

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

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНЫМИ ЦЕННОСТЯМИ

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001304
Забара Алены Викторовны**

**Научный руководитель
к.э.н., доцент
Кулигина С.В.**

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	5
1.1. Материально-производственные запасы и их группировка	5
1.2. Оценка материально-производственных запасов	13
1.3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета операций с материальными ценностями	19
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК «АЛЕЙНИКОВО»	25
2.1. Организационная характеристика СПК«Алейниково»	25
2.2. Анализ экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	29
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации	35
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В СПК «АЛЕЙНИКОВО»	38
3.1. Первичный учет материальных ценностей в СПК «Алейниково».....	38
3.2. Синтетический и аналитический учет материальных ценностей.....	43
3.3. Инвентаризация материальных ценностей	50
3.4. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материальных ценностей в СПК «Алейниково».....	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	59
Список используемой литературы	64
Список приложений	

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время, в рыночной экономике быстро развивается и имеет большую долю конкуренция в основном виде деятельности и здесь не обойтись без качественного учета материальных ценностей, без этого практически невозможно представить себе успешное функционирование ни одного хозяйствующего субъекта.

Материалы, используемые однократно и являющиеся предметами труда обеспечивают производственный процесс предприятия. Поэтому необходимо усилить контроль над их использованием, так как материалы оказывают существенное влияние на рентабельность предприятия и его финансовое положение. Наилучшая обеспеченность материалами ведет к снижению затрат, улучшению финансовых результатов, к равномерности работы предприятия. Для этого необходимо: упорядочение первичной документации, строгий контроль порядка приемки, хранения и отпуска ценностей. Все это говорит об актуальности темы выпускной работы.

Целью данной работы является исследование ведения бухгалтерского учета операций с материальными ценностями, выявление путей совершенствования бухгалтерского учета и разработка рекомендаций по улучшению учетной дисциплины в рассматриваемой организации СПК «Алейниково».

Для успешного достижения обозначенной цели необходимо решить следующие задачи:

- ознакомиться с теоретическими основами организации бухгалтерского учета материальных ценностей;
- проанализировать основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности СПК «Алейниково»;
- изучить порядок ведения бухгалтерского учета материальных ценностей в СПК «Алейниково»;

- наметить пути совершенствования учета материальных ценностей на исследуемом предприятии.

В качестве объекта исследования выступает СПК «Алейниково», а предметом исследования – операции с материальными ценностями.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета.

В качестве информационной базы для написания работы использовались: первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период с 2014 по 2016 гг.

Обработка информации и в целом выполнение исследования производилось с использованием таких методов исследования, как синтез, индексный анализ и метод сравнений, наблюдения и других методов.

Работа изложена на 68 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 6 таблиц, 5 рисунков, библиография насчитывает 50 наименований, к работе приложено 33 документа.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

1.1. Материально-производственные запасы и их группировка

Каким бы не было предприятие (организация, учреждение), то есть, занимается ли она коммерческой или не коммерческой деятельностью она не может существовать без материальных ценностей. Н.П. Кондраков даёт следующее определение материально – производственным запасам — это активы (имущество), которые в процессе промышленного производства под воздействием живого труда работников и при помощи средств труда переходят в готовую продукцию. Они, как правило, целиком потребляются в одном производственном цикле и стоимость свою полностью переносят на себестоимость вновь созданного продукта [30, с. 167].

Бабаев Ю.А считает, что в процессе производства материально-производственные запасы используются различными способами. Одни из них полностью преобразуются и превращаются в новые, другие изменяют только свою форму и размеры, третьи входят в изделие без каких-либо внешних изменений, четвертые только способствуют изготовлению основных изделий, не входя в их вес или химический состав. В себестоимости готовой продукции материально-производственные затраты составляют значительную величину. Так, в целом по промышленности материальные затраты составляют свыше 70% всех затрат на производство, а в легкой и пищевой отраслях — около 90% [14, с. 317].

Н.П. Кондраков отмечает, что основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

- контроль за поступлением в организацию материалов по объему и ассортименту;

- контроль за соблюдением норм производственного потребления и точным распределением по объектам калькулирования для получения достоверных показателей себестоимости продукции и отдельных видов изделий;

- контроль за соблюдением складских запасов установленным нормам, обеспечивающих непрерывный выпуск продукции;

- контроль за сохранностью материально-производственных запасов в местах их хранения и движения;

- правильное и своевременное документальное отражение операций заготовления, поступления, отпуска материалов и расчетов с поставщиками;

- выявление фактических затрат, связанных с заготовлением материально-производственных запасов;

- своевременное выявление ненужных запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей их вовлечения в оборот;

- проведение анализа эффективности запасов.

Для выполнения поставленных задач учета материалов необходимо:

- наличие должным образом оборудованных складов и кладовых или специально приспособленных площадок (для запасов открытого хранения);

- размещение запасов по секциям складов, а внутри их по отдельным группам и типо-сортомерам (в штабелях, стеллажах, на полках и т. д.) таким образом, чтобы была обеспечена возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия; в местах хранения каждого вида запасов следует прикреплять ярлык с указанием данных о находящихся запасах;

- оснащение мест хранения запасов весовым хозяйством, измерительными приборами и мерной тарой;

- применение централизованной доставки материалов со складов организации в цеха (подразделения) по согласованным графикам, а на стройках от поставщиков, базисных складов и комплекточных участков непосредственно на объекты строительства по комплекточным ведомостям; сокращение излишних промежуточных складов и кладовых;

- определение перечня центральных (базисных) складов, складов (кладовых), являющихся самостоятельными учетными единицами;
- установление порядка нормирования расхода запасов (разработка и утверждение норм при отпуске материалов в подразделения организации);
- установление порядка формирования учетных цен на запасы и порядка их пересмотра;
- определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов (заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и т.д.), за правильное и своевременное оформление этих операций, а также сохранность вверенных им запасов; заключение с этими лицами в установленном порядке письменных договоров о материальной ответственности; увольнение и перемещение материально ответственных лиц по согласованию с главным бухгалтером организации;
- определение перечня должностных лиц, которым предоставлено право подписывать разрешения (пропуска) на вывоз запасов со складов и иных мест хранения организации;
- наличие списка лиц, имеющих право подписи первичных документов, утвержденного руководителем организации по согласованию с главным бухгалтером (в списке указываются должность, фамилия, имя, отчество и уровень компетентности (тип или вид операции, по которым данное должностное лицо имеет право принятия решения) [30, с. 169].

Важнейшим условием организации учета материалов является их группировка, классификация, оценка и выбор единицы учёта по определенным признакам, в зависимости от той роли, которую они играют в процессе производства.

Ю.А. Бабаев указывает, что внутри каждого вида материалы подразделяются на укрупненные группы по физическим свойствам. Например, в машиностроении в составе основных материалов выделяются металлы, которые, в свою очередь, делятся на черные, цветные и т. д.

Внутри укрупненных групп предусматривается перечень всех видов и марок материалов. Систематизированный перечень всех материалов, используемых на предприятии, представляет собой номенклатуру конкретного предприятия, которая охватывает виды, однородные группы и подгруппы, включающие марки и сорта материалов. Каждому наименованию в номенклатуре соответствует отдельный номенклатурный номер, который затем используется для отражения движения и наличия материалов каждого наименования. В той же номенклатуре зафиксирована учетная цена за единицу, в связи с чем систематизированные перечни материалов получили название «номенклатур-ценников». Они предназначены для оперативного учета движения материалов на складе, аналитического учета по номенклатурным номерам и оценки в текущем учете по учетным ценам [14, с. 215].

В зависимости от той роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе производства, их подразделяют на следующие группы: сырьё и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, отходы (возвратные), топливо, тара и тарные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Н.П. Кондраков приводит определение каждой из групп материально – производственных запасов:

- сырьё и основные материалы – предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную (вещественную) основу продукта. Сырьём называют продукцию сельскохозяйственного хозяйства и добывающей промышленности (зерно, хлопок и другое), а материалами – продукцию обрабатывающей промышленности (мука, сахар и другое);

- вспомогательные материалы – используют для воздействия на сырьё и основные материалы, придания продукту определённых потребительских свойств или же для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (специи, смазочные и обтирочные материалы);

- покупные полуфабрикаты – сырьё и материалы, прошедшие определённые стадии обработки, но не являющиеся ещё готовой продукцией. В изготовлении продукции они играют такую же роль, как и основные материалы, то есть составляют их материальную основу;

- возвратные отходы производства – остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе переработки их в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов;

- топливо – подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление);

- тара и тарные материалы – предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов;

- инвентарь и хозяйственные принадлежности – это часть материально – производственных запасов организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев (инвентарь, инструменты) [30, с. 180].

Указанные классификации производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учёта, а также составления статистического отчёта об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно – эксплуатационной деятельности.

Для учёта материально – производственных запасов применяют следующие синтетические счета:

10 «Материалы»;

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

41 «Товары»;

43 «Готовая продукция»;

Забалансовые счета:

002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение»;

003 «Материалы, принятые в переработку»;

004 «Товары, принятые на комиссию».

В синтетическом учете группировка материалов отражена на счете 10 «Материалы» и открытые к нему субсчета:

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

Сырье и материалы — предметы труда, которые входят в состав изготавливаемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимыми компонентами при ее изготовлении.

В ряде отраслей промышленности принято сырье и материалы подразделять на основное и вспомогательное. Основное сырье составляет материальную основу готового продукта или полупродукта и потребляется непосредственно в процессе производства и носит характер условно-переменных расходов. Вспомогательное сырье используется лишь для обслуживания производственного процесса и носит условно-постоянный характер.

К группе «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» примыкают полуфабрикаты, которые могут быть собственного производства — материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся готовой продукцией (например, пряжа на текстильных комбинатах, чугун на металлургических и т. д.); покупные полуфабрикаты — аналогичные продукты, приобретаемые со стороны.

Топливо является вспомогательным материалом, но ввиду большого его народно-хозяйственного значения, специфической роли в процессе производства, значительного удельного веса в затратах обособливается в самостоятельный вид. Кроме того, на субсчете 10-3 «Топливо» учитывается стоимость талонов на нефтепродукты и стоимость приобретенной тепловой энергии. Учет нефтепродуктов ведется по видам, местам хранения и материально ответственным лицам, используя следующие позиции: «Нефтепродукты на складе»; «Нефтепродукты по талонам»; «Топливо в баках транспортных средств».

Тара предназначена для упаковки и постоянного хранения товарно-материальных ценностей на складах или для осуществления технологических процессов производства продукции (мешки, ящики, тарные материалы и др.). Особенности учета тары объясняются прежде всего ее назначением и стоимостью. Порядок учета тары изложен в «Основных положениях по учету тары на предприятиях, производственных объединениях и организациях».

Запасные части учитываются как приобретенные, так и изготовленные собственными подразделениями для нужд основной деятельности, для ремонтов, замены изношенных частей машин и механизмов, оборудования, транспортных средств и т. п., а также автомобильных шин в запасе и обороте.

Прочие материалы включают наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т. п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины и т. п.

Организуя учет на субсчете 10-6 «Прочие материалы», следует помнить, что понятие «возвратные материалы» имеет в каждой отрасли народного хозяйства свои специфические особенности. На субсчете «Материалы, переданные в переработку на сторону» учитывается движение материалов, которые переданы в переработку на сторону и стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий.

Эти операции имеют место при переработке давальческого сырья (например, передача ткани в отделку или передача в типографию для резки бумаги и т. д.). Затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним юридическим и физическим лицам, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки, т. е. счетов учета затрат на производство. Организация, осуществляющая переработку сырья и материалов, на своем балансе стоимость их не отражает и в себестоимость собственной продукции не включает. Заказчик оплачивает лишь стоимость переработки сырья и материалов по установленным расценкам или по калькуляции, прилагаемой к первичному документу.

В зависимости от роли в строительном производстве различают строительные материалы, конструкции и другие материалы.

Строительные материалы служат основой для создания строящегося объекта. К ним относятся все материалы, используемые непосредственно при строительных и монтажных работах: кирпич, цемент, пиломатериалы, металлоизделия и др. Их учет ведут по видам: лесоматериалы, металлоизделия, силикатные, санитарно-технические, электротехнические, химико- и другие материалы.

Субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» предназначен для учета наличия и движения материально-производственных запасов, используемых в качестве средств труда: инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и др., которые включаются в состав средств в обороте.

За каждой группой материалов в бухгалтерском учете закрепляется отдельный балансовый счет или субсчет. Кроме того, на промышленных предприятиях потребляются материалы, не входящие в перечисленные группы и имеющие специальное назначение. Например, топливо применяется в качестве силовой энергии и для хозяйственных нужд; тара — для хранения материалов; запасные части, предназначенные для ремонта основных средств и т. д. За этими группами материалов также закрепляются отдельные субсчета.

Некоторые материалы, находящиеся на складах организации, могут быть отнесены на те или иные субсчета только условно, так как они могут применяться и как основные, и как вспомогательные. Например, медь обмоточная на заводах, изготавливающих электромоторы, считается основным материалом. Если же эта медь на том же заводе используется для ремонта электромоторов, числящихся в основных средствах, то она является уже вспомогательным материалом [29, с. 45].

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально- производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т. п.

1.2. Оценка материально-производственных запасов

Н.П. Кондраков так говорит об оценке материально – производственных запасов, что материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещенных налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материальных ценностей относятся:

- стоимость материальных ценностей по договорным ценам;

- суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материальных ценностей;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные ценности;
- затраты по заготовке и доставке материальных ценностей до места их использования, включая расходы по страхованию [30, с. 185].

Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов, затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, затраты на услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену на запасы, установленную договором, затраты по оплате процентов по кредитам поставщиков (коммерческий кредит) и т. п. затраты. В состав данных затрат организации могут также относить и затраты по оплате процентов по заемным средствам, если они связаны с приобретением запасов и произведены до даты оприходования материально-производственных запасов на складах организации;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материальных ценностей.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материальных ценностей общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материальных ценностей [30, с. 186].

Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении силами организации определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляются организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

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

Фактическая себестоимость материальных ценностей, полученных организацией безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость материальных ценностей, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Фактическая себестоимость материальных ценностей приобретенных в обмен на другое имущество (кроме денежных средств), устанавливается исходя из стоимости обмениваемого имущества, которая определяется исходя из цены, по которой в сравниваемых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Материальные ценности, на которые текущая рыночная стоимость в течение года снизилась либо которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Учетные цены на материалы, рассмотрим на рис 1.

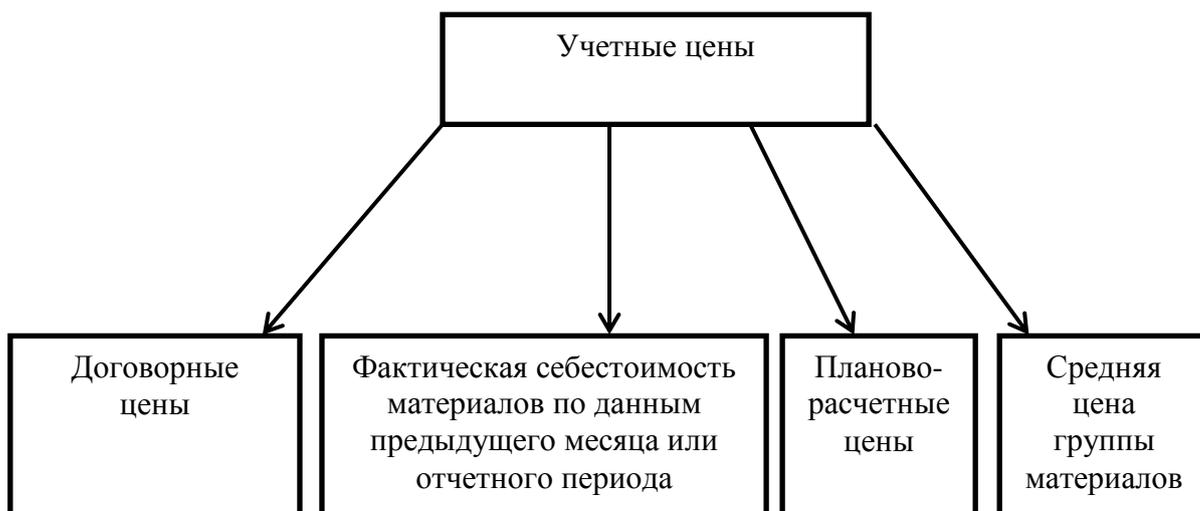


Рис. 1. Схема - учетные цены на материалы.

Фактические затраты по приобретению материально-производственных запасов определяются с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия запасов к учету. Для определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, применяют методы оценки. Эти методы представлены на рис.2.

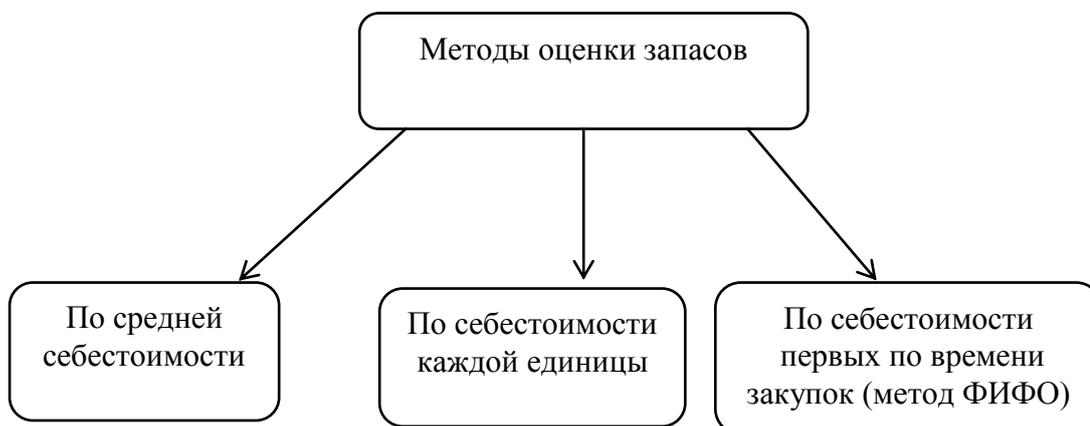


Рис. 2. Схема – методы оценки фактической себестоимости материалов списываемых на производство.

Организация, которая использует один из этих методов, отражает данный выбор, в учетной политике исходя из допущения последовательности применения. В течение отчетного месяца материальные ресурсы списывают на производство (как правило, по учетным ценам), а в конце месяца списывают соответствующую долю отклонений фактической себестоимости материальных ресурсов от их стоимости по учетным ценам.

Применение данных методов оценки материальных запасов нацеливает предприятие на организацию аналитического учета материалов по отдельным партиям (а не только по видам материалов).

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) [48].

Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т. п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО) основана на допущении, что материально-производственные запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т. е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

При применении этого способа оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

Зонова А. подчёркивает, что применение указанных методов оценки материальных ресурсов ориентирует предприятие на организацию аналитического учёта материалов по отдельным партиям, а не только по видам материалов [26, с. 254].

Можно оценить израсходованные материалы расчётным путём, используя следующую формулу:

$$P = O_{\text{н}} + П - O_{\text{к}} \quad (1.1)$$

где P – стоимость израсходованных материалов;

$O_{\text{н}}$ и $O_{\text{к}}$ – стоимость начального и конечного остатков материалов;

$П$ – поступления за месяц.

По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки. Предприятия могут выбрать метод оценки запасов, который должен использоваться из года в год. При наличии серьёзных оснований фирма может начать пользоваться другим методом, изложив причины последствия этого в годовом отчёте.

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии, то есть по себестоимости каждой единицы запасов, средней себестоимости, себестоимости первых или последних по времени приобретений.

Фактические затраты по приобретению материально-производственных запасов определяются с учетом суммовых разниц, имеющих место до принятия материалов к учету, в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Банка России, действующему на дату принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету.

1.3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета операций с материальными ценностями

Перечень видов документов, регулирующих бухгалтерский учет в России, определен Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3]. Данные документы, образуя единую систему нормативного регулирования бухгалтерского учета, формируются различными субъектами регулирования, а какими рассмотрим на рис. 3.

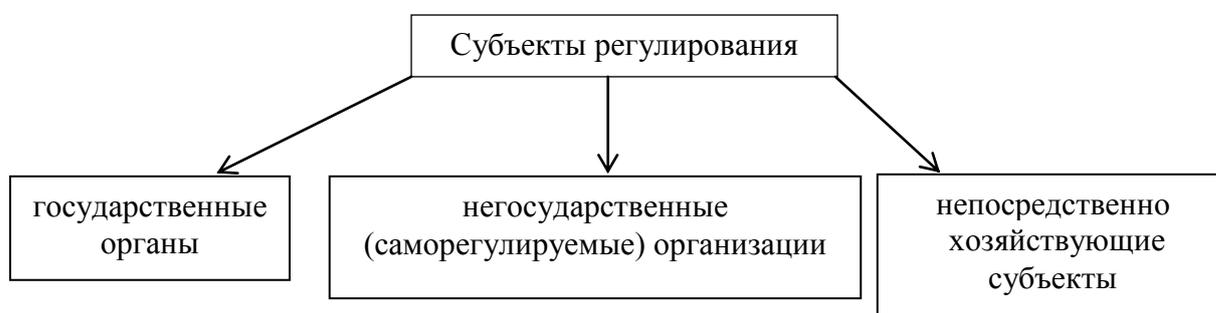


Рис. 3. Система норм регулирования бухгалтерского учета.

Государственные органы – федеральные стандарты, отраслевые стандарты. Не зависимо от вида деятельности федеральные стандарты устанавливают: определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете; допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета; требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете и т.д.

К таким стандартам относят: ПБУ [6]; действующий План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций [7]; приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [8].

Отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности. Например, план счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядок его применения.

Негосударственные (саморегулируемые) организации – рекомендации в области бухгалтерского учета. К таким документам относят: методические указания по бухгалтерскому учету основных средств; методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды; методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организаций и ведения ими бухгалтерского учета. Устанавливают необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов. Стандарты экономического субъекта должны применяться «равным образом и в равной мере всеми подразделениями экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения». Федеральные и отраслевые стандарты не должны противоречить настоящему Федеральному закону. Таким образом, выстраивается иерархия документов: конституция РФ, гражданский кодекс РФ, федеральные законы РФ, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, федеральные стандарты по бухгалтерскому учету, отраслевые стандарты по бухгалтерскому учету, рекомендации в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет материальных ценностей ведется в соответствии с нормативными документами, регламентирующими учет в данной сфере. Некоторые документы, в силу своего статуса, обязательны к применению, а некоторые носят рекомендательный характер.

- Гражданский кодекс Российской Федерации, части 1 и 2 [1].

В первой части данного законодательного акта содержатся общие положения об обязательствах, в том числе о заключении, изменении и расторжении договора, представлена информация о сделках и представительстве, об объектах гражданских прав, о сроках и исковой давности, а также иные основные положения гражданского законодательства.

Во второй части содержатся нормы регулирующие отношения по договору поставки товаров, определены санкции за несвоевременную поставку, а также содержатся иные нормы по регулированию отдельных видов обязательств по каждому виду договора или сделки.

Так в параграфе 3 главы 59 содержатся нормы регулирующие отношения по возмещению вреда, причиненного вследствие недостатков товаров, работ или услуг.

- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1 [2].

В первой части Налогового кодекса изложены общие положения о законодательстве по налогам и сборам, системе налогов и сборов, представлена информация о налогоплательщиках и плательщиках сборов, налоговых агентах и представительстве в налоговых отношениях, а также содержатся сведения об общих правилах исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, налоговых правонарушениях и другие общие положения.

- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2 [2].

В статье 254 «Материальные расходы» Налогового кодекса [2] приведен перечень материальных расходов, а также определено, что стоимость материально-производственных запасов, входящих в материальные расходы, исчисляется на основе цен их приобретения, в том числе комиссионные вознаграждения, а также ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и т.д.

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [3].

В данном нормативно-правовом акте представлены общие положения о бухгалтерском учете, в частности дано определение бухгалтерского учета, его объекты и задачи, представлены сведения об организации бухгалтерского учета в организации, о главном бухгалтере и т.д. В законе также определены основные требования к ведению бухгалтерского учета, дана информация о первичных документах и учетных регистрах, об оценке и инвентаризации имущества и обязательств. Отдельной главой в законе выделена информация о бухгалтерской отчетности организации: ее состав, требования, предъявляемые к отчетности, адресаты и сроки представления и т.д.

- Постановление Правительства РФ «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов».

- Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [5].

Приказом осязаны основные вопросы ведения и организации бухгалтерского учета, составления документооборота и т.д.

- Приказ Минфина РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» [6].

В положении раскрыты правила формирования, изменения и раскрытия учетной политики. В частности определено, что при формировании учетной политики по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством. В положении также указывается, что информация об учетной политике по конкретным вопросам бухгалтерского учета, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности определяются конкретными положениями по бухгалтерскому учету.

- Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [6].

Данным положением устанавливаются основные способы оформления в бухгалтерском учете сведений о материальных ценностях организации. Так, к примеру, в положении представлена следующего рода информация: понятие материально-производственных запасов, определена единица учета материальных ценностей и т.д.

- Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [6].

В приказе определено, что материальные затраты отражаются в активе бухгалтерского баланса по строке «Сырье и материалы и другие аналогичные ценности».

- Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [6].

Данным нормативным актом определяется что расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов формируют расходы по обычным видам деятельности. В нем также указано, что материальные затраты являются одним из элементов группировки затрат при формировании расходов по обычным видам деятельности.

- Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [7].

В Приказе определено, что для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации предназначен счет 10 «Материалы», на котором они учитываются по фактической себестоимости. При осуществлении учета материалов по учетным ценам отклонение по стоимости этим ценам от фактической себестоимости приобретения ценностей отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов». В Приказе также перечислены субсчета, открываемые к счету 10, с кратким их описанием и приведена корреспонденция счетов по данному счету.

- Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [10].

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств конкретизирует проверку фактического наличия в натуре по местам расположения материально-производственных запасов.

- Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» [11].

Методическими указаниями по учету материально-производственных запасов определены особенности синтетического и аналитического учета, раскрыты вопросы, связанные с учетным процессом различных видов запасов.

- Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

Этот нормативный акт является основополагающим документом, раскрывающим особенности учета специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, так как в отношении специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды нормы ПБУ 5/01 [6] не применяются.

- рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия.

Данные документы разрабатываются на самом предприятии и регламентируют ведение учета в нем. В качестве примера документов данного уровня можно привести следующие: документ по учетной политике предприятия; утвержденные руководителем формы первичных учетных документов; графики документооборота; утвержденный руководителем План счетов бухгалтерского учета; утвержденные руководителем формы внутренней отчетности.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК «АЛЕЙНИКОВО»

2.1. Организационная характеристика СПК «Алейниково»

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Алейниково» был образован 30 января 2003 года на базе Закрытого Акционерного Общества «Надежда» и работает по настоящее время. Осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным общим собранием членов кооператива (Приложение 1).

СПК «Алейниково» располагается на территории Алексеевского района Белгородской области, в 200 км. на юго-восток от областного центра г. Белгорода.

Основное производственное направление- производство сельскохозяйственной продукции, в том числе продукции растениеводства: пшеницы, ячменя, кукурузы, подсолнечника, многолетних трав; продукции животноводства: разведение КРС (производство молока и мяса КРС).

В хозяйстве имеются агрегаты для основной обработки почвы, посева и уборки урожая (плуги, культиваторы, опрыскиватели, бороны, луцильники, сеялки, трактора, комбайн и др. техника и агрегаты).

СПК «Алейниково» располагает техникой, необходимой для выращивания основных сельскохозяйственных культур, внесения удобрений и защиты растений: разбрасыватели минеральных удобрений РУН-1,0-3 шт.; опрыскиватели ОП-2000-3 шт. Хозяйство также обладает складами для хранения зерна (емкость до 5000 тонн зерна), удобрений и препаратов для защиты растений.

Также имеется оборудование для очистки зерна. На территории хозяйства мелиорация земель не проводится.

СПК «Алейниково» занимается разведением крупного рогатого скота. Основное стадо состоит из 210 голов коров и 280 голов молодняка КРС. Надой на 1 корову составил в 2013 году- 3907 кг. Среднесуточный прирост молодняка КРС составил 458 г. В 2013 году. Получено молока в 2013 году-821 т., деловой приплод составил 88 телят на 100 коров.

В хозяйстве ведется работа над внедрением новых, совершенных технологий содержания и кормления животных, созданием прочной, биологически полноценной кормовой базы для животноводства, внедрением передовых технологий, заготовки, хранения и использования кормов, разработкой кормовых балансов и рационов. Большое внимание уделяется ведению племенной работы и мечения, учету и бонитировке скота, комплектованию ферм, гуртов и технологических групп животных.

Осуществляется мероприятия по укреплению кормовой базы, посеву многолетних культурных пастбищ и сенокосов, организации зеленого конвейера, заготовки сенажа и силоса.

Структура СПК «Алейниково» представлена в Приложении 2. Руководство предприятием осуществляется правлением СПК во главе с председателем Ивахно Валерием Петровичем. В его непосредственном подчинении находятся: главный бухгалтер, главный экономист, главный инженер, начальник отдела кадров.

В таблице 2.1. рассчитаны и проанализированы, для более подробной характеристики СПК «Алейниково», основные показатели деятельности. Информация для расчёта экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия взята из бухгалтерских финансовых отчётов СПК «Алейниково» (Приложение 3 ,4, 5).

Проанализировав основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия можно сделать следующие выводы.

Таблица 2.1

**Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности
СПК «Алейниково» за 2014-2016 гг.**

№	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное(%)	
					2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.	2015г. к 2014г.	2016г. к 2015г.
1.	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	35504	44838	45736	9334	898	126,29	102,00
2.	Среднесписочная численность, чел.	52	52	52	-	-	-	-
3.	Стоимость основных средств, тыс. руб.	22999	27036	28296	4037	1260	117,55	104,66
4.	Стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	1279	1452	1089	173	-363	113,53	75
5.	Стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	3568	4841	3238	1273	-1603	135,68	66,89
6.	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	29858	25613	33675	-4245	8062	85,78	131,48
7.	Себестоимость продукции(работ, услуг) тыс. руб.	34976	33069	41592	-1907	8523	94,55	125,77
8.	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	528	11769	4144	11241	-7625	2228,98	35,21
9.	Чистая прибыль, тыс. руб.	124	9247	3620	9123	-5627	7457,26	39,15
10.	Производительность труда, тыс. руб.	682,77	862,27	879,53	179,5	17,26	126,89	102,00
11.	Материалоотдача, тыс. руб.	1,19	1,75	1,36	0,56	-0,39	147,06	77,71
12.	Материалоемкость, тыс. руб.	0,84	0,57	0,74	-0,27	0,17	67,86	129,82
13.	Фондоотдача, руб.	1,54	1,66	1,62	0,12	-0,04	107,79	97,59
14.	Фондоемкость, руб.	0,65	0,60	0,62	-0,05	0,02	92,31	103,33
15.	Уровень рентабельности, %	0,35	27,96	8,7	27,61	-19,26	-	-
16.	Рентабельность продаж, %	1,49	26,25	9,06	24,76	-17,19	-	-

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) предприятия в рассматриваемом периоде постоянно возрастала, так в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличение произошло на 9334 тыс. руб. или на 26,29%. Данное увеличение произошло в результате роста цен на сельхозпродукцию. В 2016 году выручка также возросла, но уже на 898 тыс. руб. или на 2%.

Себестоимость продаж СПК «Алейниково» в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 1907 тыс. руб., или на 5,45%, в 2016 году она уже увеличилась на 8523 тыс.руб. и составила 41592 тыс.руб. Рост суммы себестоимости продаж обусловлен увеличением затрат.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом чистая прибыль увеличилась на 9123 тыс.руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом чистая прибыль в СПК «Алейниково» уменьшилась на 5627 тыс.руб., прибыль от продаж в 2016 году также уменьшилась на 7625 тыс.руб. или на 64,79 %.

В рассматриваемом периоде показатели среднесписочной численности работников предприятия не изменились.

Производительность труда СПК «Алейниково» в 2015 году по сравнению с 2014 годом выросла на 26,89%, а в 2016 году этот показатель вырос всего на 2%.

В СПК «Алейниково» за период с 2014 по 2016 года среднегодовая стоимость объектов основных средств постоянно возрастала, в 2015 году она составила 27036 тыс. руб. В 2016 году стоимость основных средств увеличилась на 1260 тыс.руб. и составила 28296 тыс.руб., рост произошел на 4,66%.

Эффективность использования объектов основных средств на предприятии характеризуется фондоотдачей. Спад фондоотдачи за 2015 – 2016 гг. СПК «Алейниково» на 0,04 руб. обусловлен, прежде всего, ростом стоимости объектов основных средств. Фондоёмкость – величина, обратная фондоотдаче.

Среднегодовая сумма дебиторской задолженности СПК «Алейниково» в 2016 году уменьшилась по сравнению с 2015 годом и составила 1089 тыс.руб., что на 363 тыс.руб. меньше чем в предыдущем периоде.

Основной причиной уменьшения кредиторской задолженности в СПК «Алейниково» в 2016 году является своевременная оплата поставщикам за товары.

Рентабельность продаж в 2015 году выросла на 25%. Причиной послужило увеличение суммы прибыли и снижение себестоимости в СПК «Алейниково». В 2016 году в сравнении с 2015 годом рентабельность продаж уменьшилась на 17% из-за снижения суммы прибыли от продаж примерно на 8 млн. руб.

2.2. Анализ экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Финансовая работа в СПК «Алейниково» осуществляется работниками бухгалтерии. Данная работа заключается в выявлении резервов доходности СПК «Алейниково» и поиска путей повышения уровня рентабельности; мобилизации внутренних ресурсов для обеспечения текущей хозяйственной деятельности; своевременном выполнении обязательств перед контрагентами. От того, как будет организована финансовая работа на предприятии, зависит и его финансовое состояние.

Финансовое состояние любой организации характеризуется показателями ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

Анализ показателей ликвидности СПК «Алейниково» представлен в таблице 2.2. Для оценки ликвидности СПК «Алейниково» необходимо определить такие коэффициенты, как коэффициент текущей ликвидности, быстрой ликвидности и абсолютной ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности определяется отношением денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к сумме краткосрочных обязательств.

Таблица 2.2

Анализ показателей ликвидности

№	Показатели	Период			Изменение			
		2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное (+,-)		Относительное(%)	
					2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1.	Денежные средства, тыс. руб.	1075	116	255	-959	139	10,79	219,83
2.	Дебиторская задол- женность, тыс. руб.	1178	1725	453	547	-1272	146,43	26,26
3.	Оборотные активы, тыс. руб.	23181	26633	27607	3452	974	144,89	103,66
4.	Краткосрочные обя- зательства, тыс. руб.	11841	7751	8056	-4090	305	65,56	103,93
5.	Коэффициент абсо- лютной ликвидности	0,09	0,01	0,03	-0,08	0,02	11,11	300
6.	Коэффициент сроч- ной ликвидности	0,19	0,24	0,09	0,05	-0,15	126,32	37,5
7.	Коэффициент теку- щей ликвидности	1,96	3,44	3,43	1,48	-0,01	175,51	99,71

Уровень этого показателя показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся наличности. Чем выше его величина, тем больше гарантии погашения долгов.

Анализируя показатели в таблице 2.2, видно, что в 2016 году произошло увеличение коэффициента абсолютной ликвидности на 0,02 или в два раза.

Так, в 2015 году данный показатель составил 0,01, это говорит о том, что только 1% краткосрочных обязательств может быть погашено за счет имеющихся денежных средств.

В 2014 году коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,09, то есть 9% краткосрочных обязательств может быть погашено за счет имеющихся денежных средств. Нормативом этого показателя является значение, большее или равное 0,2, в данном случае он не выполняется в рассматриваемом периоде.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности определяется отношением денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности к сумме краткосрочных обязательств. Нормативное значение от 0,7 до 1.

Коэффициент срочной ликвидности СПК «Алейниково» в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизился на 0,15. Если в 2015 году он составлял 0,24, то в 2016 – 0,09, что в обоих случаях меньше нормативного значения (0,7 и выше).

Коэффициент текущей ликвидности определяется отношением оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств. Нормативное значение больше 2. В СПК «Алейниково» в 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло уменьшение коэффициента текущей ликвидности на 0,01 – с 3,44 до 3,43. Данные значения достаточны для выполнения норматива (2 и выше).

Анализ платежеспособности можно сделать с помощью бухгалтерского баланса. Для чего сравнивают платежные средства со срочными платежами. Платежные средства находятся в активе баланса: это денежные средства в кассе, на расчетном счете, на валютном счете, авансы выданные, расчеты с дебиторами.

Срочные платежи находятся в пассиве баланса – задолженность по оплате труда, социальному страхованию, бюджету, внебюджетным платежам и т.д. На основании этих данных определяют коэффициент платежеспособности как отношение суммы платежных средств к сумме срочных платежей.

Организация считается платежеспособной, если коэффициент платежеспособности больше или равен единице. Показатели, характеризующие платежеспособность СПК «Алейниково» представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ показателей платежеспособности

№ п/п	Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Изменение (+,-)	
					2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
1.	Платежные средства в том числе:	2253	1841	708	-412	-1133
	– Денежные средства, тыс. руб.	1075	116	255	-959	139
	– Дебиторская задолжен- ность, тыс. руб.	1178	1725	453	547	-1272
2.	Срочные платежи, тыс руб.	50495	54753	57441	4258	2688
3.	Коэффициент платежеспособ- ности	0,04	0,03	0,01	-0,01	-0,02

Проанализировав платежеспособность можно сказать, что коэффициент платежеспособности СПК «Алейниково» снизился с 0,03 в 2015 году до 0,01 в 2016 году. Такой спад произошел за счет увеличения суммы срочных платежей в 2016 году на 2688 тыс. руб. К 2015 году по сравнению с 2014 годом коэффициент платежеспособности снизился на 0,01. По данным показателя коэффициента платежеспособности организация СПК «Алейниково» в 2014-2016 годах неплатежеспособна, так как значение данного показателя не превышает 1.

Анализ показателей финансовой устойчивости СПК «Алейниково» представлен в таблице 2.4.

Так коэффициент концентрации собственного капитала (коэффициент независимости) определяется как отношение собственного капитала к итогу баланса. В 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло увеличение коэффициента концентрации собственного капитала на 0,03, и данный коэффициент составил 0,79. Это говорит о том, что в 2016 году 79% активов СПК «Алейниково» были сформированы за счет собственного капитала, а в 2013 году 76%.

Таблица 2.4

Анализ показателей финансовой устойчивости

№ п/п	Показатели	2014 .	2015	2016	Изменение (+,-)	
					2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
1.	Собственный капитал, тыс. руб.	32555	41802	45422	9247	3620
2.	Сумма заемного капитала, тыс. руб.	17940	12951	12019	-4989	-932
3.	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	6099	5200	3963	-899	-1237
4.	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	11841	7751	8056	-4090	305
5.	Итог баланса, тыс. руб.	50495	54753	57441	4258	2687
6.	Коэффициент концентрации собственного капитала	0,64	0,76	0,79	0,12	0,03
7.	Коэффициент концентрации заемного капитала	0,36	0,24	0,21	-0,12	-0,03,
8.	Коэффициент финансовой зависимости	1,56	1,31	1,26	-0,25	-0,05
9.	Коэффициент текущей задолженности	0,23	0,14	0,14	-0,09	-
10.	Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом	1,81	3,23	3,78	1,42	0,55
11.	Коэффициент финансового левериджа	0,55	0,31	0,26	-0,24	-0,05

Коэффициент концентрации заёмного капитала определяется как отношение заёмного капитала к итогу баланса. За счет снижения суммы заемного капитала на 932 тыс. руб. в 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло уменьшение значения коэффициента концентрации заемного капитала на 0,03, и оно составило 0,21. Это свидетельствует о том, что 21% активов СПК «Алейниково» сформированы за счет внешних источников.

Анализ показателей финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств в СПК «Алейниково» представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анализ показателей финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало периода	на конец периода	на 31.12.2014	на 31.12.2015	на 31.12.2016
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	5241	15888	-15608	-11110	-11311
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	11340	19551	-9509	-5910	-7348
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	18340	24383	-2509	-1410	-2516

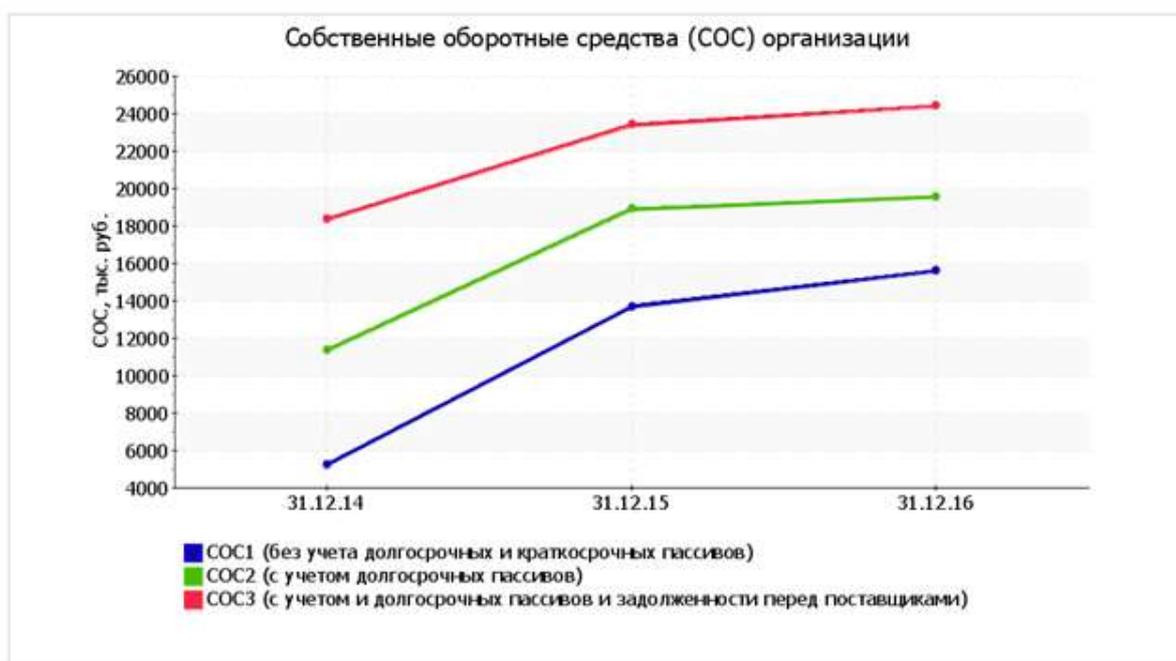


Рис. 4. Собственные оборотные средства СПК «Алейниково».

Поскольку на последний день анализируемого периода (31.12.2016) наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Следует обратить внимание, что несмотря на неудовлетворительную финансовую устойчивость два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов за весь рассматриваемый период улучшили свои значения.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что финансовое положение рассматриваемого предприятия СПК «Алейниково» за 2014-2016 гг. является неустойчивым, о чем свидетельствуют выше проанализированные коэффициенты.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета в соответствии с Инструкцией по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства от 7.03.1960 г. с учетом рекомендаций, изложенных в Письме Минфина России от 24.07.1992 г. №59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях».

Основные способы правила ведения бухгалтерского учета отражены в Учетной политике, которая утверждена Приказом № 6 от 09.01.2017 г. (Приложение 6).

В СПК «Алейниково» на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов РФ, разработан рабочий план счетов (Приложение 7).

Вся первичная документация принимается к учету бухгалтерией предприятия за подписью исполнительного директора и главного бухгалтера или замещающих их лиц согласно плана документооборота (Приложение 8). График документооборота контролируется главным бухгалтером и работниками бухгалтерии. Распределение обязанностей между счетными работниками СПК «Алейниково» на 2017 год приведено в Приложении 9.

Бухгалтерский налоговый учет в организации ведется в бухгалтерии. Информация о доходах и расходах организации для целей налогового учета внерезидентных доходов и расходов формируется на основании данных соответствующих операций бухгалтерского учета, отраженных на счетах: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», а также на счетах затрат. При несовпадении установленных требований или порядка отражения отдельных операций в бухгалтерском и налоговом учете организация ведет регистры налогового учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Регистры налогового учета представляют собой специальные формы, которые ведутся в бумажных носителях.

Формы регистров налогового учета устанавливаются отдельными приказами руководителя организации как приложения к учетной политике.

Первичные учетные документы и регистры налогового учета хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации архивного дела, но не менее 5 лет.

Исправление ошибок в регистрах налогового учета должно быть подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются по покупной стоимости.

Для целей налогового учета проценты за предоставленные кредиты и займы до момента приобретения товара учитываются в составе внереализационных расходов, бухгалтерском учете они являются составной частью приобретаемых МПЗ. В случае несовпадения стоимости МПЗ в бухгалтерском и налоговом учете следует ввести налоговый регистр для учета стоимости МПЗ, списываемых на затраты производства.

С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых производство, использует вариант оценки материалов по средневзвешенной себестоимости материальных ценностей.

Для целей бухгалтерского и налогового учета используется один метод.

Материальные ценности приходятся на балансовом счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, по именованных в ПБУ 5/01.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог. Учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости в конце года.

По результатам оценки организационно – экономической характеристики предприятия можно сделать вывод о том, что не возникло каких-либо неясностей в работе СПК «Алейниково», известны все основные моменты и особенности его функционирования.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В СПК «АЛЕЙНИКОВО»

3.1. Первичный учет материальных ценностей в СПК «Алейниково»

Для учета производственных запасов в СПК «Алейниково» используют следующие унифицированные формы первичной документации.

Доверенность (формы № М-2) применяется для оформления права выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей от поставщика. Доверенность от имени организации выдается за подписью генерального директора и главного бухгалтера. Доверенность всегда полностью заполняется и имеет образец подписи лица, на имя которого она выписана.

Материально-производственные запасы поступают в СПК «Алейниково» от поставщиков по договорам купли-продажи, договорам поставки и другим аналогичным договорам в соответствии с действующим законодательством; путем изготовления материалов силами организации; внесения в счет вклада в уставный капитал организации; получения организацией безвозмездно; от подотчетных лиц, закупающих материалы за наличный расчет; возврат материалов, сырья и отходов от своего производства; от списания пришедших в негодность основных средств.

Так, в СПК «Алейниково» 9 января 2017 года заключен Договор поставки № БП-01/П с АО «Белгородское» по племенной работе о покупке материалов и инструментов для искусственного осеменения в количестве и ассортименте, предусмотренными спецификацией (Приложение 10, 11, 12).

При покупке Семян кукурузы и подсолнечника СПК «Алейниково» заключило Договор поставки № 19/01 19 января 2017 года с ООО «Агрокомплект» (Приложение 13). На весь товар приложены сертификаты соответствия (Приложение 13).

Поступление материалов на склад оформляют приходными ордерами (ф. М-4), которые выписываются на основании накладной от поставщика и счета-фактуры.

Оплата за материалы осуществляется по выставленному Счету на оплату, а доставка осуществляется с применением Товарно-транспортной накладной.

Так, при приобретении материалов и инструментов для искусственного осеменения по договору поставки № БП-01/П от АО «Белгородское» по племенной работе получена Товарная накладная № 189 от 09.03.2017 г. на сумму 22800 руб. (Приложение 14) и выставлен Счет на оплату № 155 от 03.03.2017 г. на сумму 22800 руб. ,СПК «Алейниково» произвело оплату этого счета платежным поручением № 108 от 31.03.2017 года. (Приложение 15).

При покупке семян кукурузы и подсолнечника по договору поставки № 19/01 19 января 2017 года с ООО «Агрокомплект» (Приложение 13) получена Товарная накладная № 11 от 07.02.2017 г. (Приложение 16) и так же ООО «Агрокомплект» выставлен Счет на оплату № 5 от 09.03.2017 г. на сумму 1200600 руб., СПК «Алейниково» произвело оплату этого счета платежным поручением № 68 от 10.03.2017 года. (Приложение 17).

При расхождении в фактических данных и данных в накладной составляется акт о приемке материалов (ф. М-7). При поступлении материалов от поставщиков заведующий складом проверяет соответствие их фактического количества документальным данным поставщика и, если расхождений нет, выписывает «Приходный ордер» на все количество поступившего груза в одном экземпляре в день поступления материалов.

В приходном ордере заполняются такие реквизиты, как наименование организации, структурное подразделение. Затем вписывается дата, наименование склада, куда определена продукция, наименование поставщика, проставляются корреспондирующие счета, вписывается наименование полученных материальных ценностей, их номенклатурный номер, единица измерения, количе-

ство, цена, сумма без учета НДС, сумма НДС, и сумма материалов с учетом НДС. Далее проставляются подписи принявшего и сдавшего материальные ценности.

Подотчетные лица СПК «Алейниково» приобретают материалы на предприятиях торговли, у других предприятий и кооперативов, у населения за наличные деньги. Документом, подтверждающим стоимость приобретенных материалов, является товарный чек или расходная накладная, в которых продавец излагает содержание хозяйственной операции с указанием даты, места покупки, наименования, количества материалов и цены, а также данных паспорта. На поступившие материалы также выписывается приходный ордер. Товарный и кассовый чек прилагают к авансовому отчету подотчетного лица.

24 марта 2017 года был предоставлен авансовый отчет (Приложения 18-21) зоотехником Овчаренко Юрием Ивановичем на сумму 2 675 руб. о приобретении за наличный расчет в магазине «AVTOLUX31» масла моторного п/с Hessel 6xS 10W-40 4л и фильтра масляного Mann Filter W914/2 BA3 2108 по товарному чеку на сумму 1425 руб. (Приложение 19).

В СПК «Алейниково» для оформления приема, передачи на ответственное хранение и учета заготовленных грубых и сочных кормов оформляется «Акт приема грубых и сочных кормов» по форме СП-1 код по форме ОКУД 0325017 (Приложение 22). 1 августа 2016 года в СПК «Алейниково» был составлен Акт № 6 приема грубых и сочных кормов специальной комиссией в двух экземплярах на каждый вид заготовленных грубых и сочных кормов. Председатель комиссии зоотехник Овчаренко Ю.И. и представитель комиссии учетчик Забара С.Н. К акту прилагаются схемы участков с указанием расположения и номера стогов, скирд, траншей, буртов. Принятая комиссией солома в количестве 4026 ц закрепляется за МТФ и передаются под ответственность заведующим фермами, управляющим отделениями или другим материально ответственным работникам, с которыми заключены договора о материальной ответственности (Приложение 23). Как, например, заключенный 1 апреля 2017

года договор о полной индивидуальной материальной ответственности с бригадиром Дудалаевым Василием Ивановичем (Приложение 23).

Первый экземпляр акта приема грубых и сочных кормов передается в бухгалтерию СПК «Алейниково», где он служит основанием для оприходования убранных, засилосованных или застогованных кормов. Второй экземпляр акта со схемой расположения стогов, скирд и др. передается фуражиру или другому работнику, принявшему корма на ответственное хранение.

Расход материала со склада на производственные и хозяйственные нужды в СПК «Алейниково» оформляют следующими документами:

- лимитно-заборная карта (Приложение 24);
- требование-накладная на отпуск материалов;
- товарная накладная;
- акт на списание материалов;
- акт расхода семян и посадочного материала;
- ведомость учета расхода кормов (Приложение 25);
- список выдачи ТМЦ.

Лимитно-заборная карта выписывается на один или несколько видов материалов, относящихся к определенному производственному заказу, в двух экземплярах. Один экземпляр передают на склад, другой – получателю.

Кладовщик записывает количество отпущенного материала в обеих картах и сразу определяется остаток лимита. Лимитно-заборные карты используют при постоянном, систематическом отпуске материалов.

В апреле 2017 г. была оформлена лимитно-заборная карта на получение материальных ценностей Андрющенко В.Гр. на получение 632 литров дизельного топлива (Приложение 24). Данная Лимитно-заборная карта на получение материальных ценностей (форма 117а-АПК) учитывает процесс передачи топлива от одной службы предприятия (Заправка) другой стороне (Трактористу). Заполняется материально-ответственным работником заправки, потом возвращают в бухгалтерию бухгалтеру. Ответственный по складу (работник Заправ-

ки), отпуская топливо в присутствии получателя, записывает в оба экземпляра дату и сколько отпускается предметов в обоих экземплярах документа, а получатель Андриющенко В.Гр. подписывается (Приложение 24).

В СПК «Алейниково» для оформления и учета ежедневной выдачи кормов на животноводческие фермы применяется «Ведомость учета расхода кормов» по форме СП-20 код по форме ОКУД 0325020 (Приложение 25).

В СПК «Алейниково» данная ведомость выписывается в двух экземплярах зоотехником. Основанием для выписки ведомости является план кормления животных в соответствии с утвержденным рационом. В ведомости указывается лимит кормов по видам и половозрастным группам животных, для которых они выдаются.

Первый экземпляр ведомости с подписью получателя кормов служит основанием для списания отпущенных кормов с подотчета кладовщика (заведующего складом) или другого материально ответственного лица, второй - с подписью кладовщика (заведующего складом) об отпуске кормов - находится у заведующего фермой или бригадира.

В конце месяца, например как в приложении 25 31 августа 2016 года зоотехник Овчаренко Ю. И., в ведении которого находятся животные, выводит фактический расход кормов по каждой группе, а при наличии остатков кормов - и данные об остатках.

Со всеми материально-ответственными лицами в СПК «Алейниково» заключены Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности (Приложение 23).

Таким образом, в СПК «Алейниково» для учета движения материальных ценностей применяется целая система первичных документов, часть из них унифицированных форм и утвержденных Госкомстатом России, а также имеются документы специализированных форм для АПК, утвержденные Госагропромом СССР. Оформление документов не соответствует требованиям, не все реквизиты заполнены, нет расшифровок подписей.

3.2. Синтетический и аналитический учет материальных ценностей

Синтетический учет наличия и движения материальных ценностей в СПК «Алейниково» ведут на счете 10 «Материалы». Счет 10 «Материалы» активный, сальдовый, инвентарный.

Остатки материальных ценностей и их приход записывают по дебету счета 10 «Материалы», расход и отпуск – по кредиту счета в суммах фактической себестоимости.

В дебет счета 10 «Материалы» относят все затраты по их приобретению (покупная стоимость материалов, наценки снабженческих организаций, транспортные услуги, таможенные пошлины и др.) с кредита счетов по учету расчетов.

В СПК «Алейниково» к счету 10 «Материалы» в соответствии с Рабочим планом счетов открыты следующие субсчета (Приложение 7):

10.1 – «Сырье и материалы»;

СПК «Алейниково» на субсчете 10.1 отражает покупное сырье, предназначенное для переработки в своем хозяйстве. Сельскохозяйственную продукцию собственного производства, предназначенную для использования в качестве сырья для промышленной переработки в своем хозяйстве, в СПК «Алейниково» учитывают на счете 43 «Готовая продукция» (Приложение 26).

10.2 – «Удобрения, средства защиты растений и животных»;

В СПК «Алейниково» на субсчете 10.2 учитывают средства защиты растений и животных (ядохимикаты, биопрепараты, медикаменты и другие химикаты, используемые для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур, животных, проведения опытов с растениями, животными и т.п.) (Приложение 27). Указанные материалы в местах хранения (склады, ветучастки и т.п.) учитывают по каждому наименованию и количеству, а в бухгалтерии - в денежном выражении по каждому их виду.

10.4 – «Топливо»;

На субсчете 10.4 «Топливо» в СПК «Алейниково» учитывают наличие и движение горючего, смазочных материалов, твердого и газообразного топлива, приобретенного или заготовленного для технологических нужд, эксплуатации сельскохозяйственных машин и транспортных средств, а также для выработки энергии либо для отопления зданий (дизельное топливо, мазут, газ, уголь, дрова, торф), используемые как топливо отходы, полученные в процессе производства (древесные опилки, стружка, обрезки и тому подобное, а также дрова, полученные от разборки списанных зданий, сооружений и др.).

Аналитический учет топлива в СПК «Алейниково» ведут, как правило, по каждому получателю (водителю автомобиля, трактористу-машинисту и др.).

Остаток топлива, учтенный на субсчете, должен соответствовать данным аналитического учета по каждому месту хранения, водителю автомобиля или трактористу-машинисту.

В СПК «Алейниково» основанием для списания бензина и дизельного топлива на затраты производства являются данные путевых (учетных) листов и других документов о фактическом расходе топлива за отчетный период. Накопительные ведомости принимают после сверки записей в них с данными путевых (учетных) листов.

10.6 – «Запасные части»;

На субсчете 10.6 «Запасные части» в СПК «Алейниково» учитывают наличие и движение приобретенных для нужд основной деятельности запасных частей, деталей, узлов, агрегатов, аккумуляторов, предназначенных для ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте.

В СПК «Алейниково» запасные части учитывают в денежном выражении по группам и маркам машин. Отдельные виды запасных частей можно учитывать по наименованиям с указанием их количества и стоимости.

В местах хранения ведут их количественный учет по наименованиям и номенклатурным номерам (с указанием цены приобретения).

10.7 – «Корма»;

На субсчете 10.7 «Корма» в СПК «Алейниково» учитывают наличие и движение кормов как собственного производства, так и покупных. Поступление кормов отражают в оценке, равной сумме фактических затрат на приобретение за минусом возмещаемых налогов. Плановую себестоимость кормов собственного производства по итогам года доводят до уровня фактической.

Аналитический учет кормов в СПК «Алейниково» ведут по группам, видам, сортам, количеству и стоимости (на складах и других местах хранения - по количеству). На отдельных аналитических счетах учитывают заготовленный силос (Приложение 28), сенаж и другие виды кормов. При этом учитывают сено однолетних и многолетних трав, а также природных сенокосов - на одном аналитическом счете «Сено всех видов»; солому яровых и озимых культур - на общем счете «Солома» (Приложение 28).

10.8 – «Семена и посадочные материалы»;

В СПК «Алейниково» на субсчете 10.8 «Семена и посадочные материалы» учитывают семена и посадочный материал производства прошлого года, урожая отчетного года и покупные (Приложение 29). При проведении очистки, сортировки и сушки семенного и посадочного материалов производства прошлого года отходы, вызванные доработкой (земля, мертвая засоренность, усушка), отражают методом «красное сторно». Затраты по очистке, сортировке и сушке в СПК «Алейниково» относят непосредственно на увеличение стоимости семян. Расходы, связанные с подработкой семян и посадочного материала урожая отчетного года, относят на затраты производства.

10.9 – «Материалы и сырье, переданных в переработку»;

10.10 – «Строительные материалы»;

10.11 – «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Схему синтетического счета 10 «Материалы» СПК «Алейниково» на основе Приложений 30-33 можно представить наглядно на рисунке 5.

С кредита.....		В дебет	
счетов	Дебет	Кредит	счетов
Сн – остаток материалов на начало отчетного периода			
20 «Основное производство»		20 «Основное производство»	
23 «Вспомогательное производство»		23 «Вспомогательное производство»	
28 «Брак в производстве»		25 «Общепроизводственные расходы»	
43 «Готовая продукция»		26 «Общехозяйственные расходы»	
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		91 «Прочие доходы и расходы»	
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»			
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»			
71 «Расчеты с подотчетными лицами»			
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»			
76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»			
Обороты по дебету		Обороты по кредиту	
Ск – остаток материалов на конец отчетного периода			

Рис. 5. Схема счета 10 «Материалы» СПК «Алейниково».

Основные корреспонденции счетов в СПК «Алейниково» со счетом 10 «Материалы» приведены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Корреспонденции со счетом 10 «Материалы»

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Основание для бухгалтерской записи
			Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6
1.	Поступили средства защиты животных и растений от поставщиков	74 152,47	10/2	60	Сводная по счету 60 за февраль 2017 (Приложение 30)
2.	Поступили ГСМ от поставщиков	1 121 872,00	10/4	60	Сводная по счету 60 за март 2017(Приложение 31)
3.	Поступили запасные части от поставщиков	211 392,00	10/6	60	Сводная по счету 60 за февраль 2017 (Приложение 30)

Продолжение таблицы 3.1

4.	Поступили корма от поставщиков	235 700,00	10/7	60	Главная книга за 2016 (счет 10/7) (Приложение 32)
5.	Поступили семена от поставщиков	48 842,60	10/8	60	Сводная по счету 60 за март 2017 (Приложение 31)
6.	Оприходование, поступивших через подотчетное лицо, материалов	17 886,00	10/1	71	Главная книга за 2016 (счет 10/1) (Приложение 32)
7.	Оприходование, поступивших через подотчетное лицо, ГСМ	1 200,00	10/4	71	Авансовый отчет (Приложение 18)
8.	Оприходование, поступивших через подотчетное лицо, запасных частей	225,00	10/6	71	Авансовый отчет (Приложение 18)
9.	Оприходование, поступивших через подотчетное лицо, строительных материалов	4 329,00	10/10	60	Сводная по счету 60 за март 2017 (Приложение 31)
10.	Оприходование, поступивших через подотчетное лицо, МБП	915,00	10/11	60	Сводная по счету 60 за март 2017 (Приложение 31)
11.	Начислена зар. плата экспедитору по покупке средств защиты животных и растений в марте 2016 г.	720,00	10/2	70	Главная книга за 2016 (счет 10/2) (Приложение 32)
12.	Начислены страховые платежи по зар.плате экспедитора по покупке средств защиты животных и растений в марте 2016 г.	225,07	10/2	69	Главная книга за 2016 (счет 10/2) (Приложение 32)
13.	Принята готовая продукция как МПЗ (корма) в августе 2016 г.	399 700,00	10/7	43	Главная книга за 2016 (счет 10/7) (Приложение 32)
14.	Поступили корма от прочих лиц в феврале 2016 г.	9 000,00	10/7	76	Главная книга за 2016 (счет 10/7) (Приложение 32)
15.	Списание средства защиты растений и животных в феврале 2017 г.	5 970,00	20/2	10/2	Данные по счету 10/2 (Приложение 33)
16.	Отражено списание средств защиты растений и животных при продаже продукции в феврале 2017 г.	398,00	90	10/2	Данные по счету 10/2 (Приложение 33)
17.	Отражена продажа семян в октябре 2016 г.	134 400,00	91	10/8	Главная книга за 2016 (счет 10/8) (Приложение 32)

Поступление и выбытие материалов на предприятие может происходить по различным причинам и отражается в бухгалтерском учете проводками, приведенными в таблице 3.1

Продажа материальных ценностей на сторону ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Счет активно-пассивный, сальдо не имеет, операционно-результативный. По дебету счета 91 отражается фактическая себестоимость проданных материалов.

Расходы по продаже материалов отражаются также проводками: Дебет счета 91.2 «Прочие расходы»; Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и социальному обеспечению».

По кредиту счета 91 отражается выручка от продажи по отпускным ценам, включая НДС:

Дебет счета 51 «Расчетные счета», 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)»;

Кредит счета 91.1 «Прочие доходы».

Сопоставлением оборотов на счете 91 определяют финансовый результат от продажи.

Превышение дебетового оборота (сальдо дебетовое) показывает сумму убытка. Его списывают на счет 99 «Прибыли и убытки» проводкой: Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»; Кредит счета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Превышение кредитового оборота (сальдо кредитовое) показывает сумму прибыли, которую списывают на счет 99 проводкой: Дебет счета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»; Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет материальных ценностей в СПК «Алейниково» ведется в разрезе мест хранения материалов (склад, ток, МТФ, столовая и пр.), а внутри них - в разрезе каждого наименования, групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

Сначала все хозяйственные операции, связанные с движением материальных ценностей, находят отражение в складском учете, ещё его называют оперативным, и он имеет важное значение для всего бухгалтерского финансового учета на предприятии.

Учет материальных ценностей на складах осуществляют заведующие складами (кладовщики), являющиеся материально ответственными лицами, которых принимают на работу, по согласованию с главным бухгалтером СПК «Алейниково».

Склады СПК «Алейниково» обеспечены исправными весами, другими необходимыми измерительными приборами, мерной тарой. На складах материальные ценности обычно размещаются по секциям, а внутри них - по группам, типо- и сорто- размерам на стеллажах, полках, ячейках, в ящиках, контейнерах, мешках и другой таре. От того как размещены материальные ценности зависит их надлежащее хранение, быстрое нахождение, отпуск и проверку наличия.

Учет движения материальных ценностей в СПК «Алейниково» осуществляют в книгах складского учета материалов (Приложение 26, 27, 28). На каждый объект материальных ценностей открывают отдельную книгу.

Прием, хранение, отпуск и учет материальных ценностей по складу возлагаются на заведующего складом, который несет ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность вверенных ему запасов, а также за правильное и своевременное оформление операций по приему и отпуску. С указанными должностными лицами заключаются договора о полной материальной ответственности.

Все первичные документы по движению материалов со склада и подразделений предприятия поступают в бухгалтерию. Работники бухгалтерии осуществляют контроль за законностью, целесообразностью документального оформления операции по движению материалов. После проверки первичные документы подвергаются таксировке. После проверки документы комплектуются в папки по их однородности.

3.3. Инвентаризация материальных ценностей

В сельскохозяйственном производственном кооперативе «Алейниково» в ходе инвентаризационной проверки определяется фактическое наличие имеющегося имущества, которое потом сопоставляется с информацией бухгалтерских регистров.

В СПК «Алейниково» председателем Ивахно Валерием Петровичем определяется основной порядок проведения инвентаризационной проверки (количественное число инвентаризации в календарном году, дата их проведения, перечень имущества, подлежащего проверке, и пр.), за исключением ситуаций, когда проведение инвентаризационной проверки является обязательным.

Так инвентаризационная проверка имущества предприятия необходима при: замене МОЛ (материально ответственных лиц); наличие случаев хищения, злоупотребления или порчи имущества предприятия; стихийных бедствиях, пожарах или различных других чрезвычайных и техногенных ситуациях, вызванных природными катаклизмами и иными экстремальными условиями.

Обычно в СПК «Алейниково» ежегодную запланированную инвентаризацию материальных ценностей производят в строгом соответствии с законодательством, т.е. с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.95 №49.

В СПК «Алейниково» в начале отчетного года приказом председателя Ивахно Валерия Петровича утверждается состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии, которая осуществляет руководство всеми проводимыми на предприятии в течение года инвентаризациями.

Инвентаризационной комиссии СПК «Алейниково» до начала проверки фактического наличия предоставляют последние на момент инвентаризационной проверки приходные и расходные документы по движению материально-производственных запасов.

Материально ответственные лица СПК «Алейниково», чье имущество на ответственном хранении проверяется, пишут расписки о том, что на начало инвентаризационной проверки все расходные и приходные документы по движению материальных ценностей сданы в бухгалтерию предприятия или переданы инвентаризационной комиссии и все материальные ценности оприходованы, а выбывшие отнесены в расход.

Потом члены инвентаризационной комиссии сплошной методикой при присутствии материально ответственного лица сверяют фактическое наличие материальных ценностей, при этом все результаты фиксируются в документе «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей» по ф. № ИНВ-3, где на каждой странице отмечают прописью число порядковых номеров материально-производственных запасов и обобщенный итоговый результат в количественных натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и тд.) эти ценности были зафиксированы.

При выявлении ошибок, они должны быть исправлены во всех экземплярах инвентаризационных описей в виде зачеркивания неправильных записей и записи над ними правильных записей. Все исправления должны оговариваться и подписываться всеми действительными членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами.

Все незаполненные строки в инвентаризационных описях должны быть прочеркнуты, т.к. в них не разрешается оставлять незаполненные строки.

В СПК «Алейниково» все инвентаризационные описи подписываются всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами. В конце инвентаризационной описи материально ответственные лица СПК «Алейниково» пишут расписку, подтверждающую проверку инвентаризационной комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам инвентаризационной комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

Заполненные и подписанные инвентаризационные описи отправляют в бухгалтерию СПК «Алейниково» для сверки с бухгалтерскими данными в регистрах синтетического и аналитического учета. Если в ходе сверки выявляются какие-либо расхождения (недостачи или излишки), то они фиксируются в сличительных ведомостях. За образцы в СПК «Алейниково» применяют ф. ИНВ-19.

В этих сличительных ведомостях фиксируется разница между бухгалтерскими сведениями о наличии и сведениями, полученными из инвентаризационных описей. После выявления расхождений проводят взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы. Но он возможен только в виде исключения за один и тот же рассматриваемый период у одного и того же материально-го лица в отношении материальных ценностей одного и того же наименования и в схожих количествах.

При выявленной пересортице, материально ответственные лица СПК «Алейниково» приводят объяснения данному допущению инвентаризационной комиссии. Причиной пересортицы, может быть только допущенное материально ответственным лицом халатность при заполнении документов по движению материальных ценностей.

После процедуры пересортицы выявленные излишки приходуются по рыночной цене с увеличением финансового результата предприятия записью по дебету счета 10 и кредиту счета 91, субсчет «Прочие доходы». В бухгалтерских регистрах синтетического учета оприходование излишков фиксируется в том отчетном периоде, когда проводилась инвентаризация. Т.е., выявленные излишки в СПК «Алейниково» приходуют независимо от периода проведения инвентаризации, но не позднее 31 декабря текущего года.

Если в ходе инвентаризации выявлена недостача материальных ценностей, то её необходимо скорректировать с учетом норм естественной убыли. В СПК «Алейниково» определяют убыль материальных ценностей в пределах установленных норм сотрудники соответствующих служб (снабженческих,

производственных и пр.). В бухгалтерских регистрах недостача материальных ценностей в пределах норм естественной убыли списывается по распоряжению председателя Ивахно В.П. на издержки производства и обращения.

Естественная убыль материально-производственных ценностей отражается записями по дебету счетов 20 (23, 25, 26, 44) и кредиту счета 10.

По другим видам недостач в СПК «Алейниково» проводится проверка и принятие решения о ее списании либо возмещении за счет виновных в ее наличии лиц. Для этого определенная недостача переносится на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». При этом председатель СПК «Алейниково» Ивахно В.П. должен принять решение: искать (назначать) виновных в недостаче материальных ценностей либо нет.

При незначительных убытках или наличии веских причин правление СПК «Алейниково» решает не привлекать виновных к материальной ответственности, то оно может принять решение о списании недостачи в уменьшение финансового результата.

Следует иметь в виду, что признать стоимость списанной недостачи расходами, уменьшающими налогооблагаемую прибыль, можно только при наличии решения компетентных органов (полиции, прокуратуры и пр.) об отсутствии виновных лиц либо о невозможности их установления (подп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ). Т.е., на руках у правления СПК «Алейниково» должно быть решение об отказе в возбуждения уголовного дела по факту выявления недостачи материально-производственных ценностей либо постановление по приостановлении расследования в связи с необнаружением лиц виновных в недостаче.

В противном случае расходы нельзя принять для целей налогообложения прибыли. Вследствие этого возникает постоянная разница (п.4 ПБУ 18/02). Это приведет к начислению постоянного налогового обязательства (п. 7 ПБУ 18/02). Записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

В СПК «Алейниково» инвентаризация материальных ценностей проводится один раз в год по состоянию на первое октября каждого года, при этом проверке подлежат все материальные ценности. После составления Инвентаризационных описей материальных ценностей по каждому складу составляется Реестр инвентаризационных описей товарно-материальных ценностей. По результатам инвентаризации за два последних года недостатки материальных запасов на складах не выявлены.

3.4. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материальных ценностей в СПК «Алейниково»

Участок учета материальных ценностей в СПК «Алейниково» является самым большим и трудоемким. С целью совершенствования учета материальных ценностей на данном участке бухгалтер для подтверждения достоверности арифметических подсчетов товарно-материальных ценностей, соответствия их величине, отраженной в первичных документах и в регистрах бухгалтерского учета, должен осуществлять пересчет данных.

В общем случае фактическая себестоимость материальных ценностей не подлежит изменению. При этом п.62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации предусмотрены особые требования для учета материальных ценностей, на которые значительно снизилась рыночная стоимость в течение календарного года; морально устарели; частично потеряли свое первоначальное качество.

Такие материальные ценности должны отражаться в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости приобретенных активов. Разница в ценах относится у коммерческого предприятия на финансовые результаты, а у некоммерческого – на увеличение расходов.

Первоначальная оценка таких материальных ценностей в учете при этом не меняется и не сторнируется. Снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете в виде начисления резерва.

Поэтому в целях совершенствования бухгалтерского учета материальных ценностей в СПК «Алейниково» рекомендуется формировать резерв снижения стоимости материальных ценностей. Целью формирования данного резерва является отражение в бухгалтерском балансе реальной, а не завышенной стоимости материальных ценностей.

Следует отметить, что СПК «Алейниково» обязана формировать данный резерв, поскольку такой порядок прямо предусмотрен действующим законодательством по бухгалтерскому учету в п. 25 ПБУ 5/01, в том числе и сельскохозяйственные предприятия, так как в отличие от других видов резервов для данного резерва исключений не предусмотрено (п. 27 ПБУ 5/01).

Причем резервы должны быть созданы независимо от размера прибыли (убытка) от деятельности предприятия.

Величина резерва признается оценочным значением и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в расходы предприятия (п. 2, 3 ПБУ 21/2008).

Порядок формирования резерва отражен в п. 25 ПБУ 5/01 и п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Согласно указанным положениям рекомендуется СПК «Алейниково» создавать резерв под снижением стоимости материальных ценностей по тем наименованиям ценностей, у которых текущая (рыночная) стоимость на отчетную дату меньше их фактической себестоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете.

Резерв создается по каждой единице материальных ценностей, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов в СПК «Алейниково» по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материальных ценностей. При этом СПК «Алейниково» должен сам определить критерий суще-

ственности для каждого наименования или группы однородных наименований ценностей зависимости от выбранного способа создания резерва, по которому (которым) возможно создание ценностей.

Выбранный СПК «Алейниково» метод создания резерва и критерий существенности должен быть отражен в учетной политике для целей бухгалтерского учета. Отметим, что порядок определения текущей рыночной стоимости материальных ценностей нормативно не установлен. В этом случае рыночная цена в СПК «Алейниково» может определяться в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному в отношении оценки объектов основных средств. Другими словами, при определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы сведения о ценах на аналогичные материальные ценности по данным органов государственной статистики, торгово-промышленной палаты, а так же средств массовой информации, на основании заключения оценщиков.

Расчет текущей рыночной стоимости материальных ценностей должен производиться СПК «Алейниково» на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых предприятие вело свою деятельность;

- назначение материальных ценностей;

- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материальные ценности.

Следует использовать любую информацию, позволяющую наиболее точно оценить возможный доход, например, информацию, полученную на товарно-сырьевых биржах, из печатных изданий, прайс-листов.

Выбранной СПК «Алейниково» порядок определения и документального подтверждения текущей рыночной стоимости материальных ценностей так же должен быть закреплен в учетной политике СПК «Алейниково».

В ней необходимо указать:

- способы создания резервов;
- уровень существенности снижения рыночной цены по сравнению с фактической себестоимостью ценностей, установленный для каждого наименования запасов в зависимости от выбранного способа создания резерва;
- порядок или способ определения текущей (рыночной) стоимости материальных ценностей и расчета их чистой продажной стоимости с перечнем возможных источников, которыми пользуется предприятие для подтверждения рыночной стоимости товаров;
- порядок документального оформления расчетов ценностей.

Расчет суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей в СПК «Алейниково» может быть оформлен, например, актом об уценке, бухгалтерской справкой о расчете резерва, содержащим сведения о:

- периоде создания;
- наименовании материальных ценностей, их количестве, рыночной стоимости на дату составления акта;
- фактической себестоимости по данным бухгалтерского учета;
- величине снижения стоимости (сумме отчислений в резерв).

К справке необходимо приложить документы, подтверждающие рыночную стоимость материально-производственных запасов.

Если в период следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материальных ценностей, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшении стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующим за отчетным.

Исходя из данных норм можно сделать вывод, что СПК «Алейниково» необходимо следить за состоянием рыночных цен на активы, под которые был создан резерв, и, если рыночная цена на них повысилась, сумма резерва должна быть скорректирована.

Подтверждением проведенного анализа стоимости материальных ценностей, под которые был создан резерв, может служить, например, составленный акт о проведенном анализе состояния рыночных цен на акты и расчете резервов, а также документы, подтверждающие рыночную стоимость материальных ценностей.

Таким образом, если материальные ценности, рыночная цена которых значительно снизилась по сравнению с ценой их приобретения, отражены в бухгалтерском балансе СПК «Алейниково» по первоначальной стоимости, то нарушается принцип достоверности отчетности. Иными словами, отчетность в этом случае вводит ее пользователей в заблуждение.

Кроме того, за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета может быть привлечен к ответственности в виде штрафа от 2000 до 3000 руб. председатель или главный бухгалтер СПК «Алейниково», если из-за отсутствия резерва статья отчетности будет искажена более чем на 10%.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью данной работы являлось исследование ведения бухгалтерского учета операций с материальными ценностями, выявление путей совершенствования бухгалтерского учета и разработка рекомендаций по улучшению учетной дисциплины в рассматриваемой организации СПК «Алейниково». Исходя из актуальности темы, при написании работы были выполнены все поставленные задачи.

В ходе выпускного квалификационного исследования изучен порядок ведения бухгалтерского учета материальных ценностей в СПК «Алейниково».

Основное производственное направление СПК «Алейниково» - производство сельскохозяйственной продукции, в том числе продукции растениеводства: пшеницы, ячменя, кукурузы, подсолнечника, многолетних трав; продукции животноводства: разведение КРС (производство молока и мяса КРС).

О финансово-хозяйственной деятельности СПК «Алейниково» можно судить по основным экономическим показателям, сформированным на основе годовой отчетности предприятия. Выручка от продажи продукции (работ, услуг) предприятия в рассматриваемом периоде постоянно возрастала, так в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличение произошло на 9334 тыс. руб. или на 26,29%. Данное увеличение произошло в результате роста цен на сельхозпродукцию. В 2016 году выручка также возросла, но уже на 898 тыс. руб. или на 2%.

Себестоимость продаж СПК «Алейниково» в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 1907 тыс. руб., или на 5,45%, в 2016 году она уже увеличилась на 8523 тыс.руб. и составила 41592 тыс.руб. Рост суммы себестоимости продаж обусловлен увеличением затрат.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом чистая прибыль увеличилась на 9123 тыс.руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом чистая прибыль в СПК «Алейниково» уменьшилась на 5627 тыс.руб., прибыль от продаж в 2016 году также уменьшилась на 7625 тыс.руб. или на 64,79 %.

В рассматриваемом периоде показатели среднесписочной численности работников предприятия не изменились.

Производительность труда СПК «Алейниково» в 2015 году по сравнению с 2014 годом выросла на 26,89%, а в 2016 году этот показатель вырос всего на 2%.

В СПК «Алейниково» за период с 2014 по 2016 года среднегодовая стоимость объектов основных средств постоянно возрастала, в 2015 году она составила 27036 тыс. руб. В 2016 году стоимость основных средств увеличилась на 1260 тыс.руб. и составила 28296 тыс.руб., рост произошел на 4,66%.

Эффективность использования объектов основных средств на предприятии характеризуется фондоотдачей. Спад фондоотдачи за 2015 – 2016 гг. СПК «Алейниково» на 0,04 руб. обусловлен, прежде всего, ростом стоимости объектов основных средств. Фондоемкость – величина, обратная фондоотдаче.

Среднегодовая сумма дебиторской задолженности СПК «Алейниково» в 2016 году уменьшилась по сравнению с 2015 годом и составила 1089 тыс.руб., что на 363 тыс.руб. меньше чем в предыдущем периоде.

Основной причиной уменьшения кредиторской задолженности в СПК «Алейниково» в 2016 году является своевременная оплата поставщикам за товары.

Рентабельность продаж в 2015 году выросла на 25%. Причиной послужило увеличение суммы прибыли и снижение себестоимости в СПК «Алейниково». В 2016 году в сравнении с 2015 годом рентабельность продаж уменьшилась на 17% из-за снижения суммы прибыли от продаж примерно на 8 млн. руб.

Коэффициент концентрации собственного капитала (коэффициент независимости) определяется как отношение собственного капитала к итогу баланса. В 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло увеличение коэффициента концентрации собственного капитала на 0,03, и данный коэффициент составил 0,79. Это говорит о том, что в 2016 году 79% активов СПК «Алейниково» были сформированы за счет собственного капитала, а в 2013 году 76%.

Коэффициент концентрации заёмного капитала определяется как отношение заёмного капитала к итогу баланса. За счет снижения суммы заемного капитала на 932 тыс. руб. в 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло уменьшение значения коэффициента концентрации заемного капитала на 0,03, и оно составило 0,21. Это свидетельствует о том, что 21% активов СПК «Алейниково» сформированы за счет внешних источников.

Основные способы правила ведения бухгалтерского учета отражены в Учетной политике, которая утверждена Приказом № 6 от 09.01.2017 г.

Материально-производственные запасы поступают в СПК «Алейниково» от поставщиков по договорам купли-продажи, договорам поставки и другим аналогичным договорам в соответствии с действующим законодательством; путем изготовления материалов силами организации; внесения в счет вклада в уставный капитал организации; получения организацией безвозмездно; от подотчетных лиц, закупающих материалы за наличный расчет; возврат материалов, сырья и отходов от своего производства; от списания пришедших в негодность основных средств.

В СПК «Алейниково» на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов РФ, разработан рабочий план счетов.

Синтетический учет наличия и движения материальных ценностей в СПК «Алейниково» ведут на счете 10 «Материалы». Счет 10 «Материалы» активный, сальдовый, инвентарный.

Остатки материальных ценностей и их приход записывают по дебету счета 10 «Материалы», расход и отпуск – по кредиту счета в суммах фактической себестоимости.

Аналитический учет материальных ценностей в СПК «Алейниково» ведется в разрезе мест хранения материалов (склад, ток, МТФ, столовая и пр.), а внутри них - в разрезе каждого наименования, групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

В сельскохозяйственном производственном кооперативе «Алейниково» в ходе инвентаризационной проверки определяется фактическое наличие имеющегося имущества, которое потом сопоставляется с информацией бухгалтерских регистров.

В СПК «Алейниково» председателем Ивахно Валерием Петровичем определяется основной порядок проведения инвентаризационной проверки (количественное число инвентаризации в календарном году, дата их проведения, перечень имущества, подлежащего проверке, и пр.), за исключением ситуаций, когда проведение инвентаризационной проверки является обязательным.

Участок учета производственных запасов в СПК «Алейниково» является самым большим и трудоемким. С целью совершенствования учета на данном участке бухгалтер по учету материальных ценностей для подтверждения достоверности арифметических подсчетов товарно-материальных ценностей, соответствия их величине, отраженной в первичных документах и в регистрах бухгалтерского учета, должен осуществлять пересчет данных.

В общем случае фактическая себестоимость материальных ценностей не подлежит изменению. При этом п.62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации предусмотрены особые требования для учета материальных ценностей, на которые значительно снизилась рыночная стоимость в течение отчетного года; морально устарели; частично потеряли свое первоначальное качество.

Такие материальные ценности должны отражаться в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости приобретенных активов.

Разница в ценах относится у коммерческой организации на финансовые результаты, а у некоммерческой – на увеличение расходов.

Первоначальная оценка таких материалов в учете при этом не меняется и не сторнируется. Снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете в виде начисления резерва.

Поэтому в целях совершенствования бухгалтерского учета материальных ценностей в СПК «Алейниково» рекомендуется формировать резерв снижения стоимости материальных ценностей. Целью формирования данного резерва является отражение в бухгалтерском балансе реальной, а не завышенной стоимости материальных ценностей.

Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Часть первая ,вторая, третья (в ред.28.03.2017), четвертая: (в ред. 03.07.2016) – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: Официальный текст. Часть 1(в ред. 28.12.2016) и 2. (в ред. 03.04.2017). - Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный Закон от 06.12.11. №402-ФЗ (в ред. 23.05.2016). – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.08 г. № 307-ФЗ (в редакции с 03.07.16) - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34н [Электронный ресурс] (в ред.29.03.2017) - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
6. Положения по бухгалтерскому учету ПБУ (1-24) [Электронный ресурс]:, утв. Приказами Министерства финансов Российской Федерации – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от31.10.2000 г. №94н. (в ред. 08.11.2010) – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
8. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. 06.04.2015) - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

9. Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 24.03.1999 г. № 20 - Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.06.95 (в ред. от 08.11.2010) - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
11. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 28.12.01 № 119 н (в ред. от 24.10.2016 г.) - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
12. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.
13. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 368 с.
14. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебник. – 5 –е изд., перераб. И доп. (ГРИФ) – М.: Проспект, 2015. – 384 с.
15. Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности [Текст]: Учебное пособие для бакалавров, 9-е изд / А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2016. - 268 с.
16. Бережной В.И. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебное пособие Инфра-М, Магистр ,2017-150с.
17. Бескорвайная С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: [Текст] Учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277с.
18. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет [Текст]/ / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов на/Д: Феникс, 2015. – 512 с.
19. Вартанов А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология [Текст]: Учеб. пособие / А. С. Вартанов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 326 с.

20. Вахрушина М.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова, Н. С. Пласкова; под ред. М. А. Вахрушиной. – М. : Финансы и статистика, 2015.- 49с.
21. Верещагин С.А. Инвентаризация материально-производственных запасов [Текст] // С.А. Верещагин / Бухгалтерский учет. – 2015. - №3. - с.32-34
22. Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учебное пособие для Вузов / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – М.: Проспект, КноРус, 2015. – 597 с.
23. Гартвич, А. В. Бухгалтерский учет за 10 дней [Текст] / А.В. Гартвич. - М.: Феникс, 2015 - 176 с.
24. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: Учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.
25. Донцова, Л.В., Никифорова, Н.А. Анализ финансовой отчетности [Текст]: Учебное пособие / Донцова Л.В., Никифорова Н.А.. - М.: ДИС, 2014. - 336с.
26. Зонова А., Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / А. Зонова. – М.: Издательство Лидер, 2014. – 480 с.
27. Касьянова Г.Ю. Учет-2014: бухгалтерский и налоговый с учетом последних указаний Минфина России и требований налоговых органов [Текст]: Пособие для высших и средних учебных заведений / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2014. – 832 с.
28. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 с.
29. Козлова Е.П. Бухгалтерский учёт в организациях [Текст]: Учебник 2-е изд., перераб. и доп. / Е.П. Козлова. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 800 с.
30. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебное пособие.- 7- е изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондраков. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 841 с.

- 31.Лахина Л.А. Теория бухгалтерского учета Классификация счетов Бухгалтерского учета [Текст] : учеб. пособие / Л. А. Лахина, Ю. А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2017.- 38 с.
- 32.Лебедева В.И. Применение норм естественной убыли [Текст] // В.И. Лебедева / Бухгалтерский учет. – 2016. - №9. - с.34-37
- 33.Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 592 с.
- 34.Муравицкая Н.К. Бухгалтерский учет: [Текст] Учебник/ Н.К Муравицкая, Г.И. Лукьяненко.- М.: КНОРУС, 2015.-544 с.
- 35.Немова Н.И. Применение универсального передаточного документа [Текст]: / Н.И. Немова // Бухгалтерский учет. – 2014. - №8. – с. 56-58
- 36.Нечитайло А.И. Теория Бухгалтерского учета [Текст] / А. И. Нечитайло. – СПб.: Проспект, 2016.- 27 с.
- 37.Никитина В.Ю. Учет материалов [Текст] // В.Ю. Никитина / Бухгалтерский учет. – 2014. - №6. - с.27-32.
- 38.Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 394 с.
- 39.Панченко Т.М. Бонусы и премии от поставщиков: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] // Т.М. Панченко / Бухгалтерский учет. – 2014. - №9. - с.28-33
- 40.Петрова В.Ю. Новации законодательства для бухгалтеров [Текст]: / В.Ю. Петрова // Бухгалтерский учет. – 2014. - №6. – с. 7-12
- 41.Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.
- 42.Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст]: учебно-практ. пособие / Н.В. Пошерстник. – М.: Проспект, 2017. – 552 с.

- 43.Рогоуленко Т.М. Теория бухгалтерского учета [Текст] / Т.М. Рогоуленко, С.В. Пономарева. – М.: КноРус, 2015. – 172 с.
- 44.Слобцова О.И. Прощение долга: признание расходов в налоговом учете [Текст]: // О.И. Слобцова / Бухгалтерский учет. - 2014. - №6. - с. 13-14
- 45.Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций[Текст]: Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 с.
- 46.Сотникова Л.В. Учет расчетов [Текст] // Л.В. Сотникова / Бухгалтерский учет. – 2015. - №6. – с. 23-27
- 47.Стражева Н.С., Стражев, А.В. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб.- метод. пособие / Н.С. Стражева, А.В. Стражев. – 12-е изд., перераб. и доп.-Минск: Современ. шк., 2015. - 672 с.
- 48.Сусллова Ю.А. Судебная практика по вопросам материальной ответственности работников [Текст] // Ю.А Сусллова / Бухгалтерский учет. – 2016. - №4. - с.95-99
- 49.Фомичева Л.П. Учет сомнительных и безнадежных долгов [Текст]: // Л.П. Фомичева / Бухгалтерский учет. - 2014. - №4. - с. 20-22
- 50.Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет расчетов [Текст]: учебное пособие / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. – М.: КНОРУС, 2014. – 512 с.