

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра учета, анализа и аудита

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ
(НА ПРИМЕРЕ МУП «БЛАГОУСТРОЙСТВО И ОЗЕЛЕНЕНИЕ»)**

Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)

обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
заочной формы обучения, группы 06001252
Веклич Любови Геннадьевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Коваленко С.Н.

БЕЛГОРОД 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|----|
| Введение..... | 3 |
| ГЛАВА 1. Современное состояние и основы учета материально-производственных запасов | |
| 1.1. Основные изменения в бухгалтерском и налоговом учете материалов на 2017 год | 6 |
| 1.2. Понятие и сущность материальных запасов..... | 9 |
| 1.3. Сущность оценки материальных запасов..... | 15 |
| ГЛАВА 2. Организационно-экономическая характеристика деятельности МУП «Благоустройство и озеленение» | |
| 2.1. Организационная характеристика экономического субъекта..... | 23 |
| 2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта..... | 26 |
| 2.3. Организация учетного процесса в МУП «Благоустройство и озеленение»..... | 35 |
| ГЛАВА 3. Формирование учетной информации о движении материалов в МУП «Благоустройство и озеленение» | |
| 3.1. Первичная документация по учету материалов..... | 39 |
| 3.2. Аналитический и синтетический учет материалов..... | 49 |
| 3.3. Инвентаризация материальных запасов..... | 57 |
| 3.4. Порядок отражения данных по материалам в бухгалтерской (финансовой) отчетности..... | 62 |
| 3.5. Мероприятия по совершенствованию учета материалов..... | 64 |
| Заключение..... | 68 |
| Список использованной литературы..... | 72 |
| Список приложений..... | 76 |

Введение

Актуальность темы исследования определяется прежде всего тем, что ни один российский экономический субъект не обходится без применения материальных ценностей в своей хозяйственной деятельности. Муниципальные предприятия приобретают сырье и материалы, потребляют их с целью выполнения работ и оказания услуг. Таким образом, каждый бухгалтер неизбежно сталкивается с необходимостью отражения в учете операций по перемещению материальных ресурсов.

Для предприятий обслуживающей сферы постоянно увеличивается потребление материальных ценностей. Это обуславливается расширением области оказания услуг, работ, значительным удельным весом материальных ресурсов в себестоимости и ростом цен на эти ресурсы.

Кроме того рациональное использование материалов - один из важнейших факторов роста производства и снижения себестоимости работ, услуг, товаров, следовательно, роста прибыли и повышения уровня рентабельности.

Эффективное использование материальных ресурсов на предприятиях обслуживающей отрасли возможно при их целенаправленном, рациональном использовании и осуществлении действенного, полного учета и контроля их расходования. Этот факт позволит минимизировать материальные затраты на осуществление работ, услуг.

В последнее время определяющее значение приобретают качественные показатели, такие как снижение удельных затрат сырья, материалов, топлива и энергии. Поэтому необходимо максимально устранять потери и нерациональные расходы материальных ценностей, которые, в частности, могут возникнуть при неэффективной организации учетного процесса:

Данные бухгалтерского учета должны, в свою очередь, содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости работ, услуг, в части рационального использования материалов снижения норм расхода,

обеспечения, контроля, надлежащего хранения материальных ресурсов и их сохранности.

Исходя из вышесказанного, считаем, что выпускная квалификационная работа на тему «Бухгалтерский учет движения материальных запасов» является, несомненно, актуальной.

Целью выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета операций по поступлению и выбытию материалов, включая разработку конкретных рекомендаций по совершенствованию ведения учета.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- исследовать понятие, сущность и классификацию материалов, их оценку;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- проанализировать показатели деятельности предприятия,
- изучить порядок ведения первичной учетной документации;
- оценить ведение аналитического и синтетического учета материалов;
- выявить недостатки организации бухгалтерского учета материалов и разработать мероприятия по его совершенствованию.

Теоретической основой исследования являются труды специалистов и ученых по проблемам бухгалтерского учета материалов таких авторов, как И.А. Мельников, В.Я. Соколова, Н.В. Пошерстник, Р.З. Тумасян, Н.Л. Вещунова и другие.

Кроме того, исследование проводится на основании законодательных актов, нормативных документов, материалов периодической печати, включающих статьи Е.А. Супруновой, И.А. Слабинской, П.Г. Паниной, информационные электронные ресурсы.

Объектом исследования в данной работе является МУП «Благоустройство и озеленение». Предметом исследования выступает учет материалов.

Информационной базой исследования явилась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2014 - 2016 год, первичные и сводные документы по учету материалов за 2016 год.

В целом выполнение данного исследования производится с использованием таких методов, как комбинированный отбор, аналитические выборки, процедуры арифметического подсчета, сверка тождественности показателей, соответствия аналитического, синтетического учета с первичными документами.

В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской и экономической служб исследуемого хозяйствующего субъекта.

Выпускная квалификационная работа изложена на 75 страницах печатного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, включает 4 таблицы, 14 рисунков, библиография насчитывает 40 наименований, к работе приложено 38 документов.

ГЛАВА 1. Современное состояние и основы учета материально-производственных запасов

1.1. Основные изменения в бухгалтерском и налоговом учете материалов на 2017 год

Основное изменение связано с тем, что фирмы, у которых небольшие остатки материальных запасов на складе, могут списывать оприходованные материалы на расходы сразу, в день покупки. Такое же право получили микропредприятия – те, у кого в прошлом году среднесписочная численность была не более 15 человек. В рамках пояснения следует отметить, что по новому правилу в стоимость материалов включается лишь та цена, которая указана в накладной поставщика (п. 13.1 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»). Отражается эта сумма на счете 10 «Материалы». А затраты по доставке, монтажу, посреднические вознаграждения и прочие траты, сопутствующие покупке, относите сразу на расходы. Списывается в дебет счета 20 «Основное производство», если ваша фирма производственная, или на счет 44 «Издержки обращения», если торговая.

При традиционном порядке ведения бухгалтерского учета в стоимость материалов вы включали все затраты, связанные с их покупкой. Это и цена поставщика, и посреднические вознаграждения, консультационные услуги, таможенные пошлины и т.п.

При этом транспортно-заготовительные расходы согласно учетной политике вы учитывали одним из следующих способов (п. 83 Методических указаний по учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н):

- отражали их на отдельном субсчете к счету 10 и распределяли между всеми оприходованными материалами пропорционально их стоимости;
- учитывали на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Затем в конце месяца списывали на счет 20 сумму расходов, про-

порциональную доле отпущенных в производство материалов в общей стоимости списанных и оставшихся на складе запасов.

Кроме того, материальные запасы списываются по перечню, который указан в ст. 254 НК РФ. Отмеченная нами статья предусматривает такие затраты, как затраты на сырье и материалы, затраты на упаковку, затраты на комплектующие изделия и полуфабрикаты, затраты на топливо и воду, затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, потеря от недостачи при транспортировке и хранении, технологические потери.

Для списания затрат на материально-производственные запасы нужно выполнить два условия:

- материалы должны быть оприходованы. Специфика здесь такова. Если компания приходит объекты не сама, то от организации-переработчика, которая приходит материалы, нужно потребовать документ, на основании которого принимаются активы. Это может быть товарная накладная, где в графе грузополучатель указана компания-переработчик. Если излишки материалов остались на складе, то пересчитывать сумму затрат не нужно. Так как для учета расходов на материалы не требуется условие о списании их в производство. Офисная мебель (столы, стулья) тоже признаются материалами. Списывать расходы на них можно после оплаты и введения в эксплуатацию. Стоимость материалов списывается на расходы по УСН одновременно. При этом в учетной политике нужно прописать, на основании какого документа отражается ввод в эксплуатацию материалов. Это может быть отдельная запись в инвентарной карточке или акт ввода в эксплуатацию.

- оплачены [39].

При этом отмечается, что дожидаться списания МПЗ в производство для учета расходов не нужно.

Если говорить об учете материальных запасов в 2017 году, то он ведется в следующих документах:

- ведомость учета материально-производственных запасов (форма № 2 МП),

- ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям (форма № В-2),
- приказ о списании по результатам инвентаризации морально устаревших материально-производственных запасов,
- акт перевода одной единицы измерения материально-производственных запасов в другую,
- приказ о списании по результатам инвентаризации недостачи материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли.

Учет излишков материальных запасов 2017 году ведется следующим образом. Согласно п. 20 ст. 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации [2].

Кроме того, ст. 274 НК РФ определено, что внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы, исходя из цены сделки с учетом положений статьи 105.3 НК РФ. А именно по рыночным ценам. Причем рыночные цены формируются на дату проведения инвентаризации. Рыночная стоимость имущества включается в состав доходов при расчете налога на дату оприходования излишков, то есть в момент завершения инвентаризации (составления акта инвентаризационной комиссии) или на дату составления годовой бухгалтерской отчетности (т. е. не позднее 31 декабря отчетного года) (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Доходы от продажи излишков нужно учесть в доходах при упрощенной системе налогообложения (п. 1 ст. 249, п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Доходы от продажи излишков нужно учесть в доходах при упрощенной системе налогообложения (п. 1 ст. 249, п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Получается, что стоимость материалов учитывается в доходах дважды: при инвентаризации и после продажи. При этом расходов в данном случае по материалам не возникает (письмо Минфина от 05.07.2011 № 03-11-11/109) [39].

1.2. Понятие и сущность материальных запасов

Основные правила формирования в бухгалтерском учете информации о материалах устанавливает Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина России от 9 июня 11 г. № 44н.

В частности, ПБУ 5/01 прописывает, что к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются активы [6], сформированные в соответствии с условиями (рис. 1.1):

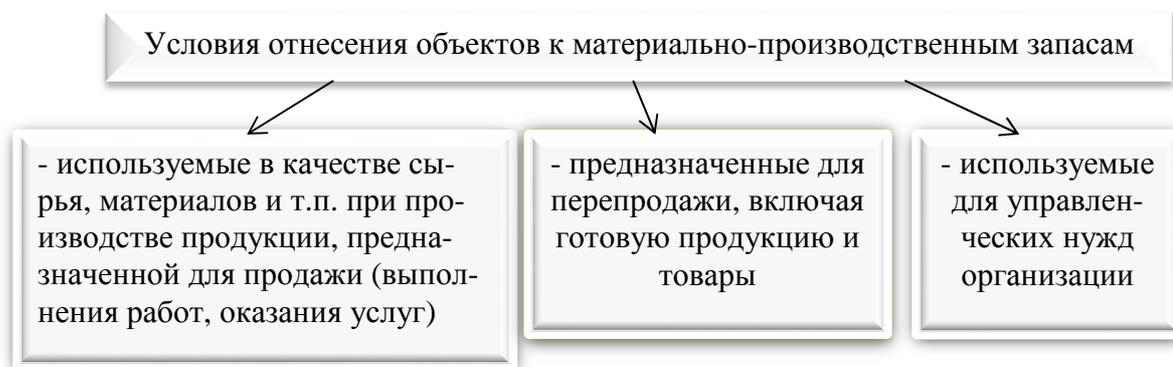


Рис. 1.1. Условия отнесения объектов в состав материально-производственных запасов.

В таком случае, в составе материально-производственных запасов должны учитываться производственные запасы, готовая продукция и товары.

Остановимся подробно на определении, которое дает автор Р.З. Туманян: «Производственные запасы представляют собой различные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд».

При этом автор упоминает, что «производственные запасы используются однократно в течение одного производственного цикла и полностью пере-

носят свою стоимость на производимую продукцию (выполненные работы, оказанные услуги)» [30, с. 310].

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» можно сделать вывод о том, что производственные запасы в зависимости от назначения и способа использования в процессе производства продукции подразделяются на следующие группы:

- сырье и основные материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- вспомогательные материалы;
- возвратные отходы производства;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности [6].

Ввиду этого следует, что характеристика состава материально-производственных запасов, или другими словами, товарно-материальных ценностей наглядно можно отобразить на рисунке 1.2.

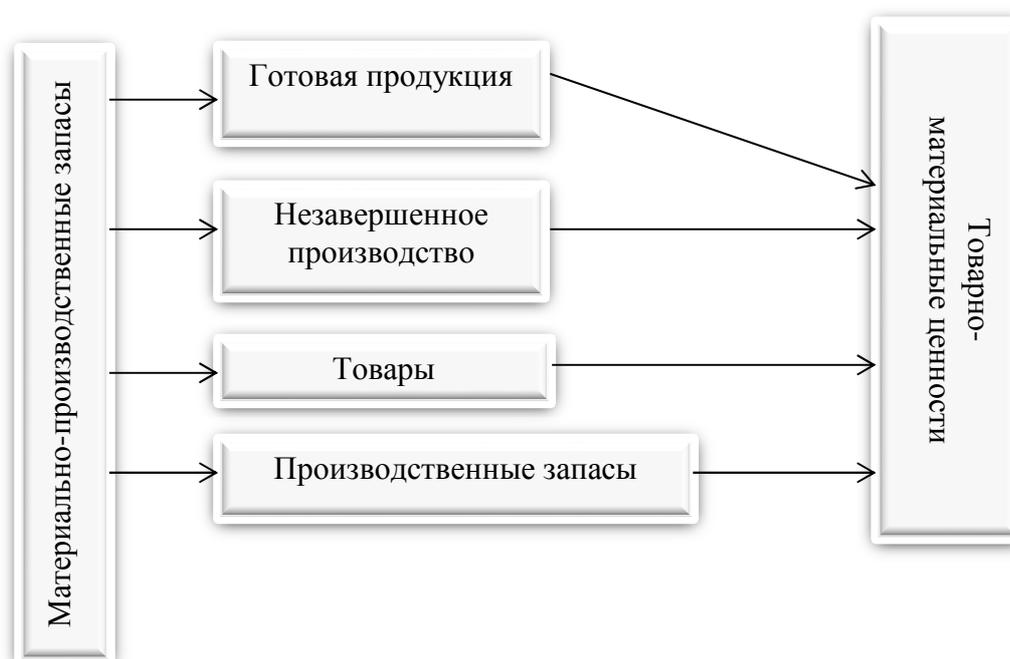


Рис. 1.2. Схема состава материально-производственных запасов

Из схемы, представленной на рисунке 1.2, можно сделать вывод о том, что материалы являются составляющей материально-производственных запаса-

сов и, собственно, представляют собой группу товарно-материальных ценностей.

Возвращаясь опять к вопросу терминологии, можно подчеркнуть, что многие авторы в отношении материально-производственных запасов или материалов употребляют понятие товарно-материальные ценности. Так, Н.Л. Вещунова в ходе изучения и описания организации учета материалов пишет: «Жизненный цикл товарно-материальных ценностей в организации составляют следующие этапы: поступление – выдача в производство – возврат из производства. В соответствии с циклом в учете товарно-материальных ценностей выделяются следующие группы учетных операций: учет поступления, учет отпуска материалов в производство и учет возвратных отходов» [8, с. 247].

Из всего вышесказанного нам кажется, можно сделать вывод о том, что рассматриваемые понятия «материально-производственные запасы», «товарно-материальные ценности» и «материалы» – это однородные понятия, что позволяет в ходе дальнейшего исследования апеллировать понятием «материально-производственные запасы» и «товарно-материальные ценности» в отношении материалов.

Использование на современном предприятии большого количества самых разнообразных материально-производственных запасов предполагает организацию грамотного учета, для чего необходима их классификация.

Исходя из рассмотренной схемы (рисунок 1.3), классифицировать материально-производственные запасы можно следующим образом.

Материалы - это разнообразные вещественные элементы производства, используемые главным образом в качестве предметов труда. Они полностью потребляются в производственном цикле и, следовательно, полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции или оказанных услуг.

Сырье представляет собой продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности (зерно, хлопок, древесина, руда, нефть и т.п.).

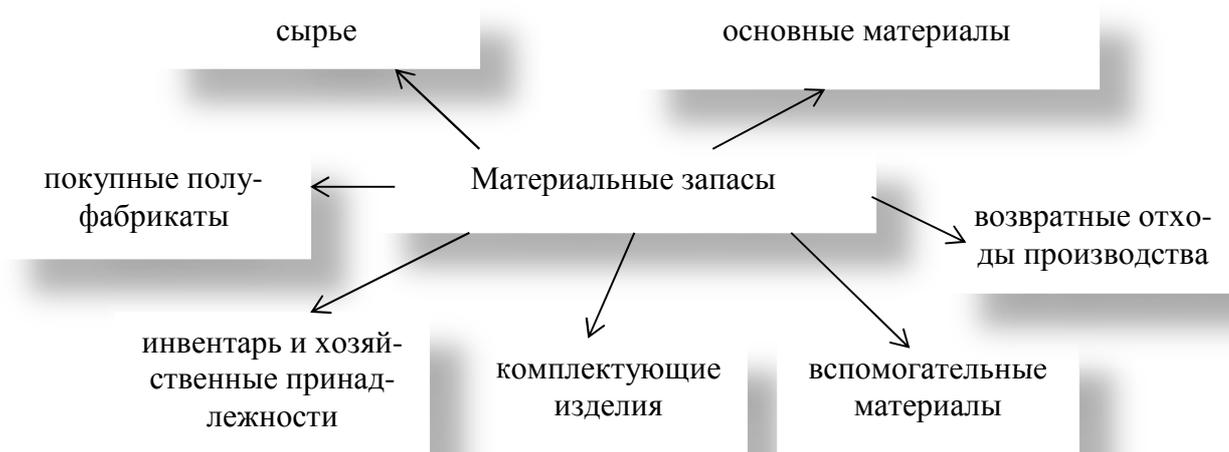


Рис. 1.3. Классификация материальных запасов

Покупные полуфабрикаты - это те же сырье и основные материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией.

Комплектующие изделия - это изделия организации-поставщика, приобретаемые для комплектования продукции, выпускаемой организацией-изготовителем.

К вспомогательным материалам относятся те материалы, которые не являются составной частью продукции, но участвуют в её образовании или входят в состав продукции в небольших количествах для придания определённых свойств. Характерным для вспомогательных материалов является то, что они отличаются огромной номенклатурой и их расход на каждом предприятии невелик.

Тумасян Р.З. указывает на тот факт, что «...в группе вспомогательных материалов ввиду особенностей использования выделяют топливо, тару и тарные материалы, а также запасные части» [30, с. 311].

Топливо - это углеродистые и углеводородистые вещества, выделяющие при сгорании тепловую энергию.

Топливо подразделяют на следующие виды:

- технологическое топливо (используемое для технологических целей в процессе производства продукции);
- двигательное топливо (горючее - бензин, дизельное топливо и т.д.);
- хозяйственное топливо (используемое на отопление).

К таре и тарным материалам относятся предметы, используемые для упаковки и транспортировки продукции, хранения различных материалов и продукции. Различают следующие виды тары: тара из древесины, тара из картона и бумаги, тара из металла, тара из пластмассы, тара из стекла, тара из тканей и нетканых материалов.

Запасные части - это предметы, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п.

Возвратные отходы производства представляют собой остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, утратившие частично или полностью потребительские свойства исходного сырья и материалов (обрубки, обрезки, стружка, опилки и т.п.).

Инвентарь и хозяйственные принадлежности - это инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте.

Автор Пошерстник Н.В. акцентирует особое внимание на необходимости повышения качества бухгалтерского учета материалов, он пишет: «Организация грамотного учета материалов в современных условиях является весьма актуальной проблемой для многих предприятий. При таком учете очень важно организовать контроль за сохранностью материалов, их соответствием документам, за соблюдением норм потребления, выявление затрат, связанных с заготовкой материалов» [25, с. 195].

В свою очередь авторы И.А. Слабинская и В.А. Ровеньских высказываются о том, что одним из наиболее трудоемких участков российского бухгалтерского учета является учет материальных ресурсов [27, с. 89].

Соколов В.Я. обращает внимание на то, что «...существенным моментом этого определения является то, что оно не противопоставляет запасы внеоборотным активам, а относит оборотные активы к основным» [28, с. 88].

Таким образом, соблюдается принцип того, что все активы по сути являются оборотными средствами, отличающимися между собой только скоростью оборота. Как было сказано, для российского учета все более актуальной становится проблема сопоставимости с МСФО.

Поэтому целесообразно указать на точки соприкосновения, различия в российской и международной практике бухгалтерского учета такого важного участка работы, как материалы.

Рассматривая понятие материальных запасов, в современной экономической ситуации важно рассмотреть, как признаются материалы в международной системе учета.

Следует в первую очередь упомянуть, что МСФО 2 «Запасы» формулирует цель в отношении применения стандарта, а именно, определить алгоритм учета запасов. Чтобы разобраться с тем, какое содержание стандарт вкладывает в понятие материально-производственные запасы, обратимся к международной терминологии. Так, п. 6 МСФО 2, под запасами предлагает понимать следующие активы:

- предназначенные для продажи в процессе текущей работы фирмы;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи;
- представляющие собой сырье (материалы), предназначенное для использования в производстве.

Одновременно, как отмечено в стандарте, цель достигается посредством решения комплекса задач:

- по определению первоначальной стоимости запасов;
- по расчету себестоимости запасов;
- по списанию себестоимости запасов в качестве расходов (включая любое списание до чистой цены продажи).

Причем, реализовать указанные цели и задачи стандарт предписывает в отношении всех запасов, кроме: незавершенного строительства; финансовых инструментов; биологических активов и сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора.

1.3. Сущность оценки материально-производственных запасов

При поступлении материально-производственных запасов их оценка и отражение в учете производятся по фактической стоимости приобретения (заготовления) [6], которая показана на рисунке 1.4:

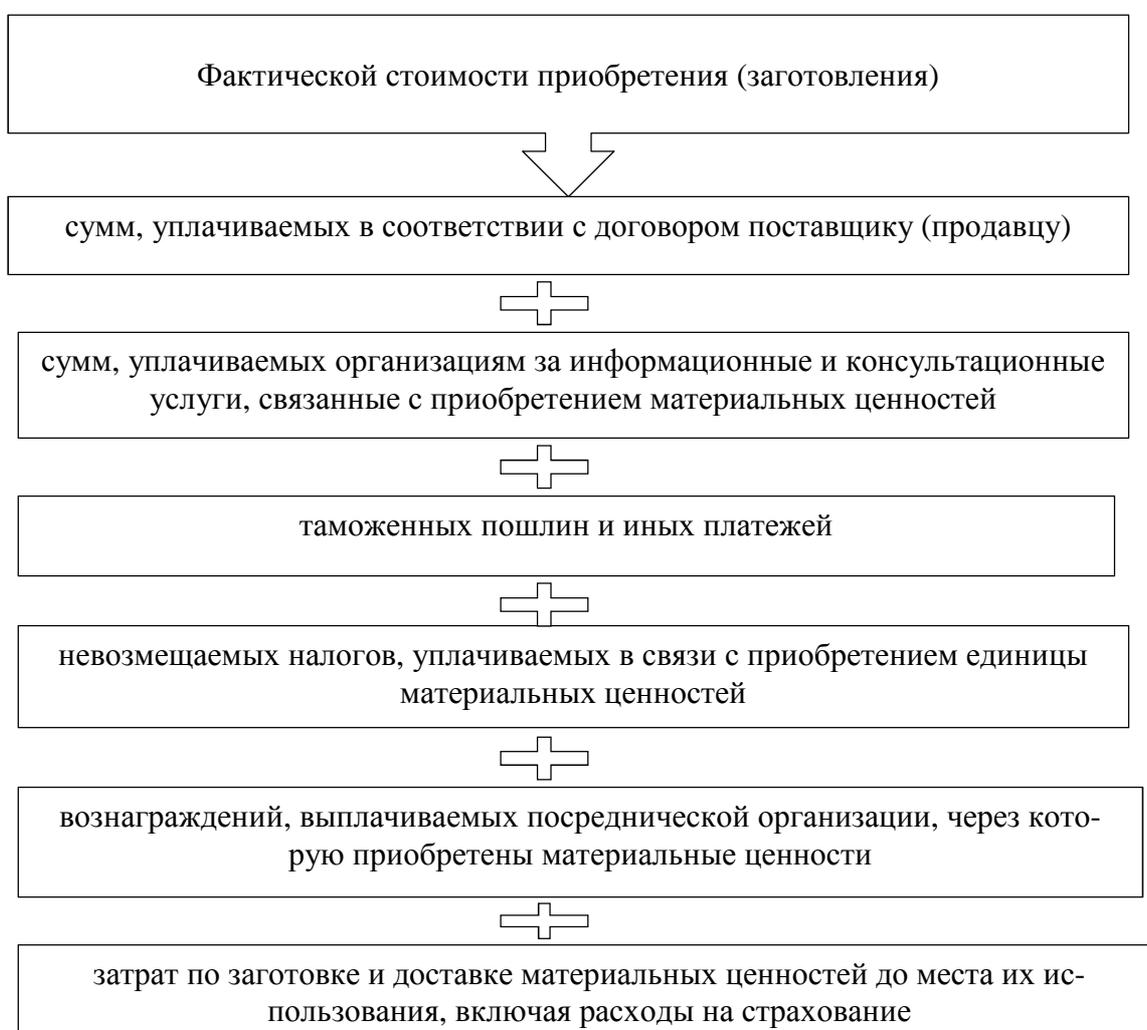


Рис. 1.4. Суммы, формирующие по фактическую стоимость приобретения (заготовления) материальных запасов.

Данные расходы включают, в частности, затраты по заготовке и доставке ценностей, затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, затраты на услуги транспорта по доставке ценностей до места их использования, если они не включены в цену на ценности, установленную договором, затраты по оплате процентов по кредитам поставщиков (коммерческий кредит) и тому подобные затраты.

В состав данных затрат могут быть отнесены затраты по оплате процентов по заемным средствам, если они связаны с приобретением запасов и произведены до даты оприходования запасов на складах организаций [6].

Учет и формирование затрат на производство указанных запасов осуществляются в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая стоимость производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, определяется, исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).

Фактическая стоимость производственных запасов, полученных организацией безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования.

Фактическая себестоимость производственных запасов, приобретенных в обмен на другие ценности (кроме денежных средств), определяется, исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах определяется стоимость аналогичных ценностей.

Итак, по общему правилу учет сырья, материалов ведется на счете 10 по фактической себестоимости. Однако, как упоминает Крутякова Т.Л., это не единственно возможный вариант, она указывает на то, что «...материалы можно учитывать на счете 10 и по учетным ценам, что должно быть обяза-

тельно прописано в учетной политике для целей бухгалтерского учета» [18, с. 180].

Учетные цены можно определять по-разному:

- исходя из цены, указанной в договоре;
- по планово-расчетным ценам;
- по ценам предыдущего месяца и т.п.

При отпуске материальных ценностей в производство их оценка также должна производиться по фактической себестоимости приобретения (заготовления), то есть в издержки производства и обращения материальные ценности включаются по фактической себестоимости приобретения (заготовления).

Учет отпуска в производство производственных запасов в текущем учете может быть организован по одному из двух вариантов:

- по фактической стоимости;
- по учетным ценам.

При организации учета отпуска материальных ценностей в производство по фактической стоимости используется один из методов, устанавливаемых организацией в учетной политике:

- по стоимости каждой единицы;
- по средней стоимости единицы;
- по стоимости первых по времени приобретения материальных ценностей (метод ФИФО).

Оценка материалов, списываемых в производство, имеет очень важное значение в системе бухгалтерского учета, так как материальные затраты на производственных предприятиях играют решающую роль в формировании себестоимости продукции. Поэтому нельзя обойти вниманием тот факт, что в последние годы в Российской Федерации возросла роль и управленческого учета как системы, управляющей себестоимостью продукции и прибылью предприятия. Супрунова Е.А. указывает на тот факт, что в рамках управленческого учета могут использоваться и методы оценки материальных запасов

не только предусмотренные действующим законодательством, но и распространенные в мировой практике [29, с. 13].

Далее она рассматривает возможность применения тех или иных способов списания материалов в производство в зависимости от задач, которые ставит управленческий учет. По мнению Е.А. Супруновой, метод списания материалов по себестоимости каждой единицы целесообразно применять в тех случаях, когда организация использует в производстве небольшую номенклатуру материалов и можно легко отследить, из какой именно партии списаны материалы.

Кроме того, в соответствии с действующим законодательством данный метод может применяться для оценки следующих видов материально- производственных запасов; материалов, которые используются в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и другие подобные материалы), и запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга [29, с. 14].

Предусматривается два варианта списания материалов по цене каждой единицы. Первый вариант - когда в себестоимость включаются все расходы, связанные с приобретением этих запасов. Этот способ применяется тогда, когда есть возможность точно определить суммы расходов по приобретению, которые относятся к разным материалам. Второй способ является упрощенным, поскольку в себестоимость единицы включаются только стоимость запасов по договорным ценам, а транспортные и иные расходы, связанные с приобретением, учитываются отдельно и списываются пропорционально стоимости материалов, списанных в производство, в договорных ценах [36].

Метод оценки материалов по средней себестоимости заключается в следующем: по каждому виду материалов средняя стоимость единицы определяется как частное от деления общей себестоимости этих материалов на количество этих материалов. Стоимость материалов, списанных в производство, определяется умножением их количества на среднюю себестоимость. Себестоимость остатка на конец месяца определяется умножением количества ма-

териала на остатке на среднюю себестоимость. При этом остаток на конец периода отражается по средней себестоимости.

Данный метод относится к наиболее распространенным в отечественной практике ведения учета материалов.

Применение способов средних оценок фактической себестоимости материальных запасов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, для всех способов, кроме себестоимости каждой единицы, может осуществляться следующими вариантами:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);

- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска [5].

Применение скользящей оценки должно быть экономически обосновано соответствующими средствами вычислительной техники. Таким образом, разница между скользящей и взвешенной оценками заключается в выборе даты, на которую производится оценка материалов. При использовании скользящей оценки оценка производится на момент списания материальных запасов в производство, а при использовании взвешенной оценки оценка производится на отчетную дату.

