

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

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «АРМА-ПРОМ»)**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
заочной формы обучения, группы 92071273
Жданова Евгения Игоревича

Научный руководитель
старший преподаватель
Власова В.В.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ.....	6
1.1. Экономическая сущность, понятие, классификация и оценка материальных ценностей.....	6
1.2. Нормативно-правовое обеспечение учета материальных ценностей.....	13
1.3. Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	19
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ПРЕДПРИЯТИИ.....	31
2.1. Документальное оформление движения материальных ценностей в ООО «Арма-Пром».....	31
2.2. Синтетический и аналитический учет материальных ценностей.....	34
2.3. Инвентаризация материальных ценностей.....	39
2.4. Рекомендации по совершенствованию учета сырья и материалов в ООО «Арма-Пром».....	41
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	46
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	50
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	55

Материальные ценности для предприятия, изготавливающего продукцию выступают предметами труда, именно они формируют с помощью трудовых ресурсов и средств труда готовую продукцию в процессе производства, кроме того они используются однократно. Их стоимость в полном объеме переносится на вновь изготовленный продукт (товар).

В процессе финансово-хозяйственной деятельности материальные ресурсы используются по разному.

Отдельные из них целиком потребляются в цикле производства (сырье и материалы), а другие модифицируют только свой размер, а также форму (краски, смазочные материалы и т.д.), а третьи - входят в конкретное изделия без видимых внешних видоизменений (запасные части).

Отрасли промышленности стабильно увеличивают потребление материальных ценностей процессе производства. Это можно охарактеризовать, преимущественно расширением производственных мощностей, кроме того значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции, а также увеличением цен на материальные ресурсы.

Следовательно, материальные ресурсы составляют значительный удельный вес в формировании себестоимости продукции, таким образом, целесообразно своевременно выявлять и устранять потери, а также нерациональные расходы материальных ресурсов, которые, в частности, могут возникать при нерациональной организации учета, кроме того контроля их использования.

Нынешние условия хозяйствования видоизменяют представление о месте и роли бухгалтерского учета в системе управления. Современный учет на предприятии должен соответствовать конкретным нормам и правилам. Проблема заключается в определении такой совокупности правил и норм, внедрение которых обеспечило бы наибольший эффект от осуществления учета.

Общей тенденцией модернизации учета в РФ служит его приближение к системе международных стандартов бухгалтерского учета. На указанном направлении уже были сделаны существенные шаги, например, был разработан и принят ряд положений по бухгалтерскому учету, которые базируются на тех же принципах, что и международные стандарты.

В литературе по бухгалтерскому учету очень подробно освещен вопрос учета материально-производственных запасов (в состав МПЗ входят сырье и материалы). В указанной выпускной квалификационной работе рассмотрены аспекты учета, организации первичного учета движения материалов, а также аналитического и синтетического учета запасов их инвентаризации в обществе с ограниченной ответственностью «Арма-Пром».

Материально-производственные запасы выступают наименее ликвидной статьей среди других статей оборотных средств. Для обращения указанной статьи в денежные средства необходимо время не только для того, чтобы найти покупателя, но и также для того, чтобы получить с него потом платежи за продукцию.

Анализ данной статьи имеет существенное значение для эффективного финансового управления. Производственные запасы могут занимать значительный удельный вес не только в составе оборотных активов, но и в целом в активах организации.

Целью настоящего исследования является изыскание направлений совершенствования бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- усвоить теоретические аспекты учета движения материальных ценностей;
- дать организационно-экономическую характеристика предприятия;
- рассмотреть бухгалтерский учет движения материальных ценностей на предприятии и предложить рекомендации по совершенствованию учета

сырья и материалов.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является торговое предприятие ООО «Арма-Пром», предметом исследования материальные ценности коммерческого предприятия.

В российской экономической литературе известны посвященные проблеме учета статьи и монографии ученых: И.Н. Богатой, Е.П. Козловой, В.И. Керимова, В.В. Остапенко, П.Н. Шуляк Н.А. Цаголова, В.Н. Черковца и др.

Для достижения поставленных задач в выпускной квалификационной работе применялись следующие методы: аналитические, графические, сравнения.

Информационной базой для учета движения материальных ценностей являются данные бухгалтерской (финансовой) отчетности, данные синтетического и аналитического учета за 2014-2016 гг.

В процессе выполнения работы были использованы законодательные, нормативные, методические материалы, учебные пособия, связанные с учетом материально-производственных запасов, первичные документы и бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Арма-Пром».

В процессе сбора информации для выполнения выпускной квалификационной работы использовался метод опроса работников бухгалтерской, аналитической и экономической служб предприятия общества с ограниченной ответственностью «Арма-Пром».

Работа изложена на 55 страницах компьютерного текста и состоит из введения, двух глав, заключения, включает 9 таблиц, 3 рисунка, библиография насчитывает 56 наименований, к работе приложено 10 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ

ЦЕННОСТЕЙ

1.1. Экономическая сущность, понятие, классификация и оценка материальных ценностей

Материальные ресурсы выступают предметами труда, которые потребляются полностью в каждом производственном цикле, кроме того, при этом целиком переносят свою стоимость на себестоимость продукции.

Главными источниками материальных ценностей могут быть как внутренние, так и внешние их запасы (остатки) – средства производства на предприятиях и в организациях, объем, и состав которых определяются на ту или иную дату (чаще всего 1 января каждого года) путем статистического наблюдения. Материальные ценности входят в состав материально-производственных запасов.

Рассмотрим, что же подразумевается под понятием – материально-производственные запасы (далее МПЗ).

Так, например, по мнению В.П. Астахова материально-производственные запасы - это в обширном понимании предметы труда, именно они составляют основу изготавливаемого продукта, а также включаются в себестоимость продукции, работ и услуг полностью после предварительной обработки в одном производственном цикле [12].

По мнению В.А. Ерофеева под материально-производственными запасами подразумеваются активы, которые используются в качестве предметов труда в производстве, управлении или предназначены для продажи, а также целиком, потребляемые в каждом производственном цикле, и полностью переносящие свою стоимость на производимую продукцию [20].

Р.З. Тумасян производственные запасы характеризует как различные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, а также потребляемых при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих и прочих нужд [31].

Современное предприятие использует много видов различных материалов. Следовательно, для их анализа необходима группировка по определенным признакам.

Все материальные ценности классифицируются [19]:

- по назначению и роли в процессе производства;
- по техническим свойствам.

По назначению и роли в производстве различают:

- сырье и материалы - предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную основу продукта.

Материалы делятся на:

- основные, которые образуют физическую основу изготавливаемой продукции;

- вспомогательные, которые придают продукции особые качества, потребляются средствами труда, используются для содержания помещений в чистоте, на канцелярские цели и т.д.;

- покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали, приобретаемые в порядке производственной кооперации для выполняемой продукции, но требующие обработки или сборки;

- топливо - это материалы, предназначены для выработки энергии, отопления зданий, эксплуатации транспортных средств, на технические нужды предприятия (уголь, дрова, нефтепродукты, газ);

- тара и тарные материалы, предназначенные для изготовления тары и ее ремонта;

- прочие материалы - отходы производства, материальные ценности, полученные от списания основных средств;

- строительные материалы, используемые для строительных и монтажных работ;

- запасные части - детали, изготавливаемые или приобретаемые предприятием для замены изношенных частей и ремонта основных средств.

Для оперативного руководства работой предприятия эта

классификация дополняется классификацией материалов по техническим свойствам.

По техническим свойствам материалы выделяют в следующие группы: черные металлы, трубы, цветные металлы, химикаты, резинотехнические изделия и т.д. Классификация материалов предусматривают отраслевые особенности предприятия. Каждая группа материалов делится на подгруппы. Затем в каждой подгруппе приводится перечень наименований материалов с их технической характеристикой [33].

Классификация материалов по техническим свойствам строится исходя из перечня материалов, установленном в отчете об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов, что упрощает составление соответствующего отчета.

На основе классификации предприятия разрабатывают систематизированный перечень используемых ими материалов, в нем материалы приводятся по группам, подгруппам и наименованиям.

Материальные ценности могут поступать в организацию по договорам купли-продажи (договорам поставки), при изготовлении материалов силами организации, при внесении в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, при получении организацией безвозмездно (включая договор дарения).

Классификация материальных ценностей представлена на рисунке 1.



Рис. 1.1. Классификация материалов по видам

Как видно из рисунка материалы классифицируются на двенадцать основных групп.

При принятии материалов к бухгалтерскому учету производится их оценка. От выбора метода оценки материалов в значительной мере зависит точность определения материальных затрат на производство, а также величина баланса и налогооблагаемой прибыли. Все материальные запасы в синтетическом учете и бухгалтерском балансе отражаются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Определение фактической себестоимости каждого приобретенного вида ресурсов осуществляется в конце отчетного периода, т. к. не все слагаемые этой себестоимости могут быть известны в момент поставки запасов предприятию. Одни и те же материалы в течение отчетного месяца могут приобретаться по разным ценам.

Фактической себестоимостью материальных ценностей, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) [34].

К фактическим затратам на приобретение материальных ценностей относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные предприятием за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые предприятиям, через которые приобретены материально-производственные запасы;

- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;

- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, а также затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их назначения, в случаях, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческие кредиты); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов [31].

Не включаются в фактически затраты на приобретение материальных ценностей общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Фактические затраты на приобретение материальных ценностей определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия сырья и материалов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), кредиторской задолженности по оплате запасов, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, а также рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения [22].

Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении самим предприятием определяется исходя из фактических затрат, связанных непосредственно с производством данных запасов.

Учет и формирование затрат на производство материальных ценностей осуществляются предприятием в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

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

Рассмотрим порядок отражения поступления материалов в коммерческой организации.

В.Д. Новодворский пишет, что в зависимости от принятой организацией учетной политики отражение поступления и выбытия материалов может осуществляться по одному из двух вариантов:

- с использованием счета 10 «Материалы» в корреспонденции с соответствующими счетами;

- с использованием в дополнение к счету 10 «Материалы» счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» [32].

При первом варианте фактическая себестоимость поступивших материальных ценностей формируется на счете 10 «Материалы». По дебету счета 10 отражается покупная стоимость поступивших материальных ценностей (без НДС) и сумма ТЗР.

Суть второго варианта отражения поступления материалов заключается в том, что для учета поступающих материалов предприятия используют вспомогательный счет 15, в дебет которого заносят данные о стоимости приобретенных материалов (без НДС), а также данные о фактических затратах по их приобретению. После этого в дебет счета 10 в

корреспонденции с кредитом счета 15 списывается стоимость материалов по ценам приобретения (ценам, указанным в сопроводительных документах организаций поставщиков).

Полученная разница между фактической стоимостью изготовления и стоимостью материалов по ценам приобретения составляет отклонение в стоимости и списывается с кредита счета 15 в дебет счета 16. Сумма отклонений, учтенная ранее по дебету счета 16, списывается с кредита этого счета пропорционально стоимости материалов, отпущенных в производство.

По мнению Шевелева А.Е. достаточно проблемным этапом в учете материальных ценностей является бухгалтерский учет отклонений в стоимости материалов. В настоящее время счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» используется для учета только отклонений от цен [44].

Самый важнейший фактор изменения материальных затрат - отклонение от норм расхода, не учитывается на отдельном счете. Таким образом, проведенное исследование позволило обосновать целесообразность учета на счете 16 субсчете 1 «Учета отклонений от норм», и на субсчете 2 «Отклонение от цен по видам выпускаемой продукции».

Указанные рекомендации будут способствовать минимизации затрат предприятия, а значит, позволяют изыскать резервы для увеличения прибыли и повышения рентабельности производства.

Н.В. Новикова предлагает использовать бескарточную форму учета материалов. При данной форме в место карточек складского учета на основе первичных приходных и расходных документов при помощи компьютерной техники составляется развернутая сортовая оборотная ведомость, в которой полностью отражаются все данные карточек складского учета с указанием количества и стоимости, поступивших и отпущенных материальных ценностей по каждому документу и итоговые данные о движении материальных ресурсов по каждому номенклатурному номеру и складу в целом [31].

Кроме того, в нее вводятся данные о норме запаса материалов и отклонениях от установленных норм, что способствует обеспечению автоматического контроля за состоянием складских запасов.

Однако составление ведомости движения и остатков материалов на компьютере возможно только в условиях внедрения полностью компьютеризованного складского учета.

Расход материалов происходит ежедневно, поэтому определить их себестоимость в момент их отпуска невозможно.

Технический учет материальных ценностей, согласно действующему законодательству, разрешается вести по учетным ценам [24].

При отпуске материалов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии действующее положение о бухгалтерском учете и отчетности предусматривает возможность использования следующих методов оценки производственных запасов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости.
- по себестоимости первых по времени закупок (FIFO).

В бухгалтерском учете очень важно выбрать правильный метод оценки, ведь применение одного из методов по конкретному материалу производится в течение года и подлежит закреплению в учетной политике организации.

При этом по разным материалам (или группам материалов) предприятие имеет право применять различные методы оценки.

Таким образом, оптимальная группировка материалов дает возможность оперативно реагировать на рыночные колебания цен и уменьшить трудоемкость счетной работы.

1.2. Нормативно-правовое обеспечение учета материальных ценностей

Нормативно-правовое регулирование учета материально-производственных запасов (сюда включают сырье и материалы) регламентируется законодательством РФ табл. 1.1.

В первую очередь необходимо отметить повышение юридического статуса норм бухгалтерского учета для коммерческих и некоммерческих организаций. Закон закрепляет обязательность ведения и организации бухгалтерского учета в юридических лицах, подтвердив соответствующую норму части первой Гражданского кодекса Российской Федерации [47].

В законе четко определено, что ответственность за организацию бухгалтерского учета в юридическом лице, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации, т.е., руководитель его исполнительного органа либо лицо, ответственное за ведение дел организации.

Таблица 1.1

Нормативное регулирование учета движения материалов

Уровень нормативного регулирования	Нормативный документ
Первый уровень	Законы № 129-ФЗ, № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Второй уровень	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н; ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
Третий уровень	План счетов, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н
Четвертый уровень	Учетная политика организации

Таким образом, на законодательном уровне закреплено положение, что руководитель, а не главный бухгалтер несет ответственность за обнаруженные нарушения правил ведения бухгалтерского учета, несоблюдение законодательных норм в части совершения хозяйственных операций и в других случаях. Статья 18 закона это подчеркивает.

Указанная статья предусматривает за нарушение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете привлекать к административной или уголовной ответственности в соответствии с

законодательством Российской Федерации руководителя организации и других лиц, ответственных за организацию и ведение бухгалтерского учета, в случае их уклонения от ведения бухгалтерского учета в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, а также в случаях искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности и несоблюдения сроков ее представления и публикации [32].

Структура закона указывает, что он в большей степени ориентирован на руководителей организаций, чем на бухгалтеров-профессионалов, ведущих учет. Так, две основных главы посвящены вопросам того, с чего начинается учет и чем он как бы завершается – бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

Технические аспекты бухгалтерского учета представлены незначительно. Важным моментом в этих условиях было определить место и роль главного бухгалтера.

В разных статьях закона закреплены отдельные положения, связанные со статусом главного бухгалтера либо иного лица, ответственного за ведение учета в организации.

Учитывая значение главного бухгалтера и его роль в принятии правильных решений по управлению предприятием, установлено, что он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций на предприятии (равно как и предприятием) законодательству Российской Федерации, а также, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Данный закон впервые в российской нормативной практике законодательно закрепляет ряд положений, относящихся к понятийному аппарату бухгалтерского учета.

В первую очередь закон определяет бухгалтерский учет как упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах предприятий и их

движении путем сплошного, непрерывного документального учета всех хозяйственных операций.

Кроме того, закон устанавливает объекты бухгалтерского учета - имущество и обязательства организации и хозяйственные операции, осуществляемые организацией в процессе своей деятельности.

Закон определил обязанность предприятий и исходные правила проведения инвентаризации имущества и обязательств, указав, что это нужно для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе инвентаризации должны проверяться и документально подтверждаться наличие, состояние и оценка имущества и обязательств организации [33].

Система бухгалтерского учета в России длительное время базируется на одном из основных документов - Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Будучи по своему содержанию в большей части техническим, чем нормативным, документом, План счетов имеет решающее значение при организации учета, построении регистров бухгалтерского учета, формировании аналитической и итоговой информации.

В настоящее время предприятия применяют в учетной работе План счетов, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Последние дополнения и изменения, внесенные в Положение о бухгалтерском учете в Российской Федерации и План счетов, не носят принципиального характера и в основном касаются вопросов организации учета, приведенных в других ранее вышедших документах [37].

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 24.03.2000 № 31н). Настоящее положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации разработано на основании Федерального закона «О

бухгалтерском учете».

Указанное Положение определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы, а также взаимоотношениях предприятия с внешними потребителями бухгалтерской информации [23].

В работе, бухгалтерия предприятия руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 от 9 июня 2001 года № 44-н и Приказом от 28 декабря 2001 года № 119-н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ».

ПБУ 5/01 - настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах предприятия.

Под предприятием (организацией) в дальнейшем понимается юридическое лицо по законодательству Российской Федерации.

Для целей настоящего Положения и бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются следующие виды активов:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия материальные ценности на конец отчетного года отражаются по стоимости, определяемой исходя из используемых методов оценки запасов.

Материальные ценности, по которым в течение отчетного года произошло снижение рыночной стоимости или они частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе по текущей

рыночной стоимости.

Указанное снижение отражается в методике начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв формируется за счет финансовых результатов организации в размере разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материалов, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов и под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Однако не допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по таким укрупненным группам (видам) материально-производственных запасов, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары и т.п.

Расчет текущей рыночной стоимости материальных ценностей производится предприятием на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет материалов на предприятии (как было указано ранее) может осуществляться с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Организацией должно быть обеспечено подтверждение текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов [14].

Учет информации о резервах под снижение стоимости МПЗ организуется на пассивном счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Образование резерва отражается в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91

«Прочие расходы».

В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается:

- в учете делается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Аналитический учет по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» ведется по каