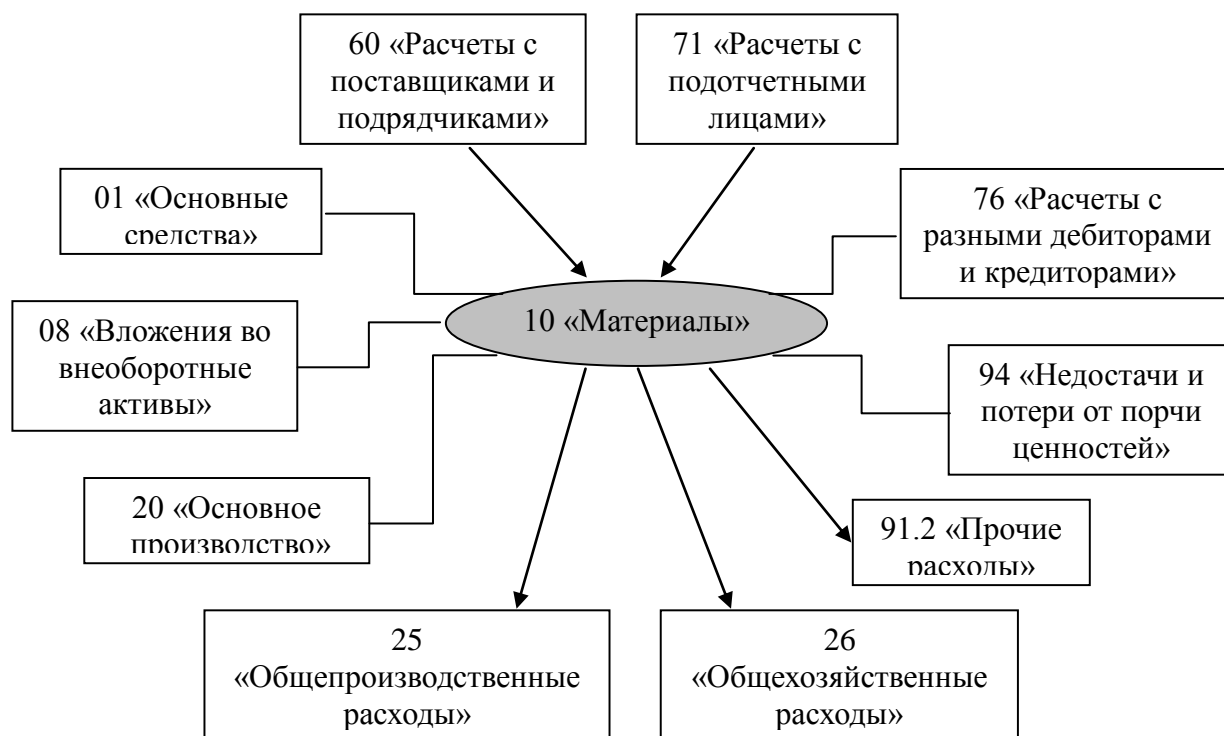


Рис. 16. Схема счета 10 «Материалы»

Согласно товарной накладной от 29 июля 2016 года ООО «Прогресс — инвест» приобрело материальные ценности в частности пшеницу от ООО «ОПТЛИДЕР» на общую сумму 1875000,11 руб. согласно товарной накладной №14. Данная хозяйственная операция отразится в учете исследуемой организации по фактической стоимости материальных запасов следующим образом:

Дебет 10.13 «Корма»

Кредит 60«Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)» 1875000,11 руб.

Оплачены счета поставщиков на сумму 1875000,11 руб. :

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» 1875000,11 руб.

Поступление материальных ценностей в ООО «Прогресс — инвест» от подотчетных лиц в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 10 на соответствующих субсчетах в корреспонденции с кредитом счета 71.

Если материалы поступают в ООО «Прогресс — инвест» путем закупок

через подотчетных лиц за наличный расчет, то для этого работник отдела снабжения должен составить заявку на те материалы, которые необходимо приобрести, указать для каких целей это необходимо, обосновать производственную необходимость и указать приблизительную сумму закупки. Эту заявку он должен подписать у руководителя организации. После этого он идет к кассиру ООО «Прогресс — инвест», где ему выписывается расходный кассовый ордер.

Пример:

Согласно товарному чеку № 2299 от 19 декабря 2016 г. подотчетное лицо ООО «Прогресс — инвест» Новиков С.А. приобрел за наличный расчет запчасти от организации ООО «Дизель» на сумму 250 руб.. Данная хозяйственная операция отразится в бухгалтерском учете ООО «Прогресс — инвест» следующим образом (Приложение 27):

Дебет 10.5 «Запчасти»

Кредит 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)» 250 руб.

Поступление материальных ценностей *от демонтажа объектов основных средств* в бухгалтерском учете ООО «Прогресс — инвест» отражается по дебету счета 10.6 «Прочие материалы» в корреспонденции с кредитом счета 01.2 «Выбытие основных средств» по остаточной стоимости материалов для дальнейшего использования. Однако за исследуемый период объекты основных средств в ООО «Прогресс — инвест» не ликвидировались.

Движение материалов в результате их списания в производство или иного выбытия в ООО «Прогресс — инвест» также отражено на схеме счета 10 «Материалы»: материальные ценности могут списываться с учета при строительстве объектов основных средств (счет 08), в результате осуществления основного вида деятельности при отпуске в производство продукции (счета 20, 25 и 26), при использовании материальных ценностей на

непроизводственные цели (например, благоустройство территории) (счет 91.2), при списании с учета в результате порчи или обнаружения недостачи (счет 94).

Списание материально-производственных запасов в производство продукции в учете исследуемой организации отражается по дебету счетов 20, 25 и 26 в корреспонденции с кредитом счета 10 по видам материальных ценностей в оценке по средней себестоимости.

В ООО «Прогресс — инвест» в течение 2016 года со склада в основное производство были переданы запчасти на сумму 35915 тыс. руб. (Приложение 21). Данная хозяйственная операция в учете отразится следующей бухгалтерской записью:

Дебет 20 «Основное производство»	
Кредит 10.5 «Запчасти»	35915 тыс. руб.

В ООО «Прогресс — инвест» со склада были списаны прочие материалы на сумму 213025,71 руб. в качестве общепроизводственных расходов на ремонт здания склада (Приложение 22). В бухгалтерском учете данная хозяйственная операция отразится следующим образом:

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»	
Кредит 10.6 «Прочие материалы»	213025,71 руб.

В ООО «Прогресс — инвест» со склада были списаны прочие материалы в сумме 489 252,19 руб. в качестве общехозяйственных расходов на содержание и ремонт легковых автомобилей организации (Приложение 22). Данная хозяйственная операция в учете отразится следующей бухгалтерской записью (Приложение 29):

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»	
Кредит 10.5 «Запасные части»	489 252,19руб.

Направление материальных запасов на непроизводственные цели в учете исследуемой организации отражается по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» в

корреспонденции с кредитом счета 10 по видам материальных ценностей в оценке по средней себестоимости.

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 10 «Материалы» 86 827,36 руб.

Выбытие материальных запасов в результате обнаружения *недостачи или порчи материальных ценностей* в бухгалтерском учете ООО «Прогресс — инвест» отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 10 по видам материальных ценностей в оценке по фактической стоимости.

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит 10 «Материалы»

Говоря об организации аналитического учета в ООО «Прогресс — инвест», следует отметить, что он на исследуемом предприятии полностью автоматизирован: все структурные подразделения оснащены связанными по локальной сети компьютерами с установленной на них программой «1С Предприятие - сетевая версия 7.7 проф.».

Что в свою очередь значительно облегчает ведение аналитического учета материально-производственных запасов, например, учет движения материальных ценностей на складе по каждому номенклатурному номеру, виду, сорту и размеру материально ответственные лица (кладовщики, заведующий складом) отражают в карточке счета 10 «Материалы» на соответствующих субсчетах (**Приложение 26**).

Таким образом, схему счета 10 в ООО «Прогресс — инвест» за 2016 год можно представить на рис.16.

Счет 10 «Материалы»

Дебет		Кредит	
Сальдо - фактическая себестоимость материалов на складах, в переработке и в пути на начало месяца — 557 тыс. руб.			
сч. 60 - "Расчеты с поставщиками и	покупная цена материалов, поступивших от	Стоимость материалов,	

подрядчиками"	поставщиков- 33417 тыс. руб.	отпущенных : в основное производство — 30 979 тыс. руб.	сч. 20 - "Основное производство"
сч. 71- "Расчеты с подотчетными лицами"	Покупная цена материалов, приобретенных подотчетными лицами — 1804 тыс. руб.	на общехозяйственные нужды — 1368 тыс. руб.	сч. 26 - "Общехозяйственные расходы"
сч. 20 «Основное производство»	Возвращены материалы из основного производства — 101 тыс. руб.	При продаже материалов на сторону — 3105 тыс. руб.	сч. 91 - «Прочие доходы и расходы»
сч. 43 «Готовая продукция»	Готовая продукция, необходимая для собственных нужд организации, переведена в состав материалов - 759 тыс. руб.		
Сальдо - фактическая себестоимость материалов на складах, в переработке и в пути на конец месяца			

Рис.16. Схема счета 10 «Материалы» в ООО «Прогресс — инвест» за 2016 год

Выбытие материально-производственных запасов сырьевой группы в результате списания в производство продукции осуществляется типовой операцией в программе «1С Предприятие» кладовщиками в соответствии с нормами, утвержденными технологическими условиями производства.

В заключении описанного синтетического и аналитического учета материалов следует отметить, что в исследуемой организации с учетом специфики деятельности не создаются резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, что в целом значительно облегчает ведение учета.

Печатается такая выходная форма как «Журнал-Ордер и Ведомость по счету 10», куда данные заносят непосредственно из первичных документов, то есть здесь совмещен аналитический и синтетический учет. Сведения в этом документе отражаются в хронологическом порядке разрезе поставщиков материальных ценностей.

Итоговые данные за год по счёту 10 в разрезе субсчетов приведены в

оборотно-сальдовой ведомости за 2016 г. по субконто (приложение 28,29).

На основании всех операций по движению материалов создается Оборотно-сальдовая ведомость и по счету 10 «Материалы» формируются Обороты Главной Книги по данному счету, которые создаются в электронном виде (Приложение 30). А также можно сделать вывод о том, что аналитический учет в ООО «Прогресс — инвест» существует неотделимо от синтетического учета.

3.3. Инвентаризация материалов в ООО «Прогресс — инвест»

Порядок проведения инвентаризации в 2016 году и правила оформления ее результатов отражены в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Типовые формы документов, которые в 2016 году оформляются в связи с инвентаризацией, приведены в постановлении Госкомстата России от 18.08.98 № 88.

По своему желанию (решению руководителя организации) инвентаризацию материалов можно проводить в любое время и столько раз, сколько требуется. Порядок инвентаризации материалов в ООО «Прогресс — инвест» регламентирован в учетной политике компании. Обязательные случаи перечислены в пункте 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н. Среди них, в частности, такие ситуации как составление годовой бухгалтерской отчетности; смена материально ответственных сотрудников (например, кассира или кладовщика); передача имущества в аренду; выявленные хищения, злоупотребления или порча имущества; стихийные бедствия, пожар или другие чрезвычайные ситуации, вызванные экстремальными условиями; реорганизация или ликвидация организации.

Выделяют несколько этапов в проведении инвентаризации. В самом начале нужно подготовить приказ о проведении инвентаризации, зарегистрировать его в журнале учета и контроля выполнения приказов о проведении инвентаризации и создать инвентаризационную комиссию. В 2016 году в ее состав должны входить как минимум два человека, а именно административно-управленческий персонал, либо специалисты других отделов и служб организации. Материально ответственные сотрудники членами такой комиссии быть не могут.

Далее от материально ответственных сотрудников необходимо собрать подписи, подтверждающие, что к началу процедуры они сдали все первичные учетные документы по материалы инвентаризационной комиссии или в бухгалтерию, и что все выбывшие ценности списаны, а поступившие – оприходованы. Для таких подписей предусмотрен специальный раздел в инвентаризационной описи (акте).

При инвентаризации товарно-материальные ценности обязательно пересчитывают, перевешивают или перемеривают. Проверку осуществляют, как правило, сплошным методом, то есть пересчитывают абсолютно все ценности, и при обязательном участии материально ответственных лиц [2].

Инвентаризация в ООО «Прогресс — инвест» производится на основании документов, подтверждающих отгрузку товаров (например, накладных). Если в организации есть материалы, принятые на ответственное хранение, необходимо проверить документы, на основании которых они находятся на складе.

Данные о фактическом имуществе вносятся в описи, которые составляются в двух экземплярах. По номенклатуре, принятой в организации, в описях указывают наименования имущества и отдельных объектов. Количество материалы определяют в установленных единицах измерения. Данные об этих ценностях заносят в описи по каждому отдельному

наименованию с указанием группы, количества, вида и других необходимых данных.

В конце каждой страницы инвентаризационной описи следует прописью указать число порядковых номеров материальных ценностей, записанных на данной странице, и общий итог количества в натуральных показателях (метрах, килограммах, штуках и т. д.). Данная форма записи исключает возможность внесения несанкционированных изменений в составленный документ после его подписания материально ответственными лицами и членами инвентаризационной комиссии [1].

На заключительной странице описи ставится отметка о проверке цен и подсчете итогов. За ней проставляются подписи лиц, производивших проверку: всех членов инвентаризационной комиссии и материально ответственных лиц.

Также в расписке делают пометку об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий. Составленную инвентаризационную опись передают в бухгалтерию. Получив опись, бухгалтер должен проверить правильность приведенных в ней подсчетов и сверить фактические остатки материальных ценностей с данными бухгалтерского учета. Если выявлены расхождения – излишки или недостачи – составляют сличительные ведомости. Сличительная ведомость оформляется в двух экземплярах: первый хранится в бухгалтерии, второй – передается материально ответственному лицу. Выявленные суммы недостач в сличительных ведомостях указывают в соответствии со стоимостью, указанной в первичных учетных документах. Излишки оценивают по рыночной стоимости.

Далее все материалы передают на рассмотрение инвентаризационной комиссии. Она, в свою очередь, проводит анализ результатов, выявляет причины излишков или недостач, принимает решения по результатам [3]. Заседание комиссии в ООО «Прогресс — инвест» оформляют протоколом, на основании которого составляют ведомость

учета результатов, выявленных в ходе проведения инвентаризации в 2016 году.

Окончательное решение по выявленным излишкам и недостаткам принимается и оформляется руководителем предприятия в виде приказа (распоряжения) об утверждении результатов инвентаризации в 2016 году.

Затем данные бухгалтерского учета следует привести в соответствие с фактическими данными по материалам. Для этого необходимо списать обнаруженные недостатки или оприходовать излишки.

Излишки приходят по рыночным ценам с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

Дебет 10) Кредит 91 субсчет «Прочие доходы» – оприходованы излишки материалов.

Недостачи списывают по учетным ценам следующей проводкой:

Дебет 94 Кредит 10 – отражена недостача материалов.

После чего счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» закрывают, одним из трех способов, в зависимости от того, куда будет отнесена недостача:

1) на затраты (в пределах установленных норм естественной убыли):
Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 44) Кредит 94 – отражено списание недостачи в пределах норм естественной убыли.

Дебетовый счет в данном случае выбирается в зависимости от того, на каком именно участке выявлена недостача – основное или вспомогательное производства, торговый склад и т. д.;

2) на виновных лиц:

Дебет 73 субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кредит 94 – отражено списание недостачи за счет виновного лица. В дальнейшем сумма недостачи будет удержана из выплат, причитающихся виновному лицу;

3) на финансовые результаты:

Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» Кредит 94 – отражено списание

недостачи сверх норм естественной убыли.

Этот способ применяют, если имеет место недостача сверх норм естественной убыли и при этом нельзя определить виновное лицо или оно отсутствует.

В условиях рыночной экономики, сохранность собственности способствует финансовой независимости и другим различным факторам развития и стабилизации хозяйствующих субъектов, поскольку зачастую предприятия имеют немалые убытки по причине хищений и недостач, потерь и краж.

Укрепление и сохранность собственности, в первую очередь материалов, происходит посредством инвентаризации. С учётом этого, значительно возрастает роль изучения причин и условий, влияющих на сохранность собственности, разработки действенных мероприятий, направленных на устранение или же предупреждение тех обстоятельств, которые способствуют негативным изменениям.

В настоящее время инвентаризация материалов является крайне актуальным вопросом, так как сегодня производственные запасы составляют значительную часть стоимости имущества предприятия, а затраты материальных ресурсов в некоторых отраслях доходят до 90% и более в себестоимости продукции.

В ООО «Трансавто» от 31 декабря 2016 года издан приказ о проведении инвентаризации товарно — материальных ценностей и основных средств, находящихся в отчете у материально — ответственного лица начальника АХО Славгородского Е.А. По состоянию на 31.12.2016г. Инвентаризация проводится с 31.12.2015г. по 12.01.2016г.. Создана комиссия в следующем составе: главный инженер — Вульпе С.В., начальник охраны — Капустьянов А.Б., зам. главного бухгалтера — Хмыз Т.Ю., бухгалтер — Русанова Т.И. По итогам инвентаризации комиссия предоставляет инвентаризационные описи на

утверждение генеральному директору ООО «Прогресс — инвест» . (Приложение 31).

В заключении следует отметить, что в ООО «Прогресс — инвест» согласно приказа директора № П - 160 от 31 декабря 2016 г. была проведена инвентаризация материально-производственных запасов. В ходе проведения инвентаризации была составлена инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, по результатам которой было установлено, что фактическое наличие материальных запасов полностью совпадает с данными бухгалтерского учета (Приложение 31).

3.4. Совершенствование учета материалов в ООО «Прогресс — инвест»

С учетом недостатков в первичном учете материальных запасов в ООО «Прогресс — инвест», а именно отсутствия ведения в организации всех типовых форм документального оформления операций с материальными ценностями, в качестве путей совершенствования бухгалтерского учета объекта исследования выпускной квалификационной работы, было предложено внедрить в складской учет ООО «Прогресс — инвест» лимитно-заборные карты (по унифицированной форме № М-8), в которых будет оформляться расход материальных ценностей, отпускаемых в производство и на другие нужды организации (Приложение 25).

Результаты внедрения указанных предложений помогут усовершенствовать первичный учет материалов в ООО «Прогресс — инвест», что в итоге поможет избежать потенциальных искажений в данных о материально-производственных запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Рассматривая недостатки первичного учета ООО «Прогресс — инвест» в целом, целесообразно отметить, что бухгалтерия – это самое «бумажное» подразделение каждой организации.

Сюда поступают первичные документы, которыми оформляют все хозяйственные операции, кроме того, бухгалтерами ведутся и распечатываются соответствующие регистры и составляется отчетность. И в результате финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерии организации накапливается большое количество всевозможных документов.

В связи с этим вполне понятно желание бухгалтеров и администрации любых фирм сократить и упростить документооборот в организации. Следует упомянуть также, что документооборот – это создание первичных учетных документов или получение их от других организаций, их принятие к учету, обработка и передача в архив.

И теоретически, одним из возможных путей «упрощения» документооборота является переход на электронный документооборот, ведь создание и хранение документов в электронном виде сулит явные преимущества. Однако в данном случае необходимо соблюдать нормы действующего законодательства.

Первичные учетные документы нередко содержат указание на возможность их составления на машинных носителях информации. Вместе с тем это отнюдь не означает, что первичный документ, единственной формой которого является электронный файл, признается оформленным надлежащим образом.

Следовательно, либо первичный документ должен быть составлен на бумаге, либо его электронный эквивалент необходимо заверить электронными цифровыми подписями, равнозначными собственноручным подписям в первичном документе на бумажном носителе информации [5]. Только при соблюдении данного условия документы, составленные в электронном виде, признаются легитимными. Следует отметить, что в ООО «Прогресс — инвест» электронные цифровые подписи, оформленные надлежащим с точки зрения законодательства образом, имеются только у директора и главного бухгалтера и во «внешних» взаимодействиях используются лишь с налоговыми органами (ими подписываются электронные налоговые декларации, которые

представляются через интернет) и с банками (при проведении операций по расчетным счетам).

Однако обеспечить всех своих работников электронными цифровыми подписями и наладить электронный документооборот со всеми контрагентами организации практически нереально, по крайней мере, в настоящий момент.

Таким образом, в большинстве случаев полностью избежать распечатки первичных документов невозможно, но не оформлять на бумаге какие-то их виды, а ограничиться только созданием их в электронном формате все же реально.

С другой стороны, форма носителя первичного документа – это не единственная сложность при организации документооборота на фирме. Среди прочих трудностей, с которыми может столкнуться бухгалтерия при обработке первичной документации, можно назвать такие как корректность составления документов, сроки их передачи в бухгалтерию, их сохранность и другие. Ведь последствия халатности сотрудников в отношении первичных документов могут быть весьма серьезными, например, отказ в признании расходов и переплата по налогам.

Следовательно, бухгалтерии необходимо иметь четкий план, организующий процесс документооборота в организации, и регламентировать процесс движения первичных документов в бухгалтерском учете поможет график документооборота, являющийся в свою очередь индивидуально разработанной схемой взаимодействия всех структурных подразделений организации от момента создания или получения документа (не важно в какой форме – электронной или бумажной) до момента его передачи в архив (места хранения).

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременную и качественную разработку документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы. А контроль за соблюдением исполнителями

графика документооборота в организации должен осуществлять главный бухгалтер.

Для учета оплаты по поступившим материальным запасам в бухгалтерии ООО «Прогресс — инвест» необходимо вести специальный журнал. В нем бухгалтер отражает информацию о каждой партии поступивших материалов и их оплате по каждому виду материальных запасов. Предложен в качестве мероприятий по совершенствованию учета движения материалов в ООО «Прогресс — инвест» журнал контроля оплаты материалов.

Таблица 12

Лист журнала контроля оплаты материалов

Приход	Оплата						
Дата	Накладная №	Количество, шт	Цена без НДС, руб.	Стоимость без НДС, руб.	Дата	Платежное поручение №	Сумма без НДС, руб.
11.01.16	5	20	67,8	1389,83	30.12.16	245	10 000,00

В системе учета движения материалов также должна быть предусмотрена функция «горячего пополнения». Если в ООО «Прогресс — инвест» необходимо произвести ремонт автомобиля и материалов для ремонта либо нет в наличии либо не хватает, то система сразу должна выдать информацию о возникших потребностях в материалах и запасных частях.

Необходимым условием новой программы автоматизации учета движения материалов должно стать повышение оперативности оформления требования-заказа ООО «Прогресс — инвест»: скорости поступления сведений о заказанном материале в складскую систему на рабочее место кладовщика.

Для повышения оперативности учетной работы поступления необходимо, чтобы системой автоматизированного учета движения материалов было предусмотрено формирование приходных накладных, в которой бы кладовщиком выбирался поставщик материальных запасов, основание прихода (договор поставки), реквизиты поставщика должны заполняться автоматически. Затем из каталога материальных запасов должен выбираться материал по

наименованию или номенклатурному номеру, в ручную забиваться количество поступившего материала, единица изменения и цена его приобретения. Затем автоматически должна проводится таксировка и подсчет итоговых сумм по накладной и разнесение данных приходной накладной в карточки оперативного учета материалов. Введение такой системы позволит сократить время, затрачиваемое кладовщиком ООО «Прогресс — инвест» на занесение информации о поступивших материальных ценностях, а также позволит получать информацию о реальных остатках материалов.

В конце 2011 года Правительство Российской Федерации определило сроки окончания перехода на международные стандарты финансовой отчетности (далее — МСФО). Ряд уточнений в российское законодательство в связи с гармонизацией требований международных стандартов необходимо было внести до 2015 года. В последнее время изменениям подверглась большая часть российских стандартов по бухгалтерскому учету. Активная работа по уточнению требований бухгалтерского учета в российской практике продолжается и в настоящее время. Об этом свидетельствуют многочисленные проекты нормативных актов. 15 июня 2011 года на сайте Министерства финансов Российской Федерации был опубликован проект ПБУ «Учет запасов» [2], которое должно заменить действующее ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [3]. Данный проект устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о запасах организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организации и бюджетных учреждений). Проект нового ПБУ также максимально приближен к требованиям МСФО. В приложении 32 представлено сравнение требований ПБУ 5/01 с проектом нового ПБУ и МСФО (IAS) 2 «Запасы».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время сырьевые, материальные и топливно-энергетические ресурсы – это важнейшая составная часть богатства любого предприятия. Материальные ценности являются жизненной силой предприятия, источником будущих доходов и потенциальной прибыли. Основную роль в их сохранности играет бухгалтерский учет материальных ценностей на всех этапах их движения. Поэтому в комплексе мер по созданию системы бухгалтерского учета большое значение имеет формирование полной и достоверной учетной информации о наличии, движении и использовании материалов на каждом предприятии. В связи с этим выбранная тема выпускной квалификационной работы является актуальной.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение методики бухгалтерского учета наличия и движения материалов организации.

Объектом исследования является ООО «Прогресс - инвест».

ООО «Прогресс - инвест» может осуществлять такие виды финансово-хозяйственной деятельности, как розничная, оптовая и мелкооптовая торговля; осуществление строительных и ремонтно — строительных работ; оказание услуг по перевозке грузов и прочее. ООО «Прогресс - инвест» осуществляет производство сельскохозяйственной продукции, её переработку и сбыт. .

Основной целью ООО «Прогресс - инвест» является получение прибыли. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Организация ООО «Прогресс - инвест» ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С : Предприятие 8.2. Основным источником информации о деятельности ООО «Прогресс - инвест» является его бухгалтерская (финансовая) отчетность, анализ показателей которой позволяет сделать выводы об уровне финансово-хозяйственного развития организации за 2014 – 2016 гг.

В частности, на основании проведенного в рамках настоящей выпускной квалификационной работы анализа основных экономических показателей бухгалтерской отчетности ООО «Прогресс - инвест» можно сделать выводы о том, что в целом экономическая ситуация в исследуемой организации стабильна.

Выручка от продаж в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 14523 тыс. руб. или на 49%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом выручка уменьшилась только на 4154 тыс. руб. или на 9%.

Среднесписочная численность работников предприятия в течение анализируемого периода изменялась неравномерно, в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 2 человека, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 3 человека.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2016 году по сравнению с

2015 годом уменьшилась на 932 тыс. руб. или на 15%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 1467 тыс. руб. или на 27%.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 1515 тыс. руб. или на 105%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 895 тыс. руб. или на 30%.

Стоимость кредиторской задолженности в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 47 тыс. руб. или на 5%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 479 тыс. руб. или на 50%.

Себестоимость продукции, выполненных работ и оказанных услуг в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 8358 тыс. руб. или на 30%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 901 тыс. руб. или на 2%.

По итогам работы ООО «Прогресс - инвест» в 2016 году прибыль от продаж продукции уменьшилась на 4898 тыс. руб., а чистая прибыль уменьшилась на 1467 тыс. руб., что позволило получить чистую прибыль в сумме 3928 тыс. руб.. В 2015 году прибыль от продаж увеличилась на 6165 тыс. руб., а чистая прибыль незначительно увеличилась на 4738 тыс. руб. или на 146% и составила 7990 тыс. руб.

Вышеперечисленные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия оказали влияние на изменения следующих экономических показателей деятельности ООО «Прогресс - инвест» за 2014-2016 гг.

Производительность труда в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 714 тыс. руб./чел. или на 24%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – увеличилась на 769 тыс. руб. /чел. или на 21%.

Изменение выручки от продаж и среднегодовой стоимости основных средств оказали влияние на рост фондоотдачи в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 2 руб. или на 24%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом фондоотдача увеличилась на 3,5 руб. или на 74%.

Фондоемкость уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 0,01

руб. или на 10%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 0,1 руб. или на 50%, что является положительным моментом в использовании основных фондов предприятия в анализируемом периоде. Так же рентабельность продаж в 2015 году увеличилась на 7% , а в 2016 году уменьшилась на 10%.

Поступление материалов в ООО «Прогресс - инвест» возможно одним из следующих способов: со складов поставщиков, от транспортных организаций и других посреднических организаций с сопроводительными документами в порядке, установленном заключенными договорами, от подотчетных лиц, либо от ликвидации собственных объектов основных средств.

Списание материалов сырьевой группы для осуществления основного вида деятельности ООО «Прогресс - инвест» производится типовой операцией в программе «1С Предприятие» кладовщиками в соответствии с нормами, утвержденными технологическими условиями производства. Прочие материальные ценности списываются при их выбытии аналогично сырьевой группе согласно учетной политики организации по средней себестоимости. Контроль за списанием материалов в исследуемой организации осуществляется бухгалтерией.

Синтетический учет материальных запасов организован в бухгалтерии ООО «Прогресс – инвест» на активном синтетическом счете 10 "Материалы", на котором, согласно учетной политики организации, отражается приобретение материальных ценностей в оценке по фактической себестоимости с учетом всех затрат по их приобретению. Следует также отметить, что аналитический учет материалов в ООО «Прогресс - инвест» существует неотделимо от синтетического учета.

В качестве путей совершенствования бухгалтерского учета наличия и движения материалов было предложено, во-первых, применять в складском учете лимитно-заборные карты. Что в результате поможет усовершенствовать первичный учет материалов в ООО «Прогресс - инвест», а также поможет

избежать потенциальных искажений в данных о материалах в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Одним из возможных путей «упрощения» документооборота является переход на электронный документооборот, ведь создание и хранение документов в электронном виде сулит явные преимущества. Предложена примерная форма листа журнала контроля оплаты материалов, система занесения информации о поступивших материальных ценностях, которая позволит получать информацию о реальных остатках материалов в ООО «Прогресс - инвест», представлено сравнение требований ПБУ 5/01 с проектом нового ПБУ и МСФО (IAS) 2 «Запасы».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации/Официальный текст, ч. 1, 2, 3 – М.: Издательство ЭЛИТ, 2012. – 352с.

2. Российкая Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации/Официальный текст, ч.1, 2 – М.: Издательство ЭЛИТ, 2012. – 376с.

3. Об аудиторской деятельности в Российской Федерации:[Электронный ресурс] утв. Федеральным законом Российской Федерации № 307 – ФЗ от 30 декабря 2008 г. - Ресурс доступа / www.jurizdat.ru/phouse/

4. О бухгалтерском учете Российской Федерации, утв. Федеральным законом Российской Федерации № 402 – ФЗ от 06 декабря 2010 г.: офиц. текст/М.:ЮРИСТ, - 2011. - 23с.

5. Постановление правительства Российской Федерации от 02 декабря 2000 г. № 914 "Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (ред. от 11.05.2006)- Ресурс доступа / www.jurizdat.ru/phouse/

6. Указание Центрального Банка Российской Федерации от 20.06.2007г № 1843 – У "Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами" (в ред. Указание ЦБ РФ от 28.04.2008 № 2003-У):офиц. текст/М.:ЮРИСТ, - 2012. - 232с.

7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина РФ от 24.07.98 г. № 34н: офиц. текст/«Бератор-Пресс», - 2012. - 354с.

8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н. (с изменениями и дополнениями)офиц. текст/«Бератор-Пресс», - 2014. - 354с.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08), утв. приказом Минфина РФ от 09.12.08 г. № 60н [Электронныйресурс]: Ресурсдоступа: <http://www.minfin.ru>

10.План счетов бухгалтерского учёта: комментарий к последним изменениям: офиц. текст - М.: Инфоцентр 21 век, 2005г. – 112с. [Электронныйресурс]: Ресурсдоступа: <http://www.minfin.ru>

12. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное [Текст].- М.: ИНЦ "Март"; Ростов н/Д.: Издательский центр "Март", 2014 – 960 с. (Серия "Экономика и управление")

13. Бабаев Ю.А, Комиссарова И.П, Бородин В.А. Бухгалтерский учет. Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. [Текст]– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.– 527 с.

14. Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н., Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях. – 4-е изд., перераб. и доп. [Текст] – М.: Финансы и статистика, 2013. – 752 с.

15. Гетьман В.Г. Финансовый учет: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. [Текст]– М.: Финансы и статистика, 2012. – 816 с.

16. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле «три в одном». / Под ред. Касьяновой Г.Ю. – 5-е изд., перераб. и доп. [Текст]– М.: АБАК, 2014. – 704 с.

17. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. [Текст] – М.: Дашков и К, 2013. – 688 с.

18. Коваль И.Г. Аудит. Учебно-методическое пособие. [Текст]– М.: МФЮА, 2011. – 110 с.

19. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. Учебник. [Текст]– Изд.: «Проспект», 2011. – 448 с.

20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. [Текст]– М.: Инфра-М, 2014. – 717 с.

21. Краснова Л.П. Бухгалтерский учёт: Учебник/ Л.П. Краснова, Н.Т. Шалашова, Н.М. Ярцева [Текст]– М.: Юристъ, 2013г. – 542с.

22. Камышанов П.И., Камышанов А.П., Камышанова Л.И. Бухгалтерский учёт и аудит [Текст]. – М: «Приор», 2014г.

23. Подобед М.А. Бухгалтерский учет в промышленности [Электронный ресурс]: Ресурс доступа http://www.eksmo.ru/.../detail.php?ELEMENT_ID=244575

24. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие. [Текст] – СПб.: Питер, 2012. – 416 с.

25. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: Учебно-практическое пособие. 2-е изд., перераб. и доп. [Текст]– М.: ПРОСПЕКТ, 2012. – 552 с.

26. Соколов Я.В., Терентьева Т.О. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика. Учебник. / Под. ред. Я.В. Соколова [Текст] – М.: Экономика, 2011. – 438 с.

27. Суглобов А.Е, Жарылгасова Б.Т. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие. [Текст]– М.: КноРус, 2012. – 496 с.

28. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.Г. Сапожникова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: КНОРУС, 2011. — 464 с.

29. Седикова И.Р. Бухгалтерский учет основных средств [Текст]// Бухгалтерский учет. - №3.- 2013. –стр.13-17.

30. Супряга Р.А. Инвентаризация материальных ценностей: что нужно проверить[Текст] // Российский налоговый курьер. - № 1. – 2014 -с.6- 8.

31. Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебное пособие / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. – М.: КНОРУС, 2012. – 496 с.

32. Третьяк С.Н. Коммерческая деятельность. Часть 1. Основы теории и организации. Учебное пособие для студентов. [Текст]– Хабаровск: ДВГУПС, 2011. – 540 с.

33. Тулякова А. Коллекция ошибок при расчётах с поставщиками [Текст]// Двойная запись № 6, 2012. с13-19.

34. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб.-практ. пособие / Р. З. Тумасян. – 9-е изд., стер. – М.: Издательство «Омега-Л», 2011. – 823 с.

35. Часова, О.В. Финансовый бухгалтерский учет [Текст]: Учеб. пособие / О.В. Часова. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 544 с.

36. Чая, В.Т. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / В.Т. Чая, О.В. Латыпова; под ред. д-ра экон. наук, проф. В.Т. Чая. — М.: КНОРУС, 2014. — 496 с.

37. Чугина О.В. Расчеты с контрагентами: Бухгалтерский и налоговый учет.[Текст] – СПб.: Питер, 2012. – 112 с.

38. Хахонова Н.И. Бух. дело: Учебное пособие / Под ред. Н.И.

Хахоновой.[Текст]- М.: ИНЦ "Март"; Ростов н/Д.: Издательский центр "Март", 2013 – 384 с. (Серия "Экономика и управление")

39. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Бухгалтерский учет и аудит. Учебник. 5-е изд., перераб. и доп. [Текст]– М.: ИНФРА-М, 2016. – 448 с.

40. Швецкая В.М., Головкин Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. [Текст]- М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и Ко", 2015. – 345с.