Метод ФИФО основан на допущении, что материалы списываются в производство в хронологическом порядке их поступления. При этом в условиях постоянного повышения цен на материалы при использовании метода ФИФО стоимость списанных материалов наименьшая, а стоимость материалов на остатке максимальная. В этом случае себестоимость продукции ниже и, соответственно, прибыль от продаж продукции выше, что соответственно приводит к повышению показателей ликвидности. Использование современной вычислительной техники также дает возможность применения взвешен-

ной и скользящей оценок при использовании метода ФИФО для списания материалов в производство.

Если упоминать порядок оценки запасов, описанный в МСФО 2, то, чтобы оценить запасы по МСФО 2, необходимо сравнить две величины:

- себестоимость запасов,
- чистая возможная цена продажи.

Сформировав наименьшую из них, материальные запасы признаются в этой оценке (п. 9 МСФО 2). При этом стандарт предполагает следующую детализацию включаемых в себестоимости затрат:

- на приобретение;
- на трансформацию материальных запасов в готовую продукцию или товар (переработку);
- прочие.

Рассмотрим более подробно включение в состав затрат по каждой группе (рисунок 1.5)

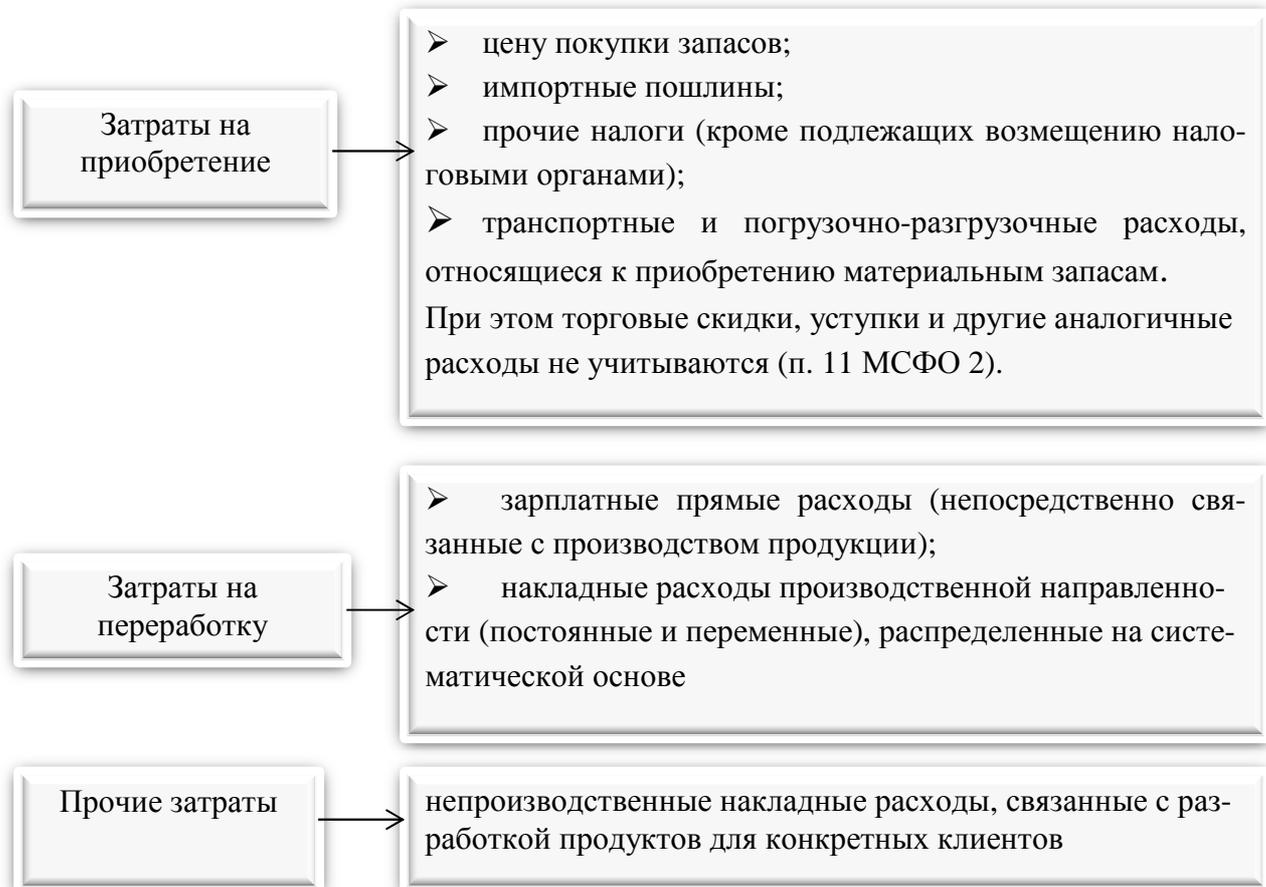


Рис. 1.5. Включение в состав затрат согласно МСФО 2 «Запасы»

Кроме того, МСФО 2 отдельно перечисляются затраты, не включаемые в себестоимость затрат:

- затраты на продажу;
- сверхнормативные потери (сырья, затраченного труда, иных производственных затрат);
- складские расходы, не требующиеся в процессе производства;
- административные расходы, не способствующие обеспечению текущего местонахождения и состояния материальных ценностей.

Запасы по МСФО 2 оцениваются по наименьшей из 2 стоимостей: себестоимости или чистой вероятной цене продажи. Для оценки запасов стандарт разрешает применять разные формулы расчета себестоимости для групп запасов с различными характеристиками.

Между тем международный стандарт рекомендует применять два метода оценки себестоимости затрат:

- по нормативным затратам;
- по розничным ценам.

Остановимся подробно на методе оценки по нормативным затратам, который позволяет учесть:

- нормальные уровни потребления сырья и материалов, труда, эффективности и производительности;
- текущие рыночные условия (при организации регулярных анализов и пересмотров).

При этом применении метода розничных цен себестоимости затрат определяется путем уменьшения цены продажи единицы запасов на процент валовой маржи. Наибольшее применение этот способ находит в розничной торговле.

Стандарт предусматривает три подхода для расчета себестоимости затрат:

- по себестоимости каждой единицы;

- ФИФО («первое поступление — первый отпуск»);
- по средневзвешенной стоимости.

Разные формулы расчета могут применяться к различным группам запасов с разными свойствами или характером применения.

Ученные фирмой в соответствии с требованиями МСФО запасы находят стоимостное отражение в отчетности. При этом подлежит раскрытию следующая информация:

- о посвященных учету МПЗ положениях учетной политики;
- о балансовой СЗ (общей и по видам);
- о балансовой СЗ, учитываемых по справедливой стоимости (без учета затрат на их продажу);
- иные предусмотренные стандартом и самой фирмой данные о запасах.

Информация о запасах должна обладать качественными характеристиками (полезностью, уместностью, сопоставимостью и др.), позволяющими заинтересованным пользователям принимать на ее основе эффективные управленческие решения.

ГЛАВА 2. Организационно-экономическая характеристика деятельности МУП «Благоустройство и озеленение»

2.1. Организационная характеристика экономического субъекта

Муниципальное унитарное предприятие «Благоустройство и озеленение» создано путем реорганизации, выделения, без ограничения срока, муниципальным образованием – муниципальный район «Чернянский район» Белгородской области, на основании Решения Сессии Чернянского районного совета Белгородской области «О создании муниципального унитарного предприятия «Благоустройство и озеленение»» от 10.11.2006 года № 262.

Учредителем и собственником МУП «Благоустройство и озеленение» является муниципальное образование Чернянского района Белгородской области.

Местонахождение МУП «Благоустройство и озеленение» - Белгородская область, городское поселение поселок Чернянка.

Предприятие выступает как некоммерческая организация согласно п. 3.1 Уставу МУП «Благоустройство и озеленение».

Полное фирменное наименование на русском языке - Муниципальное унитарное предприятие «Благоустройство и озеленение», сокращенное наименование – МУП «Благоустройство и озеленение».

В соответствии с Уставом МУП «Благоустройство и озеленение» «предприятие в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а также законодательством и нормативными актами Российской Федерации, Белгородской области, муниципального образования – муниципальный район Чернянский район Белгородской области, настоящим Уставом».

Основной целью деятельности МУП «Благоустройство и озеленение» выступает оказание населению района бытовых, гостиничных и ритуальных

услуг, производственно-хозяйственной деятельности по благоустройству и озеленению населенных пунктов.

В соответствии с Уставом «Предприятия вправе осуществлять виды деятельности, не запрещенные законом», в том числе, представленные на рисунке 2.1:

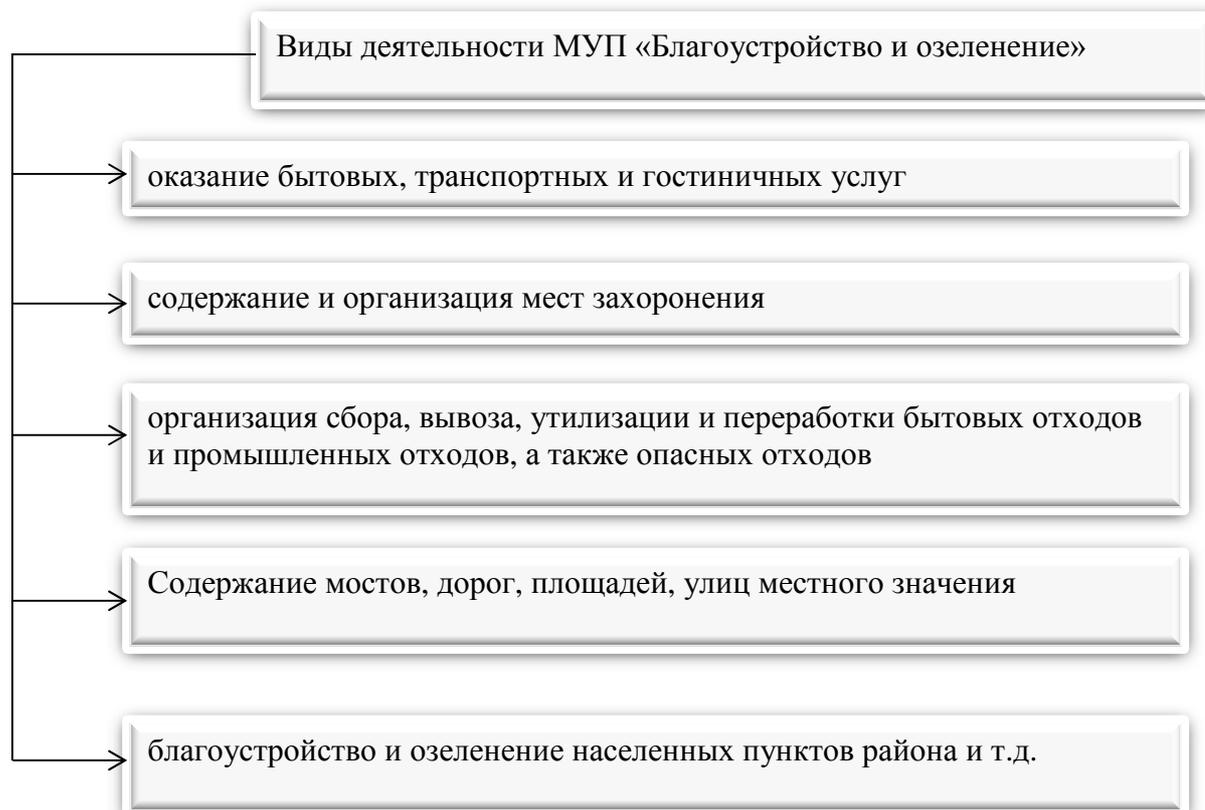


Рис. 2.1. Основные виды деятельности экономического субъекта.

Кроме того в п. 3.3 Устава отмечено, что «...виды деятельности, требующие разрешения на их осуществление (лицензии), могут осуществляться только при наличии такого разрешения».

МУП «Благоустройство и озеленение» свободно в выборе предмета хозяйственных договоров и обязательств, любых других условий хозяйственных взаимоотношений с другими предприятиями и организациями, не противоре-

чащих законодательству Российской Федерации, нормативно-правовым актам Российской Федерации, Белгородской области, настоящему Уставу.

Размер уставного фонда экономического субъекта составляет 320 379 руб., оплачен имуществом переданном ему в хозяйственное ведение по акту, в том числе в уплату уставного фонда.

При этом уставный фонд сформирован в течение трех месяцев с момента государственной регистрации предприятия.

Уставный фонд формируется собственником за счет имущества, денег, ценных бумаг, других вещных, имущественных и иных прав, имеющих денежную оценку. Более того имущество по договору закреплено Учредителем за Предприятием на праве пользования в соответствии с действующим законодательством.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом общества - директором. Директор МУП «Благоустройство и озеленение» действует на принципах единоначалия, самостоятельно определяет структуру, штат сотрудников, решает все вопросы деятельности Предприятия, оговоренных Уставом и контрактом.

Организационная структура исследуемой организации, представленная в приложении 1, состоит из нескольких отделов, которые подчиняются непосредственно директору МУП «Благоустройство и озеленение»: бухгалтерия, отдел кадров, главный инженер, участок-зеленого хозяйства, гостиница.

В подчинении старшего мастера состоят рабочие по благоустройству (14 чел.). Также в подчинении механика участка – 15 водителей, 6 механизаторов, электрогазосварщик, медицинская сестра. Кроме того в подчинении главного инженера находятся рабочие зеленого хозяйства (15 чел.).

Директору непосредственно подчиняются главный экономист, юрист, охрана, механик участка, мастер, старший администратор гостиницы, главный бухгалтер, главный инженер, электромонтер (приложение 1).

2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта

Цель анализа основных показателей деятельности – это, прежде всего, выявление, изучение и мобилизация резервов роста доходов, прибыли, повышения рентабельности при улучшении качества обслуживания заказчиков Предприятия. Кроме того, в ходе применения аналитических приемов проверяется степень выполнения показателей по доходам, издержкам, прибыли, рентабельности, изучают их динамику, определяют и измеряют влияние факторов на результаты деятельности предприятий, выявляют и мобилизуют резервы их роста, особенно прогнозные.

Одной из основных задач анализа является также изучение экономической целесообразности и эффективности распределения и использования прибыли.

Результативность деятельности предприятия можно охарактеризовать следующими показателями:

- экономический эффект;
- показатели эффективности;
- период окупаемости капитала;
- ликвидность;
- точка безубыточности ведения хозяйства.

В нижеприведенной таблице показаны основные показатели производственной и финансово – хозяйственной деятельности МУП «Благоустройство и озеленение».

Исходные данные были взяты из годовой бухгалтерской отчетности за соответствующие годы (приложение 2-7), а также из сведений о среднесписочной численности работников за предшествовавший календарный период (приложение 8, 9).

Таблица 2.1

**Основные экономические показатели деятельности
МУП «Благоустройство и озеленение» за 2014-2016 гг.**

| № п/п | Показатели | годы | | | Изменение 2015 г. по сравнению с 2014 г. | | Изменение 2016 г. по сравнению с 2015 г. | |
|----------|---|-------|-------|-------|---|-------|---|-------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 | (+,-) | % | (+,-) | % |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Выручка от оказания услуг, тыс. руб. | 25878 | 29719 | 27878 | 3841 | 14,8 | - 1841 | 6,2 |
| 2 | Себестоимость оказанных услуг, тыс. руб. | 26720 | 29455 | 27796 | 2735 | 10,2 | - 1659 | 5,6 |
| 3 | Валовая прибыль (убыток), тыс. руб. | -842 | 264 | 82 | 1106 | 131,3 | -182 | 68,9 |
| 4 | Прочие доходы, тыс. руб. | 0 | 317 | 35 | 317 | 100,0 | -282 | 88,9 |
| 5 | Прочие расходы, тыс. руб. | 0 | 246 | 462 | 246 | 100,0 | 216 | 87,8 |
| 6 | Чистый убыток, тыс. руб. | 842 | 397 | 1298 | 445 | 112,1 | -901 | 226,9 |
| 7 | Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 9567 | 9224 | 8926 | -343 | 3,6 | -298 | 3,2 |
| 8 | Среднесписочная численность работников, чел. | 83 | 67 | 65 | -16 | 19,3 | -2 | 2,9 |
| 9 | Фондоотдача, руб. | 2,7 | 3,2 | 3,1 | 0,5 | 18,5 | -0,1 | 3,1 |
| 10 | Рентабельность (убыточность) продаж, %. | -3,1 | 0,9 | 0,1 | 4,0 | x | -0,8 | x |
| 11 | Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 14295 | 13628 | 13651 | -667 | 4,7 | 23 | 0,2 |
| 12 | Среднегодовая дебиторская задолженность, тыс. руб. | 2534 | 2610 | 2657 | 76 | 3,0 | 47 | 1,8 |
| 13 | Среднегодовая кредиторская задолженность, тыс. руб. | 8299 | 9183 | 9756 | 884 | 10,6 | 573 | 6,2 |

Проведя анализ валовой прибыли за 2014 - 2016 годы, видно, что данный показатель имеет неоднозначную тенденцию. Так, в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 1 106 тыс. рублей, обратная ситуация скла-

дывается с 2016 годом в сравнении с прошлым годом, снижение составило 182 тыс. рублей или 68,9%. Основными причинами, повлиявшими на снижение прибыли, является рост цен на основное сырье (рисунок 2.2).

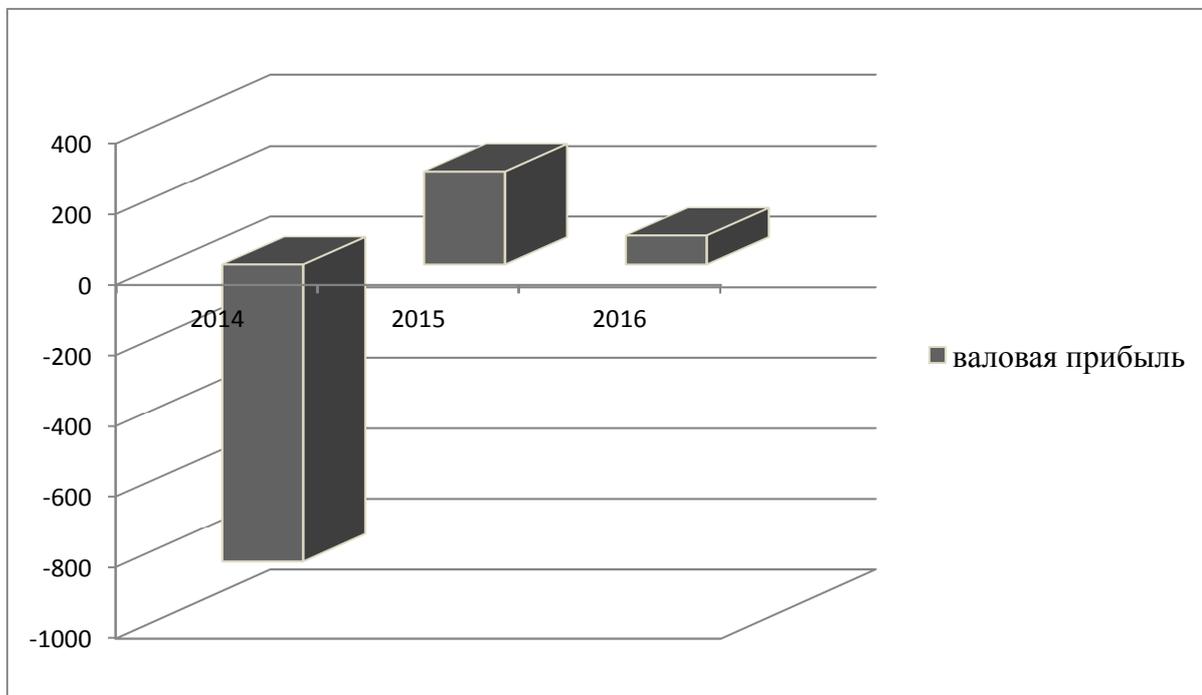


Рис. 2.2. Динамика валовой прибыли, тыс. руб.

Данные приведенной таблицы показывают неоднозначную тенденцию по себестоимости оказанных услуг и в значительно большей пропорции рост выручки от продажи услуг. Рост цен на сырье, материалы и ГСМ прямо пропорционально изменению цен на отпускаемую тепловую энергию.

Выручка от продажи услуг в 2015 году по сравнению с прошлым годом увеличилась на 3 841 тыс. руб. или 14,8%. Тогда как в 2016 году снизилась на 6,2% и составила 27 878 тыс. руб.

Себестоимость оказанных услуг в 2015 году по сравнению с 2014 годом возросла на 2 735 тыс. руб. или 10,2%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизилась на 5,6% и в отчетном году составила 27 796 тыс. руб. (рис. 2.3).

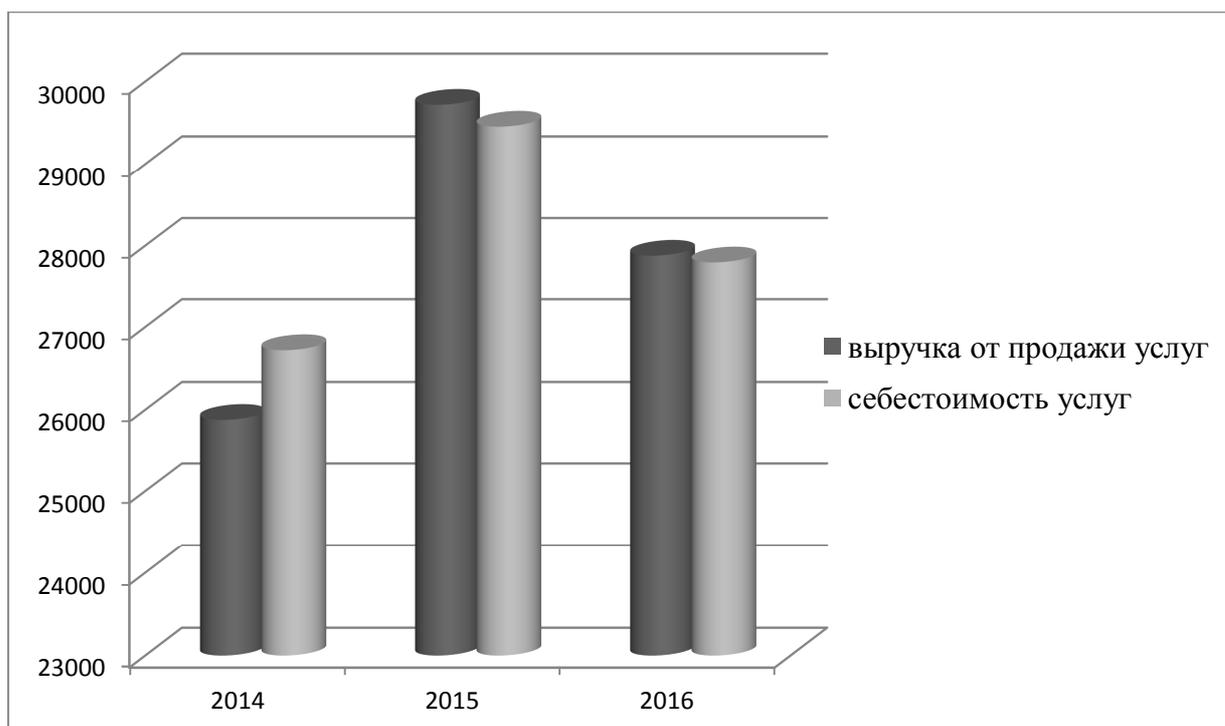


Рис. 2.3. Динамика выручки и себестоимости оказываемых услуг

Отрицательная динамика рентабельности от продаж или близкая к нулю на протяжении трех лет может рассматриваться как неэффективная хозяйственная деятельность МУП «Благоустройство и озеленение». В отчетном году рентабельность услуг составила 0,1%, тогда как в 2015 году 0,9%.

На предприятии существует текучесть кадров. В анализируемом периоде среднесписочная численность работников составляет: в 2014 году – 83 чел., в 2015 году – 67 чел, а в 2016 году – 65 чел.

Данные представленной таблицы указывают на рост фонда оплаты труда, хотя и незначительный: в 2015 году по сравнению с 2014 годом он снизился на 667 тыс. руб. или 4,7%., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом возрос на 23 тыс. руб. или 0,2% и в отчетном году составил 13 651 тыс. руб.

В 2015 г. по сравнению с 2014г. уменьшилась среднегодовая стоимость основных производственных фондов МУП «Благоустройство и озеленение» на 343 тыс. руб. или 3,6 %, но в 2016г. по сравнению с 2015г. - на 298 тыс. руб. или 3,2 % и составила 8 926 тыс. руб.

Данные таблицы показывают на то, что эксплуатация основных средств и результативность их применения в анализируемом периоде остается примерно на одном уровне. На это прямо указывают показатель фондоотдачи – оказание услуг на единицу стоимости производственных основных фондов. В 2014-2016 годах фондоотдача составила соответственно 2,7 руб.: 3,2 руб.: 3,1 руб., но он в свою очередь показывает очень низкий уровень отдачи основных средств.

Наблюдается ежегодный рост стоимости дебиторской задолженности МУП «Благоустройство и озеленение» в исследуемом периоде на 76 тыс. руб. или 3,0% в 2015 году по сравнению с прошлым годом и на 47 тыс. руб., или 1,8 % в 2016 году по сравнению с прошлым годом.

Показатели таблицы указывают на ежегодный рост стоимости кредиторской задолженности в исследуемом периоде на 884 тыс. руб. или 10,6 % в 2015 году по сравнению с прошлым годом и на 573 тыс. руб., или 6,2 % в 2016 году по сравнению с прошлым годом (рисунок 2.4).

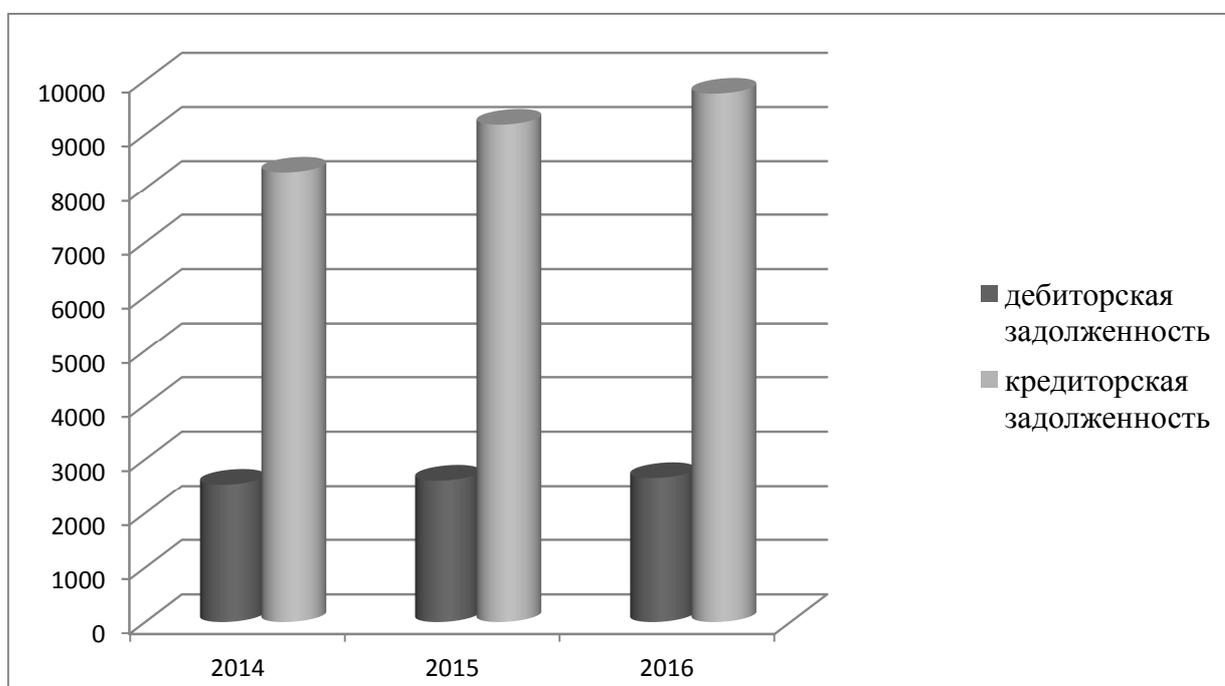


Рис. 2.4. Динамика дебиторской и кредиторской задолженности МУП «Благоустройство и озеленение».

Анализ данных таблицы показывает, что кредиторская задолженность превышает дебиторскую задолженность. Хорошим знаком является превышение кредиторской задолженности над дебиторской: поступление денежных средств от покупателей позволяет своевременно рассчитываться с поставщиками и говорит о финансовой независимости и устойчивости МУП «Благоустройство и озеленение».

Одним из критериев оценки финансовой устойчивости Предприятия является величина ее собственного капитала.

Для определения роли собственного капитала МУП «Благоустройство и озеленение» в обеспечении ее финансовой устойчивости рассмотрим структуру бухгалтерского баланса за 2014 - 2016 годы (приложение 2, 4, 6) (таблица 2.2).

Таблица 2.2

Анализ имущества МУП «Благоустройство и озеленение»
за 2014-2016 гг.

| N п/п | Раз- меще- ние иму- щества | годы | | | | | | Изменение | | | |
|----------|--|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|-------------------------|------------|-------------------------|------------|
| | | 2014 | | 2015 | | 2016 | | 2015 год к 2014 году | | 2016 год к 2015 году | |
| | | тыс. руб. | уд. вес % | тыс. руб. | уд. вес % | тыс. руб. | уд. вес % | +/- | уд. вес | +/- | уд. вес |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Вне- обо- ротные активы | 9375 | 70,0 | 9072 | 74,3 | 8779 | 68,2 | -303 | 3,2 | -293 | 3,2 |
| 2 | Обо- ротные активы | 4010 | 30,0 | 3135 | 25,7 | 4092 | 31,8 | -875 | 21,8 | 957 | 30,5 |
| 3 | Всего иму- щества | 13385 | 100 | 12207 | 100 | 12871 | 100 | -1178 | | 664 | |

Анализ данных табл. 2.2 показывает, что на протяжении исследуемых трех лет наибольший удельный вес в имуществе МУП «Благоустройство и озеленение» занимают внеоборотные активы, соответственно, в 2014 году – 70,0%, в 2015 году – 74,3%, в 2016 году – 68,2%. Оставшуюся часть занимают оборотные активы.

Прирост активов за анализируемый период может свидетельствовать о росте деловой активности МУП «Благоустройство и озеленение».

Далее следует проанализировать источники формирования имущества организации (таблица 2.3).

Таблица 2.3

Анализ источников финансирования
МУП «Благоустройство и озеленение» за 2014-2016 гг.

| N п/п | Размещение имущества | годы | | | | | | Изменение (+,-) | |
|----------|---------------------------------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | | 2014 | | 2014 | | 2015 | | 2015 год к 2014 году | 2016 год к 2015 году |
| | | тыс. руб. | уд. вес | тыс. руб. | уд. вес | тыс. руб. | уд. вес | | |
| 1 | Источники собственных средств | -6443 | (48,1) | -6812 | (55,8) | -8104 | (62,9) | -369 | -1292 |
| 2 | Краткосроч- ные обяза- тельства | 19828 | 148,1 | 19019 | 155,8 | 20975 | 162,9 | -809 | 1956 |
| 3 | Всего источ- ников | 13385 | 100 | 12207 | 100 | 12871 | 100 | -1178 | 664 |

Анализ данных табл. 2.3 показывает, что наибольший удельный вес в структуре пассивов из всех источников финансирования занимают краткосрочные обязательства Предприятия: в 2014г. – 148,1%, в 2015 г. – 155,8%, а в 2016 г. – 162,9%.

Кроме того такой источник формирования имущества, как собственный капитал имеет отрицательное значение, соответственно, в 2014 году – 6 443 тыс. руб., в 2015 году – 6 812 тыс. руб., в 2016 году – 8 104 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства в МУП «Благоустройство и озеленение» отсутствуют, что является положительным элементом в деятельности предприятия (рисунок 2.5).

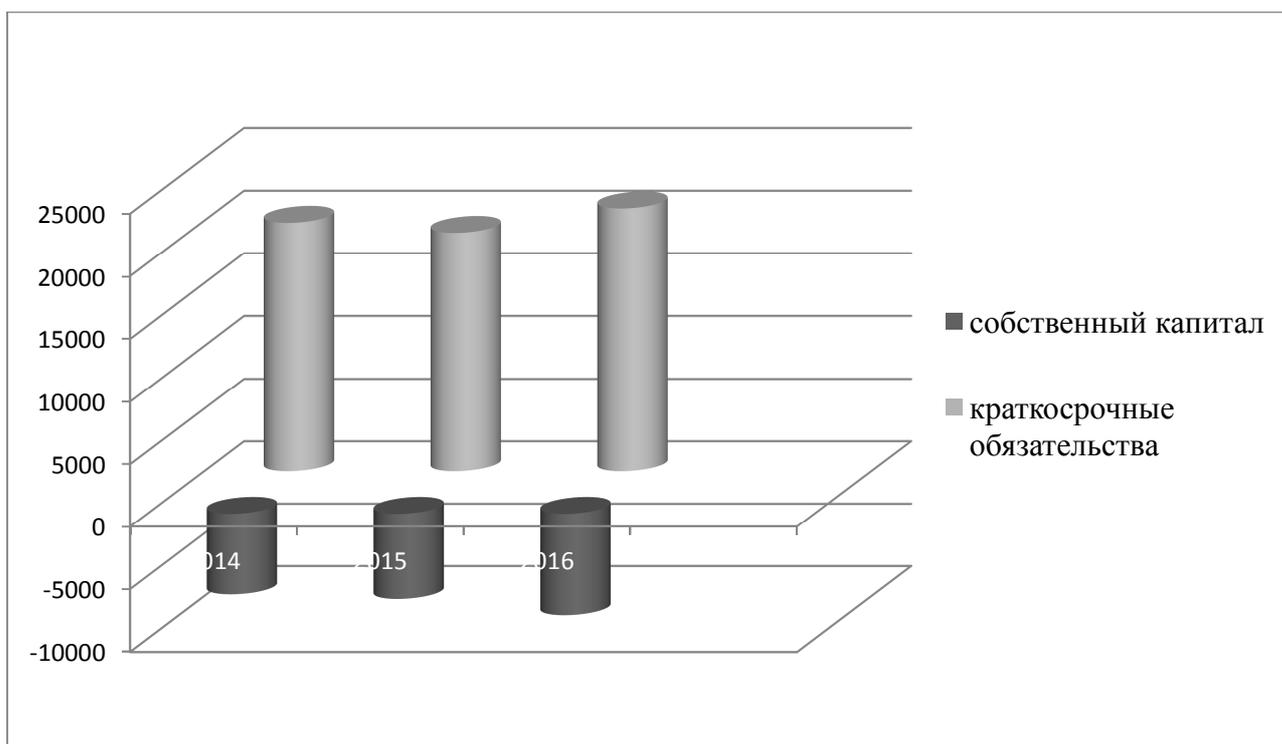


Рис. 2.5. Оценка источников финансирования МУП «Благоустройство и озеленение».

Финансовое состояние организации характеризуется рядом показателей, значения которых представлены в табл. 2.4.

Расчёт выполнен на основе бухгалтерского баланса за 2013 - 2015 годы (приложение 2, 4, 6) (табл. 2.4).

Анализ данных табл. 2.4 показывает достаточную концентрацию собственного на конец 2016 года, что говорит о низком уровне финансовой устойчивости и зависимости МУП «Благоустройство и озеленение».

Отрицательная величина коэффициента автономии нормативного значения означает, что в свете долгосрочной перспективы все обязательства могут быть покрыты собственными средствами. Отметим, что наметилась тенденция незначительного снижения показателя к концу отчетного периода. Данный показатель по Предприятию не соответствует нормативному значению.

Таблица 2.4

Динамика показателей финансовой устойчивости

МУП «Благоустройство и озеленение» за 2014-2016 гг.

| Показатель | Код строки, оптимальное значение | Годы | | | Изменение (+, -) | |
|---|-----------------------------------|--------|--------|--------|------------------|------------------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 | 2015г. от 2014г. | 2016г. от 2015г. |
| 1. Внеоборотные активы, тыс. руб. | 1100 | 9375 | 9072 | 8779 | -303 | -293 |
| 2. Оборотные активы, тыс. руб. | 1200 | 4010 | 3135 | 4092 | -875 | 975 |
| 3. Валюта баланса, тыс. руб. | 1600 | 13385 | 12207 | 12871 | -1178 | 664 |
| 4. Собственный капитал, тыс. руб. | 1300 | -6443 | -6812 | -8104 | -369 | -1292 |
| 5. Долгосрочные обязательства, тыс. руб. | 1400 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Заемный капитал, тыс. руб. | 1500 | 19828 | 19019 | 20975 | -809 | 1956 |
| 7. Собственный оборотный капитал (п.4-п.1) | >= 10% от ст-ти оборотных активов | -15818 | -15884 | -16883 | 66 | 999 |
| 8. Коэффициент автономии (п.4:п.3) | >= 0,5 | -0,48 | -0,56 | -0,63 | -1,04 | -1,19 |
| 9. Коэффициент финансовой устойчивости ((п.4+ п.5):п.3) | 0,8 - 0,9 | -0,48 | -0,56 | -0,63 | -1,04 | -1,19 |
| 10. Коэффициент маневренности собственного капитала (п.7:п.4) | 0,2 - 0,5 | 2,5 | 2,3 | 2,1 | -0,2 | -0,2 |
| 11. Коэффициент концентрации заемного капитала (п.6:п.3) | <= 0,5 | 1,48 | 1,56 | 1,63 | 0,08 | 0,07 |
| 12. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (п.7:п.2) | >= 0,1 | -3,94 | -5,07 | -4,13 | -1,13 | 0,94 |
| 13. Индекс постоянного актива (п.1:п.4) | < 1 | -0,59 | -0,57 | -0,52 | 0,02 | 0,05 |

Анализ данных показывает, что значение коэффициента финансовой устойчивости находится за пределами нормативного значения, и имеет отрицательное значение, а именно в 2014 году – (0,48), в 2015 году и 2016 году соответственно (0,56) и (0,63).

МУП «Благоустройство и озеленение» имеет значение коэффициента маневренности значительно выше нормативного за три года, то есть большая часть собственных источников формирования имущества не находится в мо-

бильной форме. Данные показатели соответствуют в 2014 году – 1,48 и в 2015 году – 1,56, в 2016 году – 1,63.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами значительно ниже нормативного значения. На начало анализируемого периода (5,07) собственных средств направлено на пополнение оборотных активов, а на конец периода (4,13), что свидетельствует о недостаточной величине собственного оборотного капитала.

Данный факт подтверждается неоптимальным значением показателя «индекс постоянного актива» в рамках нормативного значения на конец исследуемого периода, составляет в 2016 году (0,52).

Значения всех рассчитанных коэффициентов позволяют говорить о недостаточной финансовой устойчивости МУП «Благоустройство и озеленение». Проанализировав коэффициенты, можно сделать вывод о том, что на предприятии низка доля собственных средств и оборотных активов. Заемные средства привлекаются предприятием в основном только для финансирования оборотного капитала, величина долгосрочных обязательств отсутствует.

2.3. Организация учетного процесса в МУП «Благоустройство и озеленение»

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в МУП «Благоустройство и озеленение», своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности МУП «Благоустройство и озеленение», представляемых акционерам, кредиторам и в средства массовой информации, несет директор, в соответствии с Федеральным законом и иными правовыми актами РФ.

Необходимо отметить, что в Уставе в статье 10 «Учет, отчетность и контроль» прописано, что «предприятие осуществляет оперативный и бухгалтерский учет, ведет статистическую и бухгалтерскую отчетность в порядке, установленном законодательством и администрацией района».

Кроме того, в данном документе сформулировано, что «система веде-

ния бухгалтерского учета определяется приказом директора и ведется по плану счетов для коммерческой организации».

Вместе с тем, бухгалтерская отчетность предприятия в случаях, определенных администрацией района, подлежит аудиторской проверки независимым аудитором.

Организацию документооборота на Предприятии осуществляет директор. Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

Бухгалтерия МУП «Благоустройство и озеленение» централизованная. На Предприятии существует достаточная степень распределения обязанностей и разграничения полномочий между руководителями и исполнителями. Для работников бухгалтерской службы разработаны внутренние правила, должностные инструкции.

Структура бухгалтерской службы соответствует масштабам, сформирована на рисунке 2.6.



Рис. 2.6. Структура бухгалтерской службы.

Методы бухгалтерского учёта, применяемые на Предприятии, закреплены в учетной политике, которые разработаны главным бухгалтером и утверждены директором МУП «Благоустройство и озеленение» в виде приказа «Об

утверждении Положения о реализации единой государственной учетной политики МУП «Благоустройство и озеленение» Чернянский район Белгородской области на 2016 год» (приложение 10) в соответствии с ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» [15].

Кроме этого утверждены приложением к приказу следующие документы:

- рабочий план счетов для МУП «Благоустройство и озеленение» (приложение 13),
- положение о формах и порядке формирования регистров бухгалтерского учета, первичных документов и порядка их архивации (приложение 11),
- положение по инвентаризации в МУП «Благоустройство и озеленение» (приложение 12).

МУП «Благоустройство и озеленение» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение 13).

Основными задачами бухгалтерского учета являются формирование полной и достоверной информации о деятельности МУП «Благоустройство и озеленение» и ее имущественном положении, предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Предприятие несет ответственность за достоверность и своевременность представления информации.

Сотрудники бухгалтерской службы в полной мере обеспечены нормативной документацией, имеют возможности для текущего мониторинга изменений нормативной базы бухгалтерского учета и налогообложения. Обществом используется справочно-правовая система «Консультант+».

Бухгалтерский учет в МУП «Благоустройство и озеленение» полностью автоматизирован и ведется с применением системы бухгалтерского учета «1С Предприятие 8», а также программы «Камин: Расчет заработной платы. Вер-

сия 2.0 Проф» (приложение 10).

Кроме того на Предприятии разработан и утвержден «График документооборота по МУП «Благоустройство и озеленение» (приложение 14).

Для расчета отдельных показателей используются самостоятельно разработанные электронные таблицы. Предприятием создана надлежащая компьютерная среда, обеспечивающая надежность системы учета. Применяемая компьютерная техника соответствует выполняемым ей задачам. Предприятием организован контроль за сохранностью баз данных учетной информации, ограничен доступ к системе и внесению изменений в базы данных. Автоматизированная система бухгалтерского учета своевременно модернизируется и настраивается в связи с изменением действующих нормативных документов, регламентирующих учетную практику.

В проверяемом периоде Предприятием нарушения сроков составления и представления бухгалтерской и налоговой отчетности в налоговые органы не установлено.

ГЛАВА 3. Формирование учетной информации о движении материалов в МУП «Благоустройство и озеленение»

3.1. Первичная учетная документация по движению материалов

Поступающие в МУП «Благоустройство и озеленение» материалы направляются на склад предприятия, так как отпуск их непосредственно в производство или на хозяйственные нужды, минуя склад, не производится.

Следует отметить, что «Положением о реализации единой государственной учетной политики МУП «Благоустройство и озеленение»... на 2016 года» предусмотрено, что «к материальным запасам относят;

- предметы, используемые в деятельности управления в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

- предметы, используемые в деятельности управления в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с классификацией ОКОФ» (приложение 10).

Целесообразно отметить, что с 2017 года вступил в силу новый ОКОФ – Общероссийский классификатор основных фондов. Он принят приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 года № 2018-ст.

На материалы, поступающие по договорам купли-продажи, поставки товаров (приложение 15, 16, 17) и другим аналогичным договорам предприятие получает от поставщика (грузоотправителя) расчетные и сопроводительные документы.

В частности к работе приложен договор поставки товаров № 1 от 31.10.2016 года, заключенный между МУП «Благоустройство и озеленение» и ООО «Белгородторгснаб» на поставку товаров (галит (соль)) на общую сумму 80 000,00 руб. в соответствии с накладной (приложение 15).

Причем в договоре отмечено условие в п. 4.1., что «расчет за товар производится перечислением на расчетный счет Поставщика в сумме 100% предоплаты» (приложение 15).

При этом «поставляемые товары должны соответствовать по качеству стандартам, техническим условиям и подтверждаться сертификатом качества».

Более того в п. 3.2. определено, что «тара и упаковка должны соответствовать ГОСТам, техническим условиям и быть пригодными для данных товаров и обеспечивать сохранность товара, как по качеству, так и по количеству при перевозке и хранении».

В п. 4.2. также указано, что «сверка взаимных расчетов производится по требованию одной из сторон в порядке и сроки, согласованные сторонами» (приложение 15).

В частности к работе приложен договор поставки товаров № 2 от 03.11.2016 года, заключенный между МУП «Благоустройство и озеленение» и ООО «Белгородторгснаб» (г. Белгород) на поставку товаров (галит (соль)) на общую сумму 80 000,00 руб. в соответствии с накладной (приложение 16).

Кроме того, договор купли-продажи товара № 21 от 02.11.2016 года между ИП Кравченко О.У. (п. Чернянка) и МУП «Благоустройство и озеленение» (п. Чернянка) на поставку товаров на общую сумму 1 667,00 руб. (приложение 17).

Также заключен договор купли-продажи товара № 22 от 02.11.2016 года между ИП Скляренко Е.В. (п. Чернянка) и МУП «Благоустройство и озеленение» (п. Чернянка) на поставку товаров на общую сумму 2 700,00 руб. (приложение 18).

В п. 2.3. указанных договоров прописано, что «покупатель в течение пяти банковских дней с момента получения счета (или иного документа) и товара осуществляет его оплату в 100% размере».

Расчетные документы (платежные поручения, счета-фактуры и др.) на поступающие материалы с приложенными к ним сопроводительными документами (спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и др.) передаются склад, как основание для приемки и принятия к бухгалтерскому учету материалов.

Более того в «Положении о реализации единой государственной учетной политики МУП «Благоустройство и озеленение»... на 2016 года» предусмотрено, что «материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости» (приложение 10).

Необходимо упомянуть, что при приемке материалов кладовщик МУП «Благоустройство и озеленение» производит следующие действия:

- регистрирует документы в журнале учета поступающих товаров;
- проверяет соответствие данных этих документов договорам по ассортименту, ценам и количеству материалов, способу и срокам отгрузки и другим условиям поставки, предусмотренным договором;
- проверяет правильность расчетов в расчетных документах;
- производит оплату расчетных документов полностью или частично или выдвигает мотивированный отказ от оплаты;
- определяет фактические размеры ответственности в случае нарушения условий договора;
- передает документы в подразделения организации (бухгалтерию, финансовый отдел и т.п.) в сроки, предусмотренные правилами документооборота организации.

Для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации уполномоченному лицу могут выдаться соответствующие документы и доверенность на получение материалов. Оформление доверенностей производится в порядке, установленном действующим законодательством **по форме № М-2. Причем** доверенность от имени юридического лица выдается за подписью его руководителя или иного лица, уполномоченного на это учредительными документами, с приложением печати организации.

К работе приложена доверенность № 12 от 02.06.2016 года, выписанная на приобретение товарно-материальных ценностей **(приложение 19)**.

В соответствии с учетной политикой МУП «Благоустройство и озеленение» право подписи доверенности имеют: директор, главный бухгалтер.

Доверенность в одном экземпляре оформляет бухгалтерия МУП «Благоустройство и озеленение» и выдает под расписку получателю. Учет выданных доверенностей ведется в электронном виде. Доверенность полностью заполняется, содержит дату ее совершения и образец подписи лица, на имя которого выписана. Доверенность в МУП «Благоустройство и озеленение» выдается сроком на 10 дней. До истечения указанного срока уполномоченное лицо должно предоставить в бухгалтерию предприятия документы, подтверждающие получение товарно-материальных ценностей (товарную накладную, счет-фактуру) или сдать неиспользованную доверенность. Бухгалтер, ответственный за выписку доверенностей, напротив записи о выдаче доверенности, в графе «отметка» либо проставляет номер и дату сопроводительного документа, подтверждающего получение товароматериальных ценностей, либо делает запись: «Возврат» и отмечает дату возврата. Возвращенная доверенность перечеркивается, и на ней также производится запись: «Возврат».

Например, по разовой реализации на поставку товара МУП «Благоустройство и озеленение» с поставщиком ООО «Белдорстрой» (г. Белгород) предприятию, отгружены товары по товарной накладной № 251 от 02.06.2016 года на сумму 84 540,00 руб. (приложения 20).

Например, по основному контракту № 1 от 20.04.2016 года на поставку товаров, заключенному МУП «Благоустройство и озеленение» с поставщиком ООО «Ресурс» (п. Чернянка) предприятию, отгружены товары по товарной накладной № 266 от 30.06.2016 года на сумму 388 892,39 руб. (приложения 21).

Главным расчетным документом при поступлении ценностей служит счет-фактура - единственное основание для выделения в учете НДС. Счет-фактуру предъявляет покупателю продавец (приложение 22, 23). При отсутствии или неправильном оформлении счета-фактуры НДС не может быть отнесен в зачет задолженности бюджету. Это касается предприятий – плательщиков НДС. МУП «Благоустройство и озеленение» является плательщиком НДС.

Например, счет-фактура № 352 от 02.06.2016 года выставлена за товар ООО «Белдорстрой» на сумму 8440,00 руб. (приложение 22).

В МУП «Благоустройство и озеленение» материалы при приемке подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству. Порядок и сроки приемки материалов по количеству и качеству устанавливаются нормативными документами.

Приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляется центральным складом путем составления *приходных ордеров формы № М-4* при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству). Приходный ордер формы № М-4 в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления материалов на склад (приложение 24). Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество материалов.

Предприятие принимает материалы на основании приходного ордера (приложение 24). Так, по указанному документу № 18 от 02.06.2016 года произведена поставка битумной эмульсии в количестве 2,9 т. от ООО «Белдорстрой» (г. Белгород) на общую сумму 52 200,00 руб. (приложение 24).

Приходный ордер выписан на фактически принятое количество материальных ценностей.

В случае несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанных в документах поставщика, а также в случаях, когда качество материалов не соответствует предъявляемым требованиям (вмятины, царапины, поломка, бой, течь жидких материалов и т.д.), приемку осуществляет приемочная комиссия, которая оформляет ее *актом о приемке материалов формы № М-7*.

Материалы в МУП «Благоустройство и озеленение» приходуются в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках). По этим же единицам измерения устанавливается учетная цена. Если в расчетных и сопроводительных документах поставщика указана более круп-

ная (или более мелкая) единица измерения (например, в тоннах), чем принято в организации (например, в килограммах), такие материалы приходятся в той единице измерения, которая принята в данной Предприятие.

Материальные ценности, приобретенные через подотчетное лицо, подлежат сдаче на склад. Оприходование материалов производится в общеустановленном порядке на основании оправдательных документов, подтверждающих покупку (счета и чеки магазинов, квитанция к приходному кассовому ордеру - при покупке у другой организации за наличный расчет, акт или справка о покупке на рынке или у населения), которые прикладываются к авансовому отчету подотчетного лица.

Отражение в бухгалтерском учете стоимости поступивших материалов будет различным в зависимости от источников поступления и условий их получения. Однако в любом случае в первичных учетных документах, отражающих поступление материалов, должны содержаться данные об их количестве и стоимости. В противном случае, если документ не содержит сведений, необходимых для достоверного учета поступивших материалов, и не отвечает требованиям, предъявляемым к первичным учетным документам, то у бухгалтера нет достаточных оснований для принятия данных материалов к учету.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для оказания услуг, а также отпуск материалов для управленческих нужд Предприятие.

Материалы отпускаются с центрального склада МУП «Благоустройство и озеленение» в соответствии с установленными нормами и объемами производственных заданий.

Внутреннее перемещение материалов, а также их отпуск на производственные цели оформляется требованием-накладной № 47 от 31.12.2015 года (приложение 25), № 49 от 31.12.2015 г. (приложение 26).

На Предприятии на перемещаемые материалы формируется требование-накладная на передачу товаров, тары (приложение 25, 26).

Отпуск материалов со складов Предприятие осуществляется только выделенным для их получения работникам подразделения. Согласованные с главным бухгалтером списки лиц, которым предоставлено право получать со складов материалы, а также образцы их подписей сообщаются заведующему складом, кладовщикам, то есть тем лицам, которые осуществляют указанный отпуск материалов со складов.

Отпуск материалов уполномоченному лицу осуществляется со склада по актам на списание израсходованных материальных ценностей (приложение 27).

Например, комиссия МУП «Благоустройство и озеленение» списывает в товарно-материальные ценности по акту на списание израсходованных материальных ценностей № б/н от 30.11.2016 г. (приложение 27):

- селитру 150 10 шт. по цене 150,00 руб.,
- мешки 500 шт. по цене 4,00 руб.,
- скотч 3 шт. по цене 105,00 руб.,
- туя Смарагд 700 15 шт. по цене 700,00 руб.,
- можжевельник 600 6 шт. по цене 600,00 руб. и т.д.

Итого на общую сумму 75 701,59 руб.

Порядок ввоза, вывоза и выноса с территории организации материалов, оформления пропусков на вывоз и вынос, организация контроля за ввозом, вывозом (выносом) материальных запасов устанавливаются организацией.

Так, в МУП «Благоустройство и озеленение» действует собственная служба охраны. При выписке материалов на сторону, уполномоченным лицом оформляется четыре экземпляра накладных: один экземпляр передается кладовщику в качестве оправдательного документа на отпуск материалов со склада; второй экземпляр передается в бухгалтерию и служит основанием для выписки счета-фактуры; третий и четвертый передаются покупателю. При вывозе материалов через пункт охраны предприятия один экземпляр накладной (четвертый) остается в службе охраны, еще один экземпляр (третий) – у получателя в качестве сопроводительного документа на материалы.

Служба охраны МУП «Благоустройство и озеленение» сличает данные накладной с фактическим грузом при осмотре транспортного средства, регистрирует накладные на вывозимые материалы в журнале регистрации грузов и передает их в бухгалтерию по описи; бухгалтерия делает отметки о вывозе в журнале регистрации накладных на вывоз (продажу) материалов, который ведется в электронном виде.

Списание материалов может осуществляться в следующих случаях:

- материалы пришли в негодность по истечении сроков хранения;
- материалы морально устарели;
- при выявлении недостатков, хищений или порчи материалов, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств.

Подготовка необходимой информации для принятия руководством организации решения о списании материалов осуществляется комиссией с участием материально ответственных лиц.

Комиссией осуществляются следующие функции:

- непосредственный осмотр материалов;
- установление причин непригодности к использованию материалов (нарушение условий сроков хранения, вследствие пожара, стихийных бедствий и т.д.);
- выявление лиц, по вине которых материалы оказались непригодны к использованию или ограничены в использовании по прямому назначению;
- определение возможности использования материалов на другие цели или их продажи;
- составление акта на списание материалов (акт составляется по каждому подразделению организации по материально ответственным лицам);
- представление акта на утверждение руководителю организации или уполномоченному им лицу;
- проведение совместно с экономическими службами организации оценки рыночной стоимости материалов при понижении их физических свойств и определение стоимости отходов (утиля, лома и т.п.);

- осуществление контроля за утилизацией не пригодных к дальнейшему использованию материалов.

В акте на списание материалов указывается:

- ✓ наименование списываемых материалов и их отличительные признаки;
- ✓ количество;
- ✓ фактическая себестоимость;
- ✓ причина списания;
- ✓ информация о взыскании материального ущерба с виновных лиц.

Списанные материалы, использование которых возможно в хозяйственных целях (материалы с пониженными качественными характеристиками) или подлежащие сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.п.), приходяются на склад организации на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей. Списание материалов, передаваемых по договору дарения или безвозмездно, осуществляется на основании первичных документов на отпуск материалов (товарно-транспортных накладных и т.д.).

Кроме того выдача спецодежды и спецобуви осуществляется по документу «Ведомость выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений» (приложение 28).

Складской учет ведется в разрезе карточек учета материалов (приложение 29).

По окончании отчетного месяца материально-ответственные лица предоставляют в бухгалтерию предприятия материальные отчеты с приложенными экземплярами первичных документов.

Количественный учет движения материалов на складах МУП «Благоустройство и озеленение» ведется непосредственно материально-ответственными лицами (заведующим складом и кладовщиками).

Прием, хранение, отпуск и учет материалов по каждому складу возлагаются на соответствующие должностные лица (заведующего складом, кладовщиков), которые несут ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность вверенных им материалов, а также за правильное и своевременное

менное оформление операций по приему и отпуску. С указанными должностными лицами заключаются договоры о полной материальной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Разработаны должностные инструкции, с которыми материально-ответственные лица ознакомлены под роспись.

Учет материалов, находящихся на хранении в складах МУП «Благоустройство и озеленение» и его подразделений, ведется в электронном виде. Это объясняется большим потоком материальных ценностей, проходящих через склады предприятия.

В соответствии с «Положением о реализации единой государственной учетной политики МУП «Благоустройство и озеленение»... на 2016 года» предусмотрено, что « стоимость израсходованных материалов (при отпуске в производство и ином выбытии) определяется по фактической стоимости каждой единицы» (приложение 10).

Здесь необходимо отметить, что выбранный учетной политикой предприятия способ списания материалов в производство дает объективную оценку стоимости материальных затрат, то есть делает себестоимость продукции более реальной (точной).

Таким образом, первичный учет материалов в МУП «Благоустройство и озеленение» в целом обеспечивает учет и контроль за операциями по движению товарно-материальных ценностей. Однако в целях наиболее полного учета и контроля материалов необходимо осуществлять регистрацию актов на списание пришедших в негодность материалов с указанием в них стоимости материалов.

3.2. Аналитический и синтетический учет материалов

Аналитический учет материалов на складах организации осуществляется по каждому сорту, виду и размеру в соответствии с порядком хранения ма-

териалов, вызываемом как условиями производственного потребления материалов, так и требованиями организации складского хозяйства.

Регистром аналитического учета является карточка счета 10 в разрезе субсчетов и материалов (приложение 30).

В карточке счета по каждому виду материалов указывается наличие материально-производственных запасов на начало отчетного периода в количественном и суммовом выражении, средняя цена. Отражается поступление материалов, их внутреннее перемещение и выбытие в результате списания в производство, продаже, либо по другим основаниям. На конец отчетного месяца формируется информация об остатках данного вида материально-производственных запасов в количественном и суммовом выражении.

В карточке счета указываются дата совершения операции, наименование и номер документа, краткое содержание операции (от кого получено, кому отпущено, для какой цели).

Данные о совершенных операциях заносятся кладовщиком на основании первичных документов ежедневно в момент совершения операции.

В конце месяца в карточках счета 10 по учету материалов выводятся итоги оборотов по приходу, расходу, а также остаток.

Все первичные учетные документы по движению материалов на складах организации сдаются в бухгалтерскую службу МУП «Благоустройство и озеленение» в установленные сроки.

Полученные со складов первичные документы подвергаются в бухгалтерии контролю по существу и законности совершенных операций, а также правильности их оформления. В случаях обнаружения операций, не соответствующих законодательству Российской Федерации и правилам бухгалтерского учета, работник бухгалтерии, осуществляющий учет материалов, сообщает об этом главному бухгалтеру.

После проверки первичные документы таксируются, то есть определяется сумма (денежная оценка) операций путем умножения количества материалов на установленную цену. В соответствии с учетной политикой МУП «Бла-

гоустройство и озеленение» материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При поступлении материалов, бухгалтер по материалам на основании учетных документов (накладных, счетов-фактур, спецификаций к контрактам и т.д.), предоставленных в бухгалтерию, расценивает материалы по фактической стоимости приобретения и приходит их в базе программы «1С: Предприятие» с разбивкой по субсчетам.

При этом в бухгалтерии не только приходятся материалы, но и бухгалтером по учету расчетов с поставщиками контролируется исполнение контрактов на поставку материалов в суммовом и количественном выражении.

Так как бухгалтерский учет в МУП «Благоустройство и озеленение» автоматизирован, то аналитический учет материалов в бухгалтерии предприятия осуществляется с использованием компьютерной технологии обработки информации.

Для организации аналитического учета материалов формируется субконто вида «Материалы» и «Места хранения». Каждому из этих видов субконто соответствуют одноименные справочники.

Реквизитный состав справочника «Материалы» кроме обязательных элементов «Код» и «Наименование» включает такие реквизиты, как «Единица измерения», «Вид материала» (субсчет) и «Цена».

Для организации аналитического учета материалов кроме справочника хозяйственных операций формируются и другие справочные массивы, которые включают в себя такие обязательные реквизиты, как «Код», «Наименование», «Единица измерения», «Вид материалов», «Цена» (например, справочники организаций-контрагентов, номенклатуры, материалы, места хранения и др.).

В компьютерной системе учета обеспечивается быстрый поиск, сортировка информации в справочниках и рабочих массивах, формирование выходных документов учета материалов.

В автоматизированной системе, при необходимости, возможно совместить формы регистров синтетического и аналитического учета.

Сведения регистров бухгалтерского учета материально-производственных запасов сохраняются на машинных носителях, что позволяет автоматизировано обобщить показатели соответствующих статей бухгалтерской отчетности.

На базе массива хозяйственных операций в компьютерной программе «1С: Предприятие» бухгалтер формирует следующие аналитические регистры:

- отчет «Карточка счета 10» включаются записи по каждому субсчету и счету 10 «Материалы» об остатках материалов на начало и конец периода и обороты за период (приложение 30).

- обороты по счету 10 и соответствующему субсчету в корреспонденции со счетом учета затрат дает представление о произведенных затратах материалов.

- анализ счета 10 формируется по счету 10 «Материалы» и по субсчетам отражает поступление материалов и направления их расходования с распределением по счетам затрат в суммовом выражении (приложение 31).

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

Синтетический учет наличия и движения материалов в МУП «Благоустройство и озеленение» ведется на счете 10 «Материалы». Счет активный, сальдовый, инвентарный.

Остатки материальных ценностей и их приход записывается по дебету счету 10, расход и отпуск – по кредиту счета.

В дебет счета 10 вносят все затраты по их приобретению (покупная стоимость материалов, наценки снабженческих организаций, транспортные услуги и т.д.) с кредита счетов по учету расчетов.

К счету 10 «Материалы» в МУП «Благоустройство и озеленение» предусмотрены субсчета:

- ✓ 10.6 «Материалы»;
- ✓ 10.3 «ГСМ»;
- ✓ 10.5 «Запасные части»;
- ✓ 10.9 «Материалы на хранении»;

В случае если материальные ценности не являются собственностью организации, то они учитываются:

- материалы на ответственном хранении – на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
- сырье и материалы заказчика, принятые организацией в переработку (давальческое сырье), но не оплачиваемые – на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

Так как учет сырья и материалов ведется предприятием на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, то оприходование сырья и материалов оформляется проводкой:

Дт 10 «Материалы» – отражена покупная цена сырья (материалов), плюс транспортно-заготовительные расходы

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – отражена общая стоимость сырья (материалов).

В бухгалтерском учете МУП «Благоустройство и озеленение» сделаны следующие записи, в соответствии с карточкой счета 10 (приложение 30):

1. Отражена стоимость приобретенного материала (ацетон 55) 01.12.2016 г., полученного от подотчетного лица Мухиной И.В. на сумму 55,00 руб., согласно товарному чеку № 311 от 29.11.2016 года:

Дт 10.06 «Материалы»

Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 55,0 руб.

2. Отражена стоимость приобретенного материала (тосол 645) 02.12.2016 г., полученного от подотчетного лица Мощенко А.В. на сумму 1935,00 руб., согласно товарному чеку № 30386 от 01.12.2016 года:

Дт 10.03 «ГСМ»

Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 1 935,00 руб.

3. Отражена стоимость приобретенного материала (перемычка 285) 02.12.2016 г., полученного от подотчетного лица Мощенко А.В. на сумму 285,00 руб., согласно товарному чеку № 3085 от 02.12.2016 года:

Дт 10.05 «Запасные части»

Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 285,00 руб.

3. Отражена стоимость приобретенного материала (колесо ведущее) 07.12.2016 г., полученного от подотчетного лица Мощенко А.В. на сумму 9800,00 руб., согласно товарному чеку № 07 от 01.12.2016 года:

Дт 10.05 «Запасные части»

Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 9 800,00 руб.

4. Отражена стоимость приобретенного материала (молоток) 09.12.2016 г., полученного от ИП Андреевой Л.Н. на сумму 990,00 руб., согласно расчетным документам поставщика от 09.12.2016 года:

Дт 10.09 «Материалы на хранении»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 990,00 руб.

5. Отражена стоимость приобретенного материала (саморез) 14.12.2016 г., полученного от подотчетного лица Мощенко А.В. на сумму 7,00 руб., согласно товарному чеку № б/н от 14.12.2016 года:

Дт 10.06 «Материалы»

Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 7,00 руб.

6. Отражена стоимость приобретенного материала (трансформатор тока) 30.12.2016 г., полученного от ООО «Электросервис» на сумму 3 600,00 руб., согласно расчетным документам поставщика № 516 от 30.12.2016 года:

Дт 10.06 «Материалы»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 3 600,00 руб.

Приобретенные материалы на Предприятии могут быть отпущены не только на оказание услуг основного производства, но и на обслуживание производства и управление им, исправление производственного брака, производственные нужды, проданы на сторону, переданы в совместную деятельность и т.д. Отпущенные материалы на основании первичных документов (лимитно-заборных карт, требований, накладных и др.) списываются с кредита счета 10 «Материалы» в дебет производственных счетов (приложение 30):

7. Отпущены материалы в производство (дизельное топливо) на сумму 214 155,50 руб.

Дт 20 «Основное производство»

Кт 10.03 «ГСМ» 214 155,50 руб.

8. Отпуск материалов на производственные нужды МУП «Благоустройство и озеленение» (тосол) в сумме 330,00 руб.:

Дт 20 «Основное производство»

Кт 10.05 «Запасные части» 330,00 руб.

Представим бухгалтерские проводки на основе одного вида материала (бензин 33,20), в соответствии с анализом по счету 10 (приложение 31) представлены на рисунке 3.1.

| Дт счета 10 с кредита счетов | | Кт счета 10 в дебет счетов | |
|------------------------------|---|--|----|
| | Сальдо на 01.01.2015 г. 0,00 руб. | | |
| 60 | Приобретены материалы – 31 188,41 руб. | Списаны материалы на производ- ственные нужды 31 188,41 руб. | 20 |
| | Обороты за период 31 188,41 руб. | Обороты за период 31 188,41 руб. | |
| | Сальдо на 01.01.2016 г. 0,00 руб. | | |

Рис. 3.1. Схема счета 10 «Материалы» (бензин 33,20) МУП «Благоустройство и озеленение».

Представим бухгалтерские проводки на основе одного вида материала (дизтопливо 33,90), в соответствии с анализом по счету 10 (приложение 31) представлены на рисунке 3.2.

| Дт счета 10 с кредита счетов | | Кт счета 10 в дебет счетов | |
|------------------------------|--|---|----|
| | Сальдо на 01.01.2015 г. 0,00 руб. | | |
| 60 | Приобретены горюче-смазочные материалы у поставщика– 26 611,50 руб. | Списаны материалы на производственные нужды 32 035,50 руб. | 20 |
| 71 | Приобретены горюче-смазочные материалы у подотчетным лицом– 5 424,00 руб. | | |
| | Обороты за период 32 035,50 руб. | Обороты за период 32 035,50 руб. | |
| | Сальдо на 01.01.2016 г. 0,00 руб. | | |

Рис. 3.2. Схема счета 10 «Материалы» (дизтопливо 33,90) МУП «Благоустройство и озеленение».

Типовые проводки, применяемые для учета и движения материалов, наглядно можно представить в виде схемы счета 10 на основании Главной книги счета 10 «Материалы» за 2016 год (приложение) (рисунок 3.3).

Счет 10 «Материалы»

| Дт счета 10 с кредита счетов | | Кт счета 10 в дебет счетов | |
|------------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Сальдо на 01.01.16 г. | 931 393,90 | | |
| 60 | 5 825 702,44 | 20 | 7 684 194,73 |
| 71 | 1 854 372,59 | | |
| Обороты за период | 7 680 075,03 | Обороты за период | 7 684 194,73 |
| Сальдо на 01.01.17 г. | 927 274,20 | | |

Рис. 3.3. Схема счета 10 «Материалы» МУП «Благоустройство и озеленение»

На основании рисунка 3.3 можно сделать вывод, что в МУП «Благоустройство и озеленение» по учету материалов применяются следующие типовые проводки:

1. Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС):

Дт 10 «Материалы»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 5 825 702,44 руб.

2. Оприходованы на склад материалы от подотчетного лица:

Дт 10 «Материалы»

Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 1 854 372,59 руб.

3. Списаны материалы на нужды основного производства:

Дт 20 «Основное производство»

Кт 10 «Материалы» 7 684 194,73 руб.

Сводным документом по учету материалов выступает Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы» (приложение 33, 34).

3.3. Инвентаризация материальных запасов

Проведение инвентаризации материалов в МУП «Благоустройство и озеленение» осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, которые применяются с учетом постановления Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

Инвентаризация материалов осуществляется комиссией МУП «Благоустройство и озеленение» при обязательном участии материально-ответственных лиц.

По данному вопросу следует упомянуть, что в учетной политике Предприятия прописывается порядок проведения инвентаризации, в частности:

- п. 11 инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финан-

совых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49,

- п. 11 Порядок, количество и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем управления за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно (приложение 10).

В соответствии с Положением по инвентаризации МУП «Благоустройство и озеленение» следует разъяснить, что:

- во исполнение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»...на Предприятии создана постоянно действующая комиссия:

- председатель: Серегина В.М.,

- члены комиссии: Трясина И.М., Кузенко В.А.» (приложение 12).

Более того в документе Предприятия отмечено, что «на комиссию возлагаются следующие полномочия:

- организация и проведения инвентаризации имущества,
- оценка состояния основных средств, нематериальных и непроектных активов как на стадии их принятия к учету, так и находящиеся в использовании учреждения,
- оценка состояния материальных запасов, находящихся в эксплуатации (или в запасе),
- определение срока пользования по нефинансовым активам, если он не определен нормативными документами по бухгалтерскому учету,
- участие в мониторинге цен и принятие решения по принятию к учету имущества по текущей рыночной стоимости,
- подписание первичных учетных документов по движению имущества, в случае, если предусмотрено наличие подписей комиссии...» (приложение 12).

Также следует отметить, что «инвентаризация проводится 1 раз в год по состоянию на 01 октября текущего года, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Результаты инвентаризации оформляются к 15 декабря текущего года» (приложение 12).

Инвентаризация материалов заключается в проверке их фактического наличия в натуре по местам расположения материалов [12].

Материалы заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.). Комиссия в присутствии заведующего складом (кладовщика) и других материально-ответственных лиц проверяет фактическое наличие материалов путем обязательного их пересчета, перевешивания или обмера.

Не допускается вносить в описи данные об остатках материалов со слов материально-ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

Материалы, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально-ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии [15].

Инвентаризация материалов, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

В описях на материалы, находящихся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.

В описях на материалы, отгруженные и не оплаченные в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке приводятся наименование покупателя, наименование материалов, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа [22].

Материалы, хранящиеся на складах других организаций, заносятся в описи на основании документов, подтверждающих сдачу этих ценностей на ответственное хранение.

В описях на эти ценности указываются их наименование, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дата принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов.

Тара заносится в описи по видам, целевому назначению и качественно-му состоянию (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта и т.д.). На тару, пришедшую в негодность, инвентаризационной комиссией составляется акт на списание с указанием причин порчи [21].

Данные инвентаризационных описей используются для составления сличительных ведомостей, в которых фактические данные описей сопоставляются с учетными данными.

Для инвентаризации материалов предусмотрены следующие унифицированные формы первичной учетной документации:

- инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 44 от 30.09.2015 г. (приложение 35),
- инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 56 от 30.09.2015 г. (приложение 36),
- инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 57 от 30.09.2015 г. (приложение 37),
- инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 4 от 04.07.2016 г. (приложение 38).

В связи с чем, можно отметить, что инвентаризация проводится периодически, на что указывают оформленные инвентаризационные описи, и это является положительным элементом в деятельности МУП «Благоустройство и озеленение».

В соответствии с указанным постановлением нормы естественной убыли утверждаются соответствующими министерствами по согласованию с Министерством экономического развития Российской Федерации. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм. Недостача материалов сверх норм естественной убыли должна списываться за счет виновных лиц.

При этом могут возникнуть следующие ситуации:

- виновные лица установлены и согласны возместить причиненный ущерб;
- виновные лица установлены, но отсутствует возможность обратиться на них взыскание ущерба;
- виновные лица не установлены [20].

Если виновные лица отсутствуют, то данное обстоятельство должно подтверждаться соответствующими документами.

В документах, представляемых для оформления списания недостач, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц либо отказ во взыскании ущерба с виновных лиц. Такие решения могут быть получены как до, так и после или во время инвентаризации. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи материалов и их порчи списываются на финансовые результаты организации.

Независимо от причин возникновения, все недостачи материалов по фактической стоимости списываются с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Недостачи материалов в пределах норм естественной убыли списываются на издержки производства или обращения:

Дт 20 «Основное производство»,

26 «Общехозяйственные расходы»,

44 «Расходы на продажу»

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Недостачи сверх норм естественной убыли, потери от порчи, а также похищенные ценности списывают на счета виновных лиц:

Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

С виновного лица может быть взыскана рыночная стоимость недостающих материалов.

Ценности, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию с отнесением на доходы организации:

Дт 10 «Материалы»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».

Некомпенсируемые потери материальных ценностей от стихийных бедствий относятся на результаты хозяйственной деятельности предприятия:

Дт 99 «Прибыли и убытки»

Кт 10 «Материалы».

Когда конкретные виновные лица не установлены, недостачи относят в состав прочих расходов:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Оформленная должным образом инвентаризационная опись передается в бухгалтерию МУП «Благоустройство и озеленение» для составления сличительной ведомости.

3.4. Порядок отражения данных по материалам в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Остатки товарно-материальных ценностей отражаются по строке под кодом 1210 в составе запасов, а расшифровка по видам запасов приводится в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Здесь надо остановиться на важном моменте. В бухгалтерской отчетности организация должна отражать достоверную стоимость запасов, которая соответствует их текущей рыночной цене. Если рыночная стоимость запасов совпадает или выше их себестоимости, то в балансе отражается учетная оценка (себестоимость).

Пунктом 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» предусмотрено создание в бухгалтерском учете резервов под снижение стои-

мости материальных ценностей, в случае, если рыночная стоимость продажи запасов снизилась и стала меньше их учетной стоимости.

Кроме того, такие резервы образуются, если запасы морально устарели, полностью или частично утратили свое первоначальное качество.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов - это оценочное значение. Об этом говорится в пункте 3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Создание такого резерва обязательно в случае наступления соответствующих обстоятельств и не регулируется учетной политикой организации. Цель формирования данного резерва - скорректировать оценку материально-производственных запасов в бухгалтерском балансе, чтобы привести ее в соответствие с текущей рыночной стоимостью.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса за 2015 год приводятся остатки сырья и материалов, топлива, запасных частей, тары, покупных полуфабрикатов и других материальных ценностей, а также затраты в незавершенном производстве и расходы будущих периодов в оценке, предусмотренной учетной политикой МУП «Благоустройство и озеленение» (остатки по счетам 10, 20, 21, 23, 29, 44, 46, 41, 42, 43, 45, 97).

Путем арифметического подсчета установлено, что на 31 декабря 2016 года показатель равен (гр. 3) 927 тыс. руб., тогда как на 31.12.2015 года составлял 931 тыс. руб.

Показатели баланса заполнены на основании оборотно-сальдовой ведомости за 2016 год.

Расшифровку группы статей «Запасы» МУП «Благоустройство и озеленение» может приводить в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В разделе 4 «Запасы», в подразделе 4.1. «Наличие и движение запасов» по строкам записывают запасы с расшифровкой по каждому виду, группе. Таблица содержит данные о запасах:

На начало года: в колонке «Себестоимость» – указывается фактическая себестоимость запасов; в колонке «Величина резерва под снижение стоимости» – сальдо по кредиту счета 14 на 1 января отчетного года.

Изменения за период: поступления и затраты – обороты по дебету счетов затрат; выбыло, в т.ч. себестоимость – обороты по кредиту счетов затрат; резерв под снижение стоимости – величина образованного резерва.

На конец периода себестоимость – указывается фактическая себестоимость запасов; величина резерва под снижение стоимости – сальдо по кредиту счета 14 на конец отчетного периода.

3.5. Мероприятия по совершенствованию учета материалов.

Исследование состояния учета материалов в МУП «Благоустройство и озеленение» показало, что данный участок бухгалтерской работы находится в удовлетворительном состоянии.

Учетной политикой предприятия предусмотрены способы оценки материалов при их приобретении и выбытии.

Оформление первичной документации производится без ошибок, заполняются все реквизиты, документы заверены подписями уполномоченных на то лиц.

Первичные документы и сводные учетные регистры сдаются в бухгалтерию в установленные графиком документооборота сроки.

К недостаткам в учете можно отнести следующее: используются первичные документы, которые не предусмотрены распорядительными документами организации.

Также хочется отметить, что учетная политика МУП «Благоустройство и озеленение» все же достаточно полно раскрывает методику учета поступления и выбытия материалов.

В рамках рекомендательных мероприятий следует предусмотреть:

1. Внести в приказ «Об утверждении Положения о реализации единой государственной учетной политики МУП «Благоустройство и озеленение» Чернянский район Белгородской области на 2018 год» изменения, связанные с закреплением первичной учетной документации, составляемой МУП «Благоустройство и озеленение»:

- предусмотреть использование формы «Акт на списание израсходованных материальных ценностей», а также документ, формируемый вручную «Карточка учета материалов».

2. Кроме того, предлагаем проработать рабочий план счетов в отношении счета 10 «Материалы» и изложить в следующей редакции:

10 «Материалы»

- ✓ 10.1 «Сырье и материалы»;
- ✓ 10.3 «Топливо»;
- ✓ 10.5 «Запасные части»;
- ✓ 10.6 «Прочие материалы»;
- ✓ 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- ✓ 10.10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе;
- ✓ 10.11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации

Следует отметить, что в соответствии со спецификой деятельности Предприятию целесообразно использовать субсчета 10 и 11.

Помимо перечисленных рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материалов, предлагаем обратить внимание на классификацию материалов в качестве оборотных и внеоборотных активов при составлении бухгалтерского баланса по предусмотренным в настоящее время формам.

Дело в том, что многие бухгалтеры уверены в том, что стоимость материалов и сырья, отраженная в бухучете на одноименном счете 10, указывается

в разделе II «Оборотные активы» баланса единой суммой. Но подобная позиция ошибочна. В отношении материалов и сырья применяется общеустановленный принцип разграничения на оборотные и внеоборотные активы, изложенный в пункте 19 ПБУ 4/99.

Материалы и сырье со сроком обращения менее 12 месяцев отражаются в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса. А если срок обращения материалов и сырья превышает 12 месяцев, они включаются в состав внеоборотных активов и указываются в разделе I «Внеоборотные активы» баланса.

Таким образом, если организация получит экономические выгоды от использования сырья и материалов в течение 12 месяцев после отчетной даты, они квалифицируются как оборотные активы. Это материалы и сырье, которые используются:

- для изготовления продукции, выполнения работ и оказания услуг, для упаковки;
- осуществления текущих затрат;
- управленческих нужд и других аналогичных целей.

При использовании материалов для создания или приобретения основных средств организация начнет получать пользу от их применения не скоро. Например, при изготовлении объекта основных средств стоимость материалов включается в его первоначальную стоимость, а значит, организация будет получать экономические выгоды от использования этого объекта по мере начисления ежемесячной амортизации в течение длительного времени.

Значит, материалы, предназначенные для создания, приобретения или строительства объекта основного средства, следует квалифицировать в качестве внеоборотных активов.

Аналогичный подход к квалификации материалов отражен и в проекте нового бухгалтерского стандарта «Учет запасов», который разработан Минфином России.

Возникает и другой вопрос: в какой строке раздела и баланса лучше указывать стоимость материалов, предназначенных для создания основных средств. Некоторые специалисты рекомендуют в этом случае использовать строку «Прочие внеоборотные активы». Этот вариант возможен, только если стоимость материалов, предназначенных для изготовления или приобретения основных средств, невелика. Но если их стоимость существенна, то применять данную строку недопустимо.

Существует и такое мнение, что стоимость данных материалов можно указывать в виде расшифровки к группе статей «Основные средства». Но и данный вариант вызывает сомнения.

В отличие от капитальных вложений, организация может изменить назначение материалов, которые еще не использованы для строительства. Следовательно, в отчетности их не надо преждевременно отражать в группе статей «Основные средства».

Выход такой - ввести в раздел I «Внеоборотные активы» баланса дополнительную строку с самостоятельным значением. Ее можно назвать «Запасы». Расположение этой строки в разделе I «Внеоборотные активы» баланса указывает пользователям на особое назначение таких материалов.

Когда у организации изменяется цель использования приобретенных материалов, она должна менять их квалификацию и в бухгалтерской отчетности.

Заключение

Предметом исследования является учет материалов. С теоретической точки зрения определена сущность материально-производственных запасов, дана классификация, рассмотрены виды оценки материалов.

Объектом исследования в данной работе является МУП «Благоустройство и озеленение». Основной целью деятельности МУП «Благоустройство и озеленение» выступает оказание населению района бытовых, гостиничных и ритуальных услуг, производственно-хозяйственной деятельности по благоустройству и озеленению населенных пунктов. Размер уставного фонда экономического субъекта составляет 320 379 руб., оплачен имуществом переданном ему в хозяйственное ведение по акту, в том числе в уплату уставного фонда.

Анализ валовой прибыли за 2014 - 2016 годы, показывает, что данный показатель имеет неоднозначную тенденцию. Так, в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 1 106 тыс. рублей, обратная ситуация складывается с 2016 годом в сравнении с прошлым годом, снижение составило 182 тыс. рублей или 68,9%.

Выручка от продажи услуг в 2015 году по сравнению с прошлым годом увеличилась на 3 841 тыс. руб. или 14,8%. Тогда как в 2016 году снизилась на 6,2% и составила 27 878 тыс. руб.

Себестоимость оказанных услуг в 2015 году по сравнению с 2014 годом возросла на 2 735 тыс. руб. или 10,2%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизилась на 5,6% и в отчетном году составила 27 796 тыс. руб.

Отрицательная динамика рентабельности от продаж или близкая к нулю на протяжении трех лет может рассматриваться как неэффективная хозяйственная деятельность МУП «Благоустройство и озеленение». В отчетном году рентабельность услуг составила 0,1%, тогда как в 2015 году 0,9%.

На предприятии существует текучесть кадров. В анализируемом периоде среднесписочная численность работников составляет: в 2014 году – 83 чел.,

в 2015 году – 67 чел, а в 2016 году – 65 чел.

Данные представленной таблицы указывают на рост фонда оплаты труда, хотя и незначительный: в 2015 году по сравнению с 2014 годом он снизился на 667 тыс. руб. или 4,7%., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом возрос на 23 тыс. руб. или 0,2% и в отчетном году составил 13 651 тыс. руб.

В 2015 г. по сравнению с 2014г. уменьшилась среднегодовая стоимость основных производственных фондов МУП «Благоустройство и озеленение» на 343 тыс. руб. или 3,6 %, но в 2016г. по сравнению с 2015г. - на 298 тыс. руб. или 3,2 % и составила 8 926 тыс. руб.

Данные таблицы показывают на то, что эксплуатация основных средств и результативность их применения в анализируемом периоде остается примерно на одном уровне. На это прямо указывают показатель фондоотдачи – оказание услуг на единицу стоимости производственных основных фондов. В 2014-2016 годах фондоотдача составила соответственно 2,7 руб.: 3,2 руб.: 3,1 руб., но он в свою очередь показывает очень низкий уровень отдачи основных средств.

Наблюдается ежегодный рост стоимости дебиторской задолженности МУП «Благоустройство и озеленение» в исследуемом периоде на 76 тыс. руб. или 3,0% в 2015 году по сравнению с прошлым годом и на 47 тыс. руб., или 1,8 % в 2016 году по сравнению с прошлым годом.

Показатели таблицы указывают на ежегодный рост стоимости кредиторской задолженности в исследуемом периоде на 884 тыс. руб. или 10,6 % в 2015 году по сравнению с прошлым годом и на 573 тыс. руб., или 6,2 % в 2016 году по сравнению с прошлым годом.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером путем компьютерной обработки данных с применением компьютерной программы «1 С: Предприятие».

Учет материалов на предприятии находится в удовлетворительном состоянии. Все операции по поступлению и выбытию материалов оформлены надлежащим образом, движение осуществляется в установленные графиком

документооборота сроки. В учетной политике предприятия раскрыты методы оценки материалов при их поступлении и выбытии.

Оценка поступивших материалов осуществляется по фактической стоимости их приобретения с включением в их стоимость затрат по доставке и транспортировке.

Материалы приходятся на склад заведующим или кладовщиком в момент поступления материалов на склад по сопроводительным документам (накладные, счета-фактуры и т.д.). Оформление первичной документации производится без ошибок, заполняются все реквизиты, документы заверены подписями уполномоченных на то лиц. Оформление первичной документации производится без ошибок, заполняются все реквизиты, документы заверены подписями уполномоченных на то лиц.

Первичные документы и сводные учетные регистры сдаются в бухгалтерию в установленные графиком документооборота сроки.

Аналитический учет осуществляется в разрезе видов и наименований материалов.

В соответствии с рабочим планом счетов Общества, вся информация о наличии и движении запасов (в том числе находящихся в пути и переработке), отражается на счёте 10 «Материалы». К счёту 10 «Материалы» открыты субсчета.

К недостаткам в учете можно отнести следующее: используются первичные документы, которые не предусмотрены распорядительными документами организации.

В рамках рекомендательных мероприятий следует предусмотреть:

1. Внести в приказ «Об утверждении Положения о реализации единой государственной учетной политики МУП «Благоустройство и озеленение» Чернянский район Белгородской области на 2018 год» изменения, связанные с закреплением первичной учетной документации, составляемой МУП «Благоустройство и озеленение»:

- предусмотреть использование формы «Акт на списание израсходованных материальных ценностей», а также документ, формируемый вручную «Карточка учета материалов».

2. Кроме того, предлагаем проработать рабочий план счетов в отношении счета 10 «Материалы» и изложить в следующей редакции:

10 «Материалы»

- ✓ 10.1 «Сырье и материалы»;
- ✓ 10.3 «Топливо»;
- ✓ 10.5 «Запасные части»;
- ✓ 10.6 «Прочие материалы»;
- ✓ 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- ✓ 10.10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе;
- ✓ 10.11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации

Следует отметить, что в соответствии со спецификой деятельности Предприятию целесообразно использовать субсчета 10 и 11.

Помимо перечисленных рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материалов, предлагаем обратить внимание на классификацию материалов в качестве оборотных и внеоборотных активов при составлении бухгалтерского баланса по предусмотренным в настоящее время формам.

Список приложений

- 1) Структура управления
- 2) Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016г.
- 3) Отчет о финансовых результатах за 2016г.
- 4) Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015г.
- 5) Отчет о финансовых результатах за 2015г.
- 6) Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2014г.
- 7) Отчет о финансовых результатах за 2014г.
- 8) Сведения о среднесписочной численности работников за предшествовавший календарный год на 01.01.2016 г.
- 9) Сведения о среднесписочной численности работников за предшествовавший календарный год на 01.01.2015 г.
- 10) Приказ «Об утверждении Положения о реализации единой государственной учетной политики МУП «Благоустройство и озеленение» Чернянский район Белгородской области на 2016 год»,
- 11) Положение о формах и порядке формирования регистров бухгалтерского учета, первичных документов и порядка их архивации
- 12) Положение по инвентаризации в МУП «Благоустройство и озеленение»
- 13) Рабочий план счетов для МУП «Благоустройство и озеленение»,
- 14) График документооборота,
- 15) Договор № 1 от 31.10.2016 г.,
- 16) Договор № 2 от 03.11.2016 г.,
- 17) Договор купли-продажи № 21 от 02.11.2016 г.,
- 18) Договор купли-продажи № 22 от 03.11.2016 г.,
- 19) Доверенность № 12 от 02.06.2016 г.
- 20) Товарная накладная от 02.06.2016 г.
- 21) Товарная накладная от 30.06.2016 г.
- 22) Счет-фактура от 02.06.2016 г.

- 23) Счет-фактура от 30.06.2016 г.
- 24) Приходный ордер от 02.06.2016 г.
- 25) Требование-накладная № 47 от 31.12.2015 года,
- 26) Требование-накладная № 49 от 31.12.2015 года,
- 27) Акт на списание израсходованных материальных ценностей от 30.11.2016 г.
- 28) Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений от 01.12.2016 г.,
- 29) Карточка учета материалов,
- 30) Карточка счета 10 за декабрь 2016 год,
- 31) Анализ счета 10 за 2015 год,
- 32) Главная книга за 2016 год,
- 33) Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за ноябрь 2016 год
- 34) Оборотно-сальдовая ведомость за 2015 год
- 35) Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 44,
- 36) Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 56,
- 37) Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 57,
- 38) Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 4.