

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЕРЕМЕЩЕНИЙ МАТЕРИАЛОВ
В ОРГАНИЗАЦИИ**
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ФЭМИЛИ ДЭНТАЛ»)

Выпускная квалификационная работа
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
очной формы обучения, группы 92071310
Гаценко Марии Сергеевны

Научный руководитель
старший преподаватель
Тарадеева Е.П.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ.....	6
1.1. Понятие и экономическая сущность материальных запасов.....	6
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета материалов.....	11
Организационно - экономическая характеристика ООО «Фэмили Дэнтал».....	14
2. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В ООО «ФЭМИЛИ ДЕНТАЛ».....	24
2.1. Документальное отражение поступления и перемещения материалов в организации.....	24
2.2. Синтетический и аналитический учет материалов.....	29
2.3. Инвентаризация материальных запасов.....	34
2.4. Совершенствование бухгалтерского учета материалов.....	38
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	40
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	43
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	47

ВВЕДЕНИЕ

Материально-производственные запасы, входящие в состав оборотных средств организации, представляют собой ключевой компонент материальных ресурсов фирмы. В структуре бухгалтерского баланса, как правило, они занимают значительный удельный вес. При этом возникает постоянная потребность в увеличении стоимости материалов, с целью обеспечения роста потребности производства и реализации продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Непрерывность производства требует, чтобы на складах находилось достаточное количество сырья и материалов для полного удовлетворения потребностей производства. Это возможно только путем сплошного, непрерывного учета поступления, перемещения и инвентаризации материалов по всем наменклатурным группам. Однако, образование излишних и неиспользуемых материальных запасов ведет к замедлению оборачиваемости оборотных активов, а соответственно приводит к неритмичной производственной и коммерческой деятельности, к несвоевременному выполнению предприятием текущих обязательств. Следствием является неустойчивое финансовое состояние, нерациональное использование ресурсов, которое ведет к потере финансового результата.

От объективности и достоверности информации, формируемой на участке учета материально-производственных запасов, зависят сумма налога на добавленную стоимость, себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль.

Особенности их учета и происходящие в нем изменения на законодательном уровне должны стать предметом постоянного внимания со стороны сотрудников бухгалтерских служб, ответственных за организацию учета материалов в различных подразделениях экономического субъекта. Объектом исследования выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью «Фэмили Дентал».

Предметом исследования являются процесс учета материалов организации.

Целью данного исследования является изучение особенностей ведения бухгалтерского учета материалов в ООО «Фэмили Дэнтал».

Для достижения данной цели в процессе написания работы необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты и нормативное регулирование бухгалтерского учета материалов;
- представить организационно-экономическую характеристику ООО «Фэмили Дэнтал»;
- рассмотреть особенности бухгалтерского учета материалов в ООО «Фэмили Дэнтал».

Теоретико-методологическую основу исследования составили труды таких авторов, как: Лытнев Н.А., Погорелова М.Я., Бабаев Ю.А., Кондраков Н.П., Переверзев М.П., Миславская Н.А. и многих других авторов, а также материалы периодических экономических изданий.

В качестве методов исследования были использованы следующие: монографический, относительных и абсолютных сравнений, коэффициентный метод, методы детализации и обобщения, индуктивный и дедуктивный, табличный, методы детерминированного факторного анализа.

Информационной базой исследования явились первичные документы, бухгалтерская финансовая отчетность деятельности ООО «Фэмили Дэнтал» за 2014-2016 годы.

Период исследования 2014-2016 гг.

Выпускная квалификационная работа имеет классическую структуру и состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Во введении приведено обоснование выбора и актуальности данной темы, поставлены цели и задачи исследования, определен объект и предмет исследования, а также определены практическая и теоретическая значимость

результатов исследования.

В первой главе исследованы теоретические аспекты бухгалтерского учета материалов, дана организационно-экономическая характеристика предприятия.

Во второй главе рассмотрены особенности бухгалтерского учета материальных запасов в ООО «Фэмили Дэнтал» и разработаны рекомендации по учетного процесса материалов на исследуемом предприятии.

В заключении представлены выводы о проделанной работе по теме исследования и разработанные предложения по совершенствованию учета материалов ООО «Фэмили Дэнтал».

Выпускная квалификационная работа выполнена на 46 страницах печатного текста, включает 14 таблиц, 1 рисунок и 11 приложений.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

1.1 Понятие и экономическая сущность материальных запасов

Для того чтобы понять смысл экономического содержания материально-производственных запасов, а также выяснить особенности их классификации рассмотрим точки зрения различных авторов к понятию данного актива.

Важно отметить, что запасы могут рассматриваться как минимум с двух позиций. В первую очередь методика бухгалтерского учета запасов исследуется специалистами в учетной сфере с точки зрения правильности отражения и документального оформления операций по движению материальных ценностей в бухгалтерском учете организации. Запасы также являются предметом изучения специалистов в области экономического анализа. В этом случае запасы рассматриваются как часть оборотных средств предприятия и изучаются источники их формирования и основные направления использования, а также проводится оценка различных экономических показателей, иллюстрирующих движение запасов.

В этой связи рассмотрим мнения специалистов в области бухгалтерского учета в части ключевых аспектов формирования запасов, их экономического содержания и классификации.

Следует подчеркнуть, что большинство авторов исследует экономическое содержание и особенности классификации запасов посредством дублирования основных положений ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Однако рассмотрим основные определения термина «Запасы», которые конкретизированы экономистами в различных литературных источниках.

Так, Бабаев Ю.А., исследуя основные положения ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», вместе с тем отмечает, что производственные запасы (материалы) представляют собой совокупность

предметов труда, используемых в производственном процессе. При этом автор отмечает, что такие запасы используются в производстве однократно и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию и оказываемые услуги [12].

Лытнева Н.А. указывает на то, что в процессе осуществления всей хозяйственной деятельности производственные предприятия для производства готовой продукции приобретают материальные запасы в виде сырья, материалов, комплектующих изделий и др. При этом, по мнению автора, конечным результатом деятельности являются материальные запасы, выступающие в форме готовой продукции [21].

Переверзев М.П. и Лунева А.М. указывают на то, что материалы – один из важнейших элементов производственного цикла любой организации. Они представляют собой предметы труда, которые используются для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. По мнению авторов, особенность материалов заключается в том, что участвуя в процессе производства они потребляются полностью в каждом цикле и переносят свою стоимость на вновь созданную продукцию (работы, услуги) [28].

Миславская Н.А. отмечает, что материально-производственные запасы представляют собой важнейшую часть оборотных активов, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности организации. По мнению автора, эти активы, являясь предметами труда, вместе со средствами труда и рабочей силой организации обеспечивают производственный процесс, в котором используются однократно [27].

Сигидов Ю.А. указывает на то, что материально-производственные запасы это активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.д. при производстве продукции, предназначенной для продажи, а также активы, предназначенные для продажи и используемые для управленческих нужд организации [32].

Итак, материальные оборотные средства - это важнейшая часть активы мобильных средств, которая используются для изготовления продукции,

выполнения работ, оказания услуг и полностью переносит свою стоимость на стоимость выпускаемой продукции.

Далее рассмотрим особенность классификации материально-производственных запасов. Следует отметить, что действующее ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» не приводит исчерпывающей классификации запасов. Однако существующий проект положения 5/2012 «Учет запасов», рассматривает различные их виды в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией к его применению.

Важно отметить, что большинство ученых в области бухгалтерского учета, исследующих различные аспекты учета материально-производственных запасов, придерживаются мнения о том, что запасы следует классифицировать в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и действующим положением по бухгалтерскому учету. Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы включают материалы, готовую продукцию и товары. Планом счетов предусмотрена развернутая классификация материалов, которые учитываются на активном счете 10 и различным субсчетам, открываемых к данному счету. В этом заключается основная особенность классификация материально-производственных запасов в бухгалтерском учете. Таким образом, ключевым классификационным признаком в данном случае является назначение запасов и их функциональная роль в производственном процессе. Данный аспект в своих трудах отмечен такими учеными как: Лытневой Н.А., Погореловой М.Я., Гетьманом В.Г., Кондраковым Н.П., Переверзевым М.П., Миславской Н.А. и многими другими авторами [17, 18].

Важно отметить, что большинство ученых в области бухгалтерского учета, исследующих различные аспекты учета материально-производственных запасов, придерживаются мнения о том, что запасы

следует классифицировать в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и действующим положением по бухгалтерскому учету. Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы включают материалы, готовую продукцию и товары. Планом счетов предусмотрена развернутая классификация материалов, которые учитываются на активном счете 10 и различным субсчетам, открываемых к данному счету. В этом заключается основная особенность классификация материально-производственных запасов в бухгалтерском учете. Таким образом, ключевым классификационным признаком в данном случае является назначение запасов и их функциональная роль в производственном процессе.

Данный аспект в своих трудах отмечен такими учеными как: Лытневой Н.А., Погореловой М.Я., Гетьманом В.Г., Кондраковым Н.П., Переверзевым М.П., Миславской Н.А. и многими другими авторами [14,16].

точки зрения анализа финансово-хозяйственной деятельности материально-производственные запасы рассматриваются как часть оборотных активов, которые отражаются в одноименном разделе бухгалтерского баланса. Это связано с тем, что для аналитика первостепенное значение имеет информация о динамике запасов, отраженная в отчетном документе. Мельник М.В. указывает на то, что именно на основе данных анализа бухгалтерского баланса можно сделать предварительные выводы об эффективности развития субъекта хозяйствования [17]. Затем специалисты осуществляют более детальный анализ запасов в зависимости от поставленных целей, а также специфики деятельности исследуемой организации.

Среди экономистов, уделяющих внимание вопросам классификации запасов с точки зрения экономического анализа, следует отметить таких ученых как: Савицкая Г.В., Мельник М.В., Шеремет В.П. и многих других [17, 19, 21].

Следует выделять два основных классификационных признака с точки зрения бухгалтерского учета и с точки зрения экономического анализа. Классификацию материально-производственных запасов для целей бухгалтерского учета представим в приложении 1.

В соответствии с ПБУ 5/01 основными методами оценки материалов при списании производство являются:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средневзвешанной себестоимости;
- метод ФИФО [ПБУ].

Характеристику основных методов оценки материалов представим в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Методы оценки материально-производственных запасов в
бухгалтерском учете

Метод оценки	Характеристика
По себестоимости каждой единицы	Оценивается каждая единица материалов, списываемых (передаваемых) в производство, по их фактической себестоимости
По средней себестоимости	Определяется себестоимость по каждому виду (группе) материалов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество
По способу ФИФО	Метод ФИФО основан на допущении, что материалы используются в течение определенного периода в последовательности их приобретения (поступления), то есть ресурсы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало этого периода

В течение года предприятие не может произвольно менять из конъюнктурных соображений с целью корректировки финансовых результатов выбранной им при принятии учетной политики на предстоящий год метод оценки производственных запасов.

Таким образом, целесообразно сделать вывод о том, что экономическая сущность запасов сводится к следующим основным моментам: оборотные

активы полностью потребляются в течении одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции, при этом они используются как для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), но и для управленческих нужд хозяйствующего субъекта.

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета материалов

Согласно нормативному регулированию, любой хозяйствующий субъект осуществляет свою деятельность в правовой среде, установленной законодательством.

Основополагающим документом в нормативном правовом регулировании предпринимательства в Российской Федерации является Конституция Российской Федерации, которой установлено право граждан на свободное использование своих способностей и имущества для осуществления предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности.

Системно нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета имеет четырехуровневую структуру.

Первый уровень включает нормативные правовые акты, составляющие законодательств Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Основным нормативным документом первого уровня нормативного регулирования ведения бухгалтерского учет в РФ является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Нормативный акт определяет основы ведения бухгалтерского учета, содержание и методические подходы к формированию бухгалтерской финансовой отчетности, перечень хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность [2].

Порядок оформления договоров купли-продажи материально-производственных запасов определяется Гражданский кодекс РФ. В нем также закреплены важнейшие нормы ведения учета в организации - наличие

самостоятельного баланса у каждого юридического лица, обязанность утверждения годового отчета, порядок регистрации, реорганизации и ликвидации организации и т.д. [1]

Второй уровень - это нормативно - правовые акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

В последние годы произошли существенные изменения в системе российского бухгалтерского учета, связанные с его постепенной адаптацией к международным стандартам. Реформирование затронуло практически все учетные объекты, в том числе и материально-производственные запасы, которые обеспечивают эффективное функционирование и развитие любого экономического субъекта.

Основным документом, который определяет порядок учета материально-производственных запасов является ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов» [2].

В соответствии с пунктом 2 раздела 1 данного положения в качестве материально-производственных запасов признаются активы:

1. Используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
2. Предназначенные для продажи;
3. Используемые для дальнейших нужд организации.

В целом можно отметить ряд системных понятий, которые устанавливает ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов» в части учета материальных ценностей, которые приведены в приложении 2.

Рассмотренные в таблице положения действующего ПБУ разработаны в соответствии с действующей практикой российского бухгалтерского учета. Согласно ключевым положениям закона «О бухгалтерском учете» международной практики, требуется принятие нового российского стандарта в части учета материально-производственных запасов, что необходимо

согласно ключевым положениям закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. [2].

Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, в том числе составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству РФ, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации [5].

Третий уровень - это методические рекомендации, отраслевые нормативные документы, документы, разрабатываемые отраслевыми органами управления:

- план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [7];
- методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [10].
- методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов[6].

Четвертый уровень - это рабочие документы организации, регулирующие ведение бухгалтерского учета в рамках конкретного хозяйствующего субъекта:

- приказ об учетной политике организации;
- рабочий план счетов хозяйствующего субъекта;
- график документооборота в организации;
- должностные инструкции учетных работников и другие документы, разрабатываемые на основе законодательных и нормативных актов с учетом специфики условий хозяйствования.

Таким образом, в результате исследования нормативно-правовых актов определено, что методика учета запасов в настоящий момент регламентируется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», которое учитывает требования международных стандартов и российской практики ведения учета. Вместе с тем Министерством финансов Российской Федерации планируется принятие нового положения 5/2012 «Учет запасов», которое будет учитывать новые требования в сфере международного и российского законодательства.

1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Фэмили Дентал»

Общество с ограниченной ответственностью «Фэмили Дентал» зарегистрировано 16 февраля 2011 г. регистратором Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Белгороду. Директор организации – Винникова Светлана Анатольевна. Компания ООО «Фэмили Дентал» находится по юридическому адресу 309502, Белгородская область, город Старый Оскол, Степной микрорайон, 6.

Основным видом деятельности является «Стоматологическая практика», зарегистрировано 3 дополнительных видов деятельности. Организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФЭМИЛИ ДЭНТАЛ" присвоены ИНН 3128080478, ОГРН 1113128000589, ОКПО 67208000.

Единственным учредителем является Винникова Светлана Анатольевна. Деятельность Обществ осуществляется на основании Устава, утвержденного единственным учредителем - Генеральным директором, уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников составляет 10000 (Десять тысяч) рублей (приложение 3).

Цель создания Общества - извлечение прибыли за счет осуществления предпринимательской деятельности. Основной и дополнительные виды деятельности представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Виды деятельности ООО «Фэмили Дэнтал»

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
Основной вид деятельности	
86.23	Стоматологическая практика
Дополнительные виды деятельности	
47.73	Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
47.74	Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах
46.18	Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров

Общества, имеющие юридическую самостоятельность, обладают финансово-хозяйственной независимостью, упрощенная организационная структура и способность к быстрой перестройке хозяйственных подразделений. Они создают благоприятные условия для более рациональной производственно-хозяйственной кооперации (включая небольшие звенья в организационной структуре крупных предприятий).

В ООО «Фэмили Дэнтал» функционирует линейная структура управления, которая подразумевает собой то, что каждым подразделением руководит менеджер, осуществляющий единоличное руководство подчиненными сотрудниками и сосредоточивший в себе все функции управления. Данный управленец в свою очередь подчиняется вышестоящему руководству. Линейная организационная структура основана на единоличном управлении предприятием руководителем, если нижние структурные подразделения видят необходимость проведения различных изменений в деятельности предприятия для повышения ее эффективности, то они готовят проекты соответствующих решений и проводят их снизу вверх по всем уровням иерархии, а руководитель принимает оптимальное

управленческое решение. Экономическая эффективность линейных организационных структур управления тем существеннее, чем меньше число уровней иерархии, чем авторитарнее руководитель предприятия, тем выше четкость работы предприятия, но ниже динамичность.

Ведение текущего бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Фэмили Дэнтал» осуществляется бухгалтерской службой структура которой представлена на рисунке 1.1



Рис. 1.1 Структура бухгалтерии ООО «Фэмили Дэнтал»

Основные функции работников бухгалтерской службы представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Функции работников бухгалтерской службы

Должность	Функциональные обязанности
Главный бухгалтер	Контроль ведения бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности
Бухгалтер	Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, учет основных средств, учет затрат в производстве, учет заработной платы и составлением отчетности для налоговой и внебюджетных фондов, учет материалов и проверкой материальных отчетов, учет расчетов с покупателями и заказчиками
Бухгалтер-кассир	Ведение учета по кассовым операциям, учет подотчетных лиц, ведение учета по банковским счетам, обработка документов по заработной плате, начисление больничных листов

Главный бухгалтер в ООО «Фэмили Дэнтал» назначается на должность и освобождается от должности генеральным директором организации. Бухгалтер и бухгалтер-кассир относятся к категории

специалистов, назначаются на должность и освобождаются от должности в установленном действующим трудовым законодательством порядке приказом генерального директора по представлению главному бухгалтеру. Бухгалтер и бухгалтер-кассир подчиняются непосредственно главному бухгалтеру.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными актами [2,3]. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в денежном выражении в валюте, действующей на территории РФ - в рублях. При этом допускается округление сумм до целых рублей с последующим отнесением разницы на результаты хозяйственной деятельности.

Учетная политика предприятия разработана на основе требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету и в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и налоговым законодательством РФ, представлена в приложении 4.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформирован на основе плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, содержит как синтетические, так и аналитические счета (приложение 5).

Ведение текущего бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основе автоматизированной формы «1С: Бухгалтерия 8.2».

Автоматизация бухгалтерского учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета начиная от сбора первичных учетных данных до получения бухгалтерской и налоговой отчетности. Факты хозяйственной деятельности оформляются с использованием первичных документов согласно альбомам унифицированных форм, утверждаемых Госкомстатом

России. Операции, для которых отсутствуют утвержденные формы первичных документов, оформляются документами, разработанными в соответствии с требованиями, установленными законодательством по бухгалтерскому учету и налоговым законодательством. Рабочие документы поступают на рабочие места в соответствии с графиком документооборота (приложение б).

Таким образом, в ООО «Фэмили Дэнтал» руководство текущей деятельностью общества осуществляет исполнительный орган - Генеральный директор, ответственность за формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности общества несет главный бухгалтер. Ведение текущего бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой на основе автоматизированной формы учета «1С: Бухгалтерия 8.2» в соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативно-правовыми актами. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и денежных обязательств, руководствуясь нормами Закона и Положений по ведению бухгалтерского учета.

Наличие хозяйственных средств и источников их образования формирует представление о финансовом состоянии предприятия. Поэтому постоянная оценка финансовой устойчивости предприятия является важнейшим элементом анализа финансового состояния [15].

Анализ финансовой устойчивости проводится на основе данных бухгалтерского баланса (приложение 7). Методика анализа финансовой устойчивости представлена в таблице 1.4.

Анализ финансовой устойчивости ООО «Фэмили Дэнтал» показал, что на протяжении всего анализируемого периода предприятие имеет не стабильное финансовое состояние. В 2014 году - нормальная финансовая устойчивость, в 2015 году - абсолютная финансовая устойчивость, в 2016 году - не устойчивое финансовое состояние.

Таблица 1.4

Анализ финансовой устойчивости ООО «Фэмили Дэнтал»

Показатели	Годы			Абсолютные отклонения, (+,-)	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015
Источники собственных средств	9374	9693	10920	319	1227
Внеоборотные активы	429	429	2624	-	2195
Наличие собственных оборотных средств	8945	9264	8296	319	-968
Долгосрочные кредиты и заемные средства	1146	3186	2334	3070	-852
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	10091	12450	10630	2359	-1820
Краткосрочные кредиты и заемные средства	5000	5000	4000	-	-1000
Общая величина основных источников формирования запасов	15091	17450	14630	2359	-5820
Общая величина запасов	9076	8298	11053	-778	2755
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	-131	966	-2757	1097	3723
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	1015	4152	-423	3137	4575
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов	6015	9152	3577	3137	-5575
Трехкомпонентный показатель	0,1,1	1,1,1	0,0,1	-	-

Ухудшение финансового состояния в 2016 году объясняется недостатком как собственных оборотных средств, так и собственных оборотных и долгосрочных заемных источников средств, недостаток составил 2757 тыс. руб. и 423 тыс. руб. соответственно. Это произошло в результате более существенного роста запасов относительно источников собственных средств - капитала и резервов.

С целью укрепления типа финансовой устойчивости ООО «Фэмили Дэнтал» необходимо оптимизировать стоимость материальных оборотных средств и обеспечивать рост результативности финансово-хозяйственной деятельности.

Далее для оценки финансового состояния необходимо провести анализ ликвидности бухгалтерского баланса.

Под ликвидностью понимают способность активов превращаться в денежные средства, при выполнении двух условий: процесс должен происходить быстро, без потери стоимости объекта .

Методика оценки ликвидности баланса основана на группировке активов по степени ликвидности, а пассивы по степени срочности погашения обязательств.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении соответствующих групп средств актива с соответствующими группами источников - обязательств [26].

Проведем группировку показателей актива и пассива баланса ООО «Фэмили Дэнтал» на основе методики оценки ликвидности бухгалтерского баланса, результаты представим в таблицах 1.5. и 1.6.

Таблица 1.5

Группировка актива бухгалтерского баланса ООО «Фэмили Дэнтал»

Группы актива	Годы		
	2014	2015	2016
А1- Абсолютно ликвидные	644	175	204
А2 - Быстро реализуемые	1722	4596	778
А3 - Медленно реализуемые	11053	8298	9076
А4 - Трудно реализуемые	2235	4937	7350
Баланс	15654	18006	17408

Таблица 1.6

Группировка пассива бухгалтерского баланса ООО «Фэмили ДЭнтал»

Группы пассива	Годы		
	2014	2015	2016
П1- Наиболее срочные обязательства	134	127	154
П2 - Краткосрочные обязательств	5000	5000	4000
П3 - Долгосрочные обязательства	1146	3186	2334
П4 - Постоянные пассивы	9374	9693	10920
Баланс	15654	18006	17408

Далее с целью оценки степени ликвидности бухгалтерского баланса определим суммы платежного излишка (недостатка) платежных средств для покрытия платежных обязательств путем проведения сравнительного анализа соответствующих групп активов с соответствующими группами источников формирования хозяйственных средств. Результаты представим в таблице 1.7

Таблица 1.7

Оценка ликвидности бухгалтерского баланса

Соотношения соответствующих Групп активов и обязательств	Платежный излишек (недостаток) (+,-)		
	Годы		
	2014	2015	2016
А1 - П1	510	48	50
А2 - П2	-3278	-404	-3222
А3 - П3	9907	5112	6742
А4 - П4	-7139	-4756	-3570
Баланс	0	0	0

Анализ показал, что степень ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Фэмили Дэнтал» за анализируемый период достаточно стабильна и при этом баланс предприятия не является абсолютно ликвидным.

Так в 2014 - 2016 годах степень ликвидности бухгалтерского баланса характеризуется следующими соотношениями: $A1 > П1$; $A2 < П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$, то есть наблюдается недостаток а быстрореализуемых активов для покрытия краткосрочных обязательств в сумме 3278тыс. руб. в 2014 году, 404тыс. руб. в 2015 году, 3222 тыс. руб. в 2016 году, что свидетельствует о неспособности ООО «Фэмили Дэнтал» погашать краткосрочные обязательства.

Оценка платежеспособности на определенную дату – это сопоставление оборотных активов и краткосрочной задолженности.

Платежеспособность – это способность предприятия покрывать текущие обязательства в полном объеме и в установленный срок [24].

Предприятие считается платежеспособным, если структура его баланса является удовлетворительной. Для признания структуры баланса удовлетворительной определяют два исходных показателя:

- коэффициент текущей ликвидности (нормативное значение >2);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (нормативное значение $>0,1$).

Определим величины исходных показателей ООО «Фэмили Дэнтал» за анализируемый период на основе приложения 7. Показатели для анализа представим в таблице 1.8.

Таблица 1.8

Исходные данные для анализа платежеспособности ООО «Фэмили Дэнтал»

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Коэффициент текущей ликвидности	2,6	2,5	2,4
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	0,6	0,7	0,8

Так как на протяжении всех отчетных периодов коэффициент текущей

ликвидности и коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами имеют значения выше нормативных, то структура баланса ООО «Фэмили Дэнтал» признается удовлетворительной, а предприятие платежеспособным. Следовательно, прогнозируется возможность утраты платежеспособности на ближайшие 3 месяцев :

$$K_{\text{утраты}} = (K_{\text{ТЛКг}} + 6/T * (K_{\text{ТЛКг}} - K_{\text{ТЛНг}})) / 2 = (2,4 + 6/12 * (2,4 - 2,5)) / 2 = 2,37$$

Таким образом, коэффициент утраты платежеспособности выше 1, значит, предприятие в ближайшие 3 месяца имеет реальную возможность сохранить платежеспособность.

Однако, с целью укрепления финансовой устойчивости и ликвидности бухгалтерского баланс ООО «Фэмили Дэнтал» необходимо реализация комплекса мероприятий: обеспечение роста собственного капитала предприятия за счет увеличения объема оказываемых услуг; снижение доли сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей; оптимизация структуры капитала с целью обеспечения финансирования текущей деятельности; оптимизация структуры активов, с целью увеличения доли абсолютно ликвидных и быстро реализуемых активов; своевременное и полное взыскание дебиторской задолженности, недопущение формирования просроченных средств в расчетах.

2. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В ООО «ФЭМНЛИ ДЭНТАЛ»

2.1. Документальное отражение поступления и перемещения материалов в организации

Движение материалов наряду с другими хозяйственными операциями, осуществляемыми организацией, оформляются соответствующими первичными документами. Первичные документы по поступлению и расходу производственных запасов являются основой организации материального учета. Непосредственно по первичным документам осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов.

По общему правилу, закрепленному в пункте 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» медицинские организации, как и иные экономические субъекты, обязаны каждый факт своей хозяйственной деятельности подтверждать первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок [2].

При этом им не запрещено применять для этих целей, как существующие унифицированные формы первичных бухгалтерских документов, так и самостоятельно разработанные формы документации. Главное требование закона в отношении первичных документов - они должны удовлетворять всем требованиям статьи 9 Закона № 402-ФЗ, основным из которых является наличие следующих обязательных реквизитов: наименование документа; дата составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц

измерения; наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события.

Состав документов, отражающих поступление материальных ценностей в ООО «Фэмили Дентал» соответствует установленным в бухгалтерском учете требованиям и отражает специфику деятельности субъекта хозяйствования.

Рассмотрим основные документы, на основании которых отражаются операции по поступлению запасов в организацию в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Перечень документов по поступлению материалов в ООО«Фэмили Дентал»

Наименование документа	Порядок формирования
Товарно-транспортная накладная; накладная	Если при поступлении материалов используются транспортные средства, то оформляется товарно-транспортная накладная и накладная. Если не используются, то только накладная
Счет-фактура	Оформляется в том случае, если при приобретении запасов поставщику уплачивается НДС
Приходный ордер	Оформляется при поступлении материальных запасов на склады организации
Платежное поручение, банковская выписка	Формируется после предъявления счета на оплату поставщика, оплата производится на основании платежного поручения и подтверждается банковской выпиской
Оборотная ведомость по счету, журнал-ордер	По окончании отчетного месяца информация о запасах группируется в регистрах синтетического учета: оборотно-сальдовой ведомости по счету, журнале-ордере
Бухгалтерский баланс	По окончании отчетного года (по состоянию на 31 декабря) составляется бухгалтерский баланс и пояснения к нему

Сырье и материалы поступают от поставщиков, подотчетных лиц, закупивших материалы в порядке наличного расчета, от списания пришедших в негодность основных средств, могут быть собственного производства. Поступающие на предприятие материалы оформляются бухгалтерскими документами в следующем порядке. Вместе с отгрузкой

продукции поставщик высылает покупателю расчетные и другие сопроводительные документы (платежное требование в двух экземплярах: один непосредственно покупателю, другой – через банк, товарно – транспортные документы, квитанцию к транспортной накладной и др.). Расчетные и другие документы, связанные с поступлением материалов, направляют в бухгалтерию, где проверяют правильность их оформления и после этого передают ответственному исполнителю по снабжению.

Для получения материалов со склада иногородних поставщиков экспедитору выдаются наряд и доверенность, в которых указывают перечень материалов, подлежащих получению. При приемке материалов экспедитор производит не только количественную, но и качественную приемку. Принятые грузы экспедитор доставляет на склад организации и сдает заведующему складом, который проверяет соответствие количества и качества полученных материалов данным счета поставщика. Принятые на склад материалы оформляют приходными ордерами.

Приходный ордер подписывают заведующий складом и экспедитор. Материальные ценности приходятся в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, числовых). Если материалы поступают в одной единице измерения, а расходуются в другой, то они учитываются одновременно в двух единицах измерения.

Пример. 28. 02. 2015 г. ООО «Фэмили Дэнтал» на основании договора поставки № 12 были приобретены контейнеры светонепроницаемые автоклавируемые в ООО «Дентис» на общую сумму 989075,46 руб. Поступление данного материала в организацию отражается товарно-транспортной накладной № 281, на основании которой на складе организации был выписан приходный ордер № 135.

В тех случаях, когда количество и качество прибывших на склад материалов не соответствуют данным счета поставщика, приемку материалов производит комиссия с оформлением акта о приемке материалов, который служит основанием для предъявления претензии поставщику. В составе

комиссии должен быть представитель поставщика или незаинтересованной организации. Акт составляют также при приемке материалов, поступивших на предприятие без счета поставщика (неотфактурованные поставки).

Подотчетные лица приобретают материалы в организациях торговли, у других предприятий и кооперативов, на рынке или у населения за наличные деньги. Документом, подтверждающим стоимость приобретенных материалов, является товарный счет или акт (справка), составляемый подотчетным лицом, в котором он излагает содержание хозяйственной операции с указанием даты, места покупки, наименования и количества материалов и цены, а также данных паспорта продавца товара.

Акт (справку) прилагают к авансовому отчету подотчетного лица. Документальное оформление расхода материальных запасов. Материалы отпускают со склада организации на производственное потребление хозяйственные нужды, на сторону, для переработки и в порядке реализации излишних и неликвидных запасов. Порядок документального отпуска материалов зависит прежде всего от организации производства.

Пример. 01.10.2015 г. в ООО «Фэмили Дэнтал» поступили от ИП Письменский И.В. дрельборы ручные по товарно-транспортной накладной №70. Оприходование материалов на склад осуществлено посредством составления приходного ордера № 269.

Расход материалов, отпускаемых в производство и на другие нужды в ООО «Фэмили Дэнтал» ежедневно оформляют лимитно-заборными картами. Они выписываются в двух или трех экземплярах на один или несколько видов материалов и, как правило, сроком на один месяц. Могут применяться квартальные лимитно-заборные карты с отрывными месячными талонами на фактический отпуск. В них указывают вид операций, номер склада, отпускающего материалы, цех-получатель, шифр затрат, номенклатурный номер и наименование отпускаемых материалов, единицу измерения и лимит месячного расхода материалов, который исчисляют в соответствии с производственной программой на месяц и действующими нормами расхода.

Один экземпляр лимитно-заборной карты вручают цеху-получателю, другой-складу, третий направляют в бухгалтерию. Кладовщик записывает количество отпущенного материала и остаток лимита в обоих экземплярах карты и расписывается в получении материалов в карте, находящейся на складе.

Отпуск материалов со складов производят в пределах установленного лимита. Сверхлимитный отпуск материалов и замену одного материала другим (при отсутствии на складе) оформляют выпиской отдельного требования-накладной на замену (дополнительный отпуск) материалов. Если материалы со склада отпускаются не часто, то отпуск оформляют одно- или многострочными требованиями-накладными на отпуск материалов, которые выписываются цехом-получателем в двух экземплярах: первый, с распиской кладовщика, остается в цехе, второй, с распиской получателя, - у кладовщика.

Для учета движения материалов внутри организации также применяются одно - или многострочные требования-накладные (приложение 8). Накладные составляют материально ответственные лица участка, отпускающего ценности, в двух экземплярах, один из которых остается на месте с распиской получателя, а другой, с распиской лица, отпускающего ценности, передается получателю товарно-материальных ценностей организации (приложение .

Вместо первичных документов по расходу материала используются карточки учета материалов. С этой целью представители цехов-получателей расписываются в получении материалов в самих карточках. При этом в карточках проставляют шифр производственных затрат с целью последующей группировки записей по объектам калькуляции и статьям затрат. Такое совмещение расходных документов и карточек учета материалов уменьшает объем учетной работы и усиливает контроль за соблюдением норм складских запасов. На фактически израсходованные материалы подразделение – получатель материалов составляет акт расхода, в

котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, шифр заказа, на выполнение которого израсходованы материалы, нормативный и фактический расход материалов с указанием выявленных отклонений и их причин.

В необходимых случаях в акте указывают количество изготовленной продукции либо объем выполненных работ. Кроме того, подразделения организации ежемесячно составляют отчеты о наличии и движении материальных ценностей и передают их в бухгалтерию.

В ООО «Фэмили Дэнтал» в соответствии с графиком документооборота приходные и расходные документы по учету материалов сдаются в бухгалтерию организации по реестру приемки-сдачи документов, составленному в двух экземплярах: первый сдается в бухгалтерию под расписку бухгалтера на втором экземпляре, а второй остается на складе.

2.2. Синтетический и аналитический учет материалов

Для учета, обобщения и систематизации информации о наличии и движении материально-производственных запасов в ООО «Фэмили Дэнтал» используется активный основной счет 10 «Материалы». Процесс учета материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Согласно учетной политике, на предприятии к МПЗ относят активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01. Счет 10 «Материалы» требует ведения аналитического учета, следовательно к нему открыты субсчета в соответствии с рабочим планом счетов (приложение 5):

10.1 - сырье и материалы;

10.2 – покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;

10.3 - топливо;

10.4 - тара и тарные изделия;

10.5 - запасные части;

10.6 - прочие материалы;

10.7 - материалы, переданные в переработку на сторону;

10.8 - строительные материалы;

10.9 - инвентарь и хозяйственные принадлежности;

10.10 - специальная оснастка и специальная одежда на складе;

10.11 - специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации.

Обороты по Дебету данного счета отражают поступление материально-производственных запасов, а обороты по Кредиту - расходование материальных ценностей.

Структуру счета 10 «Материалы» в ООО «Фэмили Дэнтал» представим в таблице 2.2 (приложение 9).

Таблица 2.2

Структура счета 10 «Материалы» ООО «Фэмили Дэнтал»
за 2016 год

По дебету	Сумма, руб.	По кредиту	Сумма, руб.
Сальдо начальное – остаток материалов по фактической себестоимости на начало года	1797206,40		
20 «Материалы»	-	20 «Материалы» отпущены материалы в основное производство	762875,32
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Приобретены материалы у поставщика	582573,28	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	-
Оборот по дебету – поступление материалов за отчетный год	582573,28	Оборот по кредиту – выбытие материалов за отчетный год	762875,32
Сальдо конечное - остаток материалов по фактической себестоимости на конец года	1616904,36		

Анализ счета 10 «Материалы» ООО «Фэмили Дэнтал» за 2016 год представляет незначительный объем хозяйственных операций, совершаемых по анализируемому счету. Представим основные приходные хозяйственные операции по счету 10 «Материалы» в таблице 2.3.

Таблица 2.3

**Бухгалтерские проводки по поступлению материально-
производственных запасов**

Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская проводка	
	Дебет	Кредит
1. Материалы поступили от поставщиков	10«Материалы» – покупная цена 19«НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям» – сумма налога на добавленную стоимость	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - общая сумма
2. Материалы поступили от подотчетных лиц	10«Материалы» - стоимость поступивших материальных ценностей	71-стоимость поступивших материальных ценностей
3. Материалы поступили из собственного основного и вспомогательного производства (возврат неиспользованных материалов)	10«Материалы» - стоимость поступивших материальных ценностей	20, 23 - стоимость поступивших материальных ценностей
4. Материалы поступили как излишки, выявленные при инвентаризации	Д-т сч. 10«Материалы» – стоимость поступивших материальных ценностей	К-т сч. 25, 26 – стоимость поступивших материальных ценностей
5. Материалы поступили из производства (отходы от изготовления изделий, от брака продукции, от ликвидации основных средств)	Д-т сч. 10 «Материалы» – стоимость поступивших материальных ценностей	К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», 28 «Брак в производстве» – стоимость поступивших материальных ценностей
6. Материалы поступили от учредителей в качестве вклада в уставный капитал	Д-т сч. 10 «Материалы» – стоимость поступивших материальных ценностей	К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями» – стоимость поступивших материальных ценностей

Основным направлением поступления материально-производственных запасов в ООО «Фэмили Дэнтал» является их приобретение у поставщиков.

Рассмотрим особенности движения материально-производственных запасов в ООО «Фэмили Дэнтал» по основным направлениям их поступления.

Пример. 31. 08. 2015 г. ООО «Фэмили Дэнгл» была приобретена партия борголовок стоматологических с алмазным покрытием в ООО «Дентис». Поступление материалов в учете отражается на основании товарно-

транспортной накладной на сумму 51300, 65 руб. (в т.ч. НДС 18%) К накладной предоставлен счет-фактура.

В бухгалтерском учете сформирована запись: Дебет 10.1 «Сырье и материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 51300,65 руб.

Пример. ООО «Фэмили Дэнтал» выдало заведующей складом Акимовой Н.И. подотчет 3600 рублей. Она по доверенности приобрела у ООО «Оптима» за наличный расчет приобрел расходные медицинские материалы на сумму 3450 рублей. В текущем бухгалтерском учете ООО «Фэмили Дэнтал» были сформированы бухгалтерские записи, представленные в таблице 2.4

Таблица 2.4

Журнал хозяйственных операций по приобретению подотчетным лицом
ООО «Фэмили Дэнтал» расходных медицинских материалов

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Выданы деньги подотчет Акимовой Н.И.	71	50.1	3600,00	РКО
Оприходованы материалы на склад организации	10.1	71	3450,00	Документы поставщика, авансовый отчет
Возвращена неиспользованная подотчетная сумма	50.01	71	150,00	ПКО

Основным видом деятельности ООО «Фэмили Дэнтал» является стоматологическая практика, поэтому периодически возникает потребность в приобретении специальной одежды для последующей передачи ее в эксплуатацию. Для учета данного вида материально-производственных запасов предназначен субсчету 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Пример. ООО «Фэмили Дэнтал» 11.03.2015 года был заключен договор № 28 с ЗАО «Сток» на приобретение материалов, товар отгружен ООО «Фэмили Дэнтал» после 100 % предварительной оплаты счета поставщика. Оплат была произведена по платежному поручению №112, обслуживающим банком сумма к оплате в соответствии с договором

составила 13580,50 руб. Со склада поставщика были получены материальные ценности на сумму 13580,50 руб., в том числе НДС 2071,60 руб. В учете ООО «Фэмили Дэнтал» были сформированы бухгалтерские записи, представленные в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Журнала хозяйственных операций по учету материалов

ООО «Фэмили Дэнтал»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Произведена оплата поставщику в счет поставки материалов	51	60.02	13580,50	Платежное поручение
Оприходованы материалы на склад организации	10.10	60.01	13580,50	Товарная накладная Счет-фактура
Произведен зачет аванса в счет поставки продукции	60.01	60.02	13580,50	Бухгалтерская справка
Предъявлен в вычету НДС	68.02	19.03	2071,60	Расчетные документы

Аналитический учет материалов в ООО «Фэмили Дэнтал» ведется в местах хранения (на складах) и в бухгалтерии. Учет движения и остатков материалов осуществляют в книге учета материалов, которая содержит те же обязательные реквизиты, что и все первичные документы.

Сдачу документов оформляют реестром, в котором указывают наименование и номера сдаваемых документов. В цехах, имеющих кладовые, а также в подотчетных подразделениях (пунктах, отделениях) материально ответственные лица (заведующие пунктами и отделениями) составляют месячные отчеты о движении материальных ценностей.

В ООО «Фэмили Дэнтал» формируются материальные отчеты, следовательно иные документы по расходованию материалов не формируются. Передача материалов в производство либо выбытие материалов производится по средней себестоимости. Предполагается, что все единицы материала одного вида и сорта, хранящиеся на складе, совершенно равноценны в каждый конкретный момент времени. Они учитываются по

одной и той же цене, которая определяется умножением общей стоимости приобретения хранящихся материалов на общее количество хранящихся материалов.

ООО «Фэмили Дэнтал» все учетные регистры по движению материалов составляет автоматизировано. Автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета позволяет формировать следующие учетные регистры:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы» (приложение 10);
- анализ счета 10 «Материалы» (приложение 9);
- обороты по счету 10 «Материалы».

Обобщенные данные по проведенным операциям в ООО «Фэмили Дэнтал» после группировки в сводные оборотные ведомости отражаются так в Главной книге по соответствующему счету 10 «Материалы».

Таким образом, нами исследованы особенности учета материальных ценностей в ООО «Фэмили Дэнтал», в процессе анализа учетного процесса выявлено, что учет материально-производственных запасов в организации ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Учетная политика предприятия, на наш взгляд, не содержит таких существенных аспектов учета материальных ценностей как, состав затрат, входящих в стоимость запасов при их приобретении. Кроме того, существенным недостатком учетной политики, как нам представляется, является отсутствие утвержденной внутренней отчетности, в которой была бы систематизирована информация, необходимая для анализа материально-производственных запасов в организации.

2.3. Инвентаризация материалов в организации

Инвентаризация - проверка наличия и состояния имущества организации (основных средств, материально-производственных запасов,

денежных средств и т.д.).

Проведение инвентаризации регламентируется статьями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России №34н.

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов определены в Методических указаниях, утвержденных приказом Минфина России № 49.

В соответствии с вышеприведенными нормативными актами проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально-ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в иных случаях, в соответствии с законодательством.

В ООО «Фэмили Дэнтал» в конце каждого месяца проводится инвентаризация материальных ценностей на складе. Такой системный контроль объясняется большим количеством ценностей и необходимостью их контроля и анализа со стороны управленческого аппарата.

На инвентаризируемые товарно-материальные ценности заполняются инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей, применяемые для отражения данных фактического наличия материалов, товаров, продуктов в местах хранения и на всех этапах их движения в организации.

Инвентаризация производится инвентаризационной комиссией, назначаемой приказом руководителя организации, в присутствии материально ответственного лица и всех членов комиссии. В состав

инвентаризационной комиссии могут быть включаются работники организации. Членами комиссии являются:

- представители администрации организации;
- работники бухгалтерской службы (главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера;
- другие специалисты (работники технических (например, инженер), финансовых (руководитель финансового отдела либо и других служб).

Директор ООО «Фэмили Дэнтал» утверждает приказом состав инвентаризационной комиссии, которая проверяет:

- сохранность товарно-материальных ценностей;
- правильность их хранения, отпуска, состояние весового и измерительного инструмента;
- порядок ведения учета движения товарно-материальных ценностей.

Материально ответственные лица дают расписку в том, что все приходно-расходные документы о движении материалов сданы в бухгалтерию предприятия. Для оформления проведения и результатов инвентаризации материально-производственных запасов в ООО «Фэмили Дэнтал» используются следующие формы документов:

- инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей - форма № ИНВ-3;
- акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных-форма № ИНВ-4;
- сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ - форма № ИНВ-19.

Если в ходе инвентаризации выявлены излишки или недостача, тогда оформляется сличительная ведомость, в которой указывают расхождения (излишек, недостача), выявленные при инвентаризации. Ее составляют только по тому имуществу, по которому есть отклонения от учетных данных.

Итогами инвентаризации могут быть:

- недостачи в пределах норм естественной убыли, которые отражаются

следующей бухгалтерской записью с кредита счета 94 в дебет счетов: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.

-недостача сверх норм естественной убыли относится на счет виновных лиц с кредита счета 94 в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсче 2 «Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба».

В случаях, когда виновное лицо не выявлено, либо судом отказано во взыскании убытков, то результаты от недостач списываются на финансовые результаты организации в дебет счета 91 с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Недостачи и порча запасов списываются по их фактической себестоимости в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», кредит счета 10 «Материалы».

- излишки запасов, выявленные при инвентаризации, приходятся по рыночным ценам, и одновременно их стоимость на финансовые результаты в дебет счета 10 «Материалы» и кредит счета 91.01 «Прочие доходы».

Рыночная стоимость излишков имущества, выявленных в результате инвентаризации, включается в бухгалтерском и налоговом учете в состав доходов по состоянию на дату, на которую проводилась инвентаризация:

Рыночную стоимость такого имущества можно подтвердить одним из следующих документов:

- справкой, составленной самой организацией на основе доступной информации о ценах на такое же имущество (например, из СМИ);
- отчетом независимого оценщика.

Таким образом, с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в ООО «Фэмили Дэнтал» проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

2.4. Совершенствование процесса учета материалов в организации

Бухгалтерский учет в ООО «Фэмили Дэнтал» ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной на 2015 г. соответствующим приказом.

Для учета, обобщения и систематизации информации о наличии и движении материально-производственных запасов в ООО «Фэмили Дэнтал» используется активный основной счет 10 «Материалы». Процесс учета материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Согласно учетной политике, на предприятии к МПЗ относят активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01. Счет 10 «Материалы» требует ведения аналитического учета, следовательно к нему открыты субсчета в соответствии с рабочим планом счетов.

Однако, учетная политика ООО «Фэмили Дэнтал», не содержит всех существенных аспектов, которые необходимы для ведения бухгалтерского учета материальных запасов на предприятии.

Следовательно, в целях повышения эффективности учетной работы в учетной политике следует раскрыть состав затрат, которые включаются в фактическую стоимость материальных ценностей при их приобретении.

Также одним из недостатков учетной политики ООО «Фэмили Дэнтал» в части учета материальных ценностей является отсутствие четкого перечня документов, отражающих особенности документального оформления операций по учету материально-производственных запасов. Такие документы могут быть систематизированы в графике документооборота.

Кроме того, в целях повышения эффективности использования и управления запасами, в учетной политике следует закрепить нормы списания и расходования спецодежды.

Обобщенные данные по осуществляемым хозяйственным операциям в ООО «Фэмили Дэнтал» группируются в сводные оборотные ведомости, а также в Главную книгу по соответствующим счету 10 «Материалы».

Аналитический учет материальных ценностей в ООО «Фэмили Дэнтал» ведется в разрезе основных видов материалов, предлагаем в данных текущего бухгалтерского учета отражать движение материальных ценностей по счету 10 «Материалы» в объеме всех номенклатурных позиций по учету материалов, итоговые данные по каждому субсчету. Методика формирования данных в такой ведомости соответствует следующему алгоритму: $\text{Остаток материалов на конец периода} = \text{Остаток материалов на начало периода} + \text{Приход материалов} - \text{Расход материалов}$ (в количественном и стоимостном выражении). Форма ведения аналитического учета представлена в приложении 11.

Обобщая вышеизложенное, следует отметить, что основные рекомендации по совершенствованию отдельных элементов учетной политики позволять повысить эффективность учетного процесса в ООО «Фэмили Дэнтал» в части учета материальных ценностей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Фэмили Дэнтал». Основным видом деятельности является «Стоматологическая практика», зарегистрировано 3 дополнительных видов деятельности. Цель создания Общества заключается в извлечении прибыли за счет осуществления предпринимательской деятельности.

Ведение текущего бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Фэмили Дэнтал» осуществляется бухгалтерской службой. Главный бухгалтер в ООО «Фэмили Дэнтал» назначается на должность и освобождается от должности генеральным директором организации. Бухгалтер и бухгалтер-кассир относятся к категории специалистов, назначаются на должность и освобождаются от должности в установленном действующим трудовым законодательством.

Ведение текущего бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой на основе автоматизированной формы учета «1С: Бухгалтерия 8.2» в соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативно-правовыми актами. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и денежных обязательств, руководствуясь нормами Закона и Положений по ведению бухгалтерского учета.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования показал, что финансовая устойчивость ООО «Фэмили Дэнтал» на протяжении всего анализируемого периода предприятие нестабильна. В 2014 году - нормальная финансовая устойчивость, в 2015 году - абсолютная финансовая устойчивость, в 2016 году предприятие имеет неустойчивое финансовое состояние. Ухудшение финансового состояния в 2016 году объясняется недостатком как собственных оборотных средств, так и

собственных оборотных и долгосрочных заемных источников средств, недостаток составил 2757 тыс. руб. и 423 тыс. руб. соответственно. Это произошло в результате более существенного роста запасов относительно источников собственных средств - капитала и резервов.

Степень ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Фэмили Дэнтал» за анализируемый период достаточно стабильна и при этом баланс предприятия не является абсолютно ликвидным.

Так в 2014 - 2016 годах степень ликвидности бухгалтерского баланса характеризуется следующими соотношениями: $A1 > П1$; $A2 < П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$, то есть наблюдается недостаток а быстрореализуемых активов для покрытия краткосрочных обязательств в сумме 3278тыс. руб. в 2014 году, 404тыс. руб. в 2015 году, 3222 тыс. руб. в 2016 году, что свидетельствует о неспособности ООО «Фэмили Дэнтал» погашать краткосрочные обязательства. Однако, коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами имеют значения выше нормативных, то структура баланса ООО«Фэмили Дэнтал» признается удовлетворительной, а предприятие платежеспособным.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы явился бухгалтерский учет материально-производственных запасов ООО «Фэмили Дэнтал». В процессе рассмотрения особенностей ведения процесса учета материалов было выявлено, что состав документов, отражающих поступление материальных ценностей в ООО «Фэмили Дэнтал» соответствует установленным в бухгалтерском учете требованиям и отражает специфику деятельности субъекта хозяйствования.

Для учета, обобщения и систематизации информации о наличии и движении материально-производственных запасов в ООО «Фэмили Дэнтал» используется активный основной счет 10 «Материалы». Процесс учета материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Согласно учетной политике, на предприятии к МПЗ относят активы, удовлетворяющие критериям,

установленным ПБУ 5/01. Счет 10 «Материалы» требует ведения аналитического учета, следовательно к нему открыты субсчета в соответствии с рабочим планом счетов.

С целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской финансовой отчетности в ООО «Фэмили Дэнтал» проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Основой построения системы бухгалтерского учета является учетная политика организации, утвержденная генеральным директором. Однако, учетная политика предприятия, на наш взгляд, не содержит таких существенных аспектов в части учета материальных ценностей как, состав затрат, входящих в стоимость запасов при их приобретении.

Кроме того, существенным недостатком учетной политики, как нам представляется, является отсутствие утвержденной внутренней отчетности, в которой была бы систематизирована информация, необходимая для анализа материально-производственных запасов в организации.

В целях повышения эффективности учетной работы в учетной политике следует раскрыть состав затрат, которые включаются в фактическую стоимость материальных ценностей при их приобретении.

Также одним из недостатков учетной политики ООО «Фэмили Дэнтал» в части учета материальных ценностей является отсутствие четкого перечня документов, отражающих особенности документального оформления операций по учету материально-производственных запасов. Такие документы могут быть систематизированы в графике документооборота.

В целях повышения эффективности использования и управления запасами, в учетной политике следует закрепить нормы списания и расходования спецодежды. Данные рекомендации по совершенствованию отдельных элементов учетной политики позволят повысить эффективность учета материальных ценностей в ООО «Фэмили Дэнтал».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 28 марта 2017 г. № 39-ФЗ) / Изд-во:Феникс, 2017 г. - 544 с.
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 29 марта декабря 2017 г. № 47н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету « Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Справочно-правовая система « Консультант Плюс» . Разд. « Законодательство» .
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету « Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 08 июня 2001 г. № 44н (в ред. от 25 октября 2010 г. № 132н) //Справочно-правовая система « Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
7. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению

[Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету « Учет запасов» ПБУ 5/2012» [Электронный ресурс]: проект приказа Минфина РФ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. « Законодательство».

9. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н (в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н) // Информационно-правовой портал « Гарант» .

10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (в ред. от 08 ноября 2010 г. № 142н) // Информационно-правовой портал « Гарант».

11. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2008. – 464с.

12. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2014. – 424 с.

13. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. – М.: Издательство Юрайт, 2014 .- 607 с.

14. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохиной - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 496 с.

15. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.

16. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н.Самохвалова.- 5-е изд.,испр. и доп. - М.:Форум: НИЦ Инфра-М, 2013. - 232 с.

17. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И.В.Бахолдина,

- Н.И. Голышева. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
18. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 с.
19. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / Г. И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И. В. Сафонова и др.; под ред. С. Р. Богомолец. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.
20. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 681 с.
21. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.
22. Белоглазова, И.А. Проблемы информационного обеспечения управления материально-производственными запасами и их жизненный цикл И.А. Белоглазова // Молодой ученый. – 2014. - №5. – С.247-249.
23. Иванова, В.Г. Теоретико-методические аспекты учета и контроля материально-производственных запасов в строительстве / В.Г. Иванова // Управленческий учет. – 2011. - №1. С 24-26.
24. Игнатова, М.Г. Расчет ключевых финансовых показателей эффективности бизнеса [Текст] / М.Г. Игнатова, Е.А. Кузьмина, А.А. Сентюрова// Аудитор. – 2013. - №9. – С.30-35.
25. Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник для бакалавров / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова; ФГБОУ ВПО « Государственный университет управления» . - 2-е изд. испр., доп.. - М.: Юрайт, 2015. - 428 с.
26. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков . - 5-е изд., перераб. и доп.- М. ИНФРА-М, 2013.- 681 с.
27. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет и налогообложение [Текст]: учебник / Н.А. Миславская. - М.: Экзамен, 2013. – 326 с.
28. Переверзев, Л.К. Учет поступления материально-производственных запасов [Электронный ресурс]/ Л.К. Никандрова, К.Л. Никандров / Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии.- 2013.- № 2.- С. 45-51.

30. Ремизова, О.Н. Учет материально-производственных запасов [Электронный ресурс] / О.Н. Ремизова // Современный бухучет. – 2014. - № 5.- С. 26-29.
31. Семенихин, В.В. Материалы: складской учет [Электронный ресурс] / В.В. Семенихин // Налоги (газета). – 2015. - № 20.- С. 231-237.
32. Сигидов, Ю.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Ю.А. Сигидов; Под ред. Л.И. Ерохиной - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 236
33. Шеремет А. Д. Аудит [Текст]: учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. - 2-е изд., доп. и перераб. - М.: ИНФРА-М, 2013. – 252 с.
34. Эйтшгтон, В.Н. Прогнозирование обеспеченности материально-производственными запсами: основные методики и проблемы [Текст]: учебник / В.Н. Эйтшгтон, С.А. Анохин. – М.: ИНФРА – М, 2014. – 124 с.
35. Экономический анализ [Текст]: учеб. пособие / коллектив авторов; под ред. Н.В. Парушиной. – М.: КНОРУС, 2013. -304 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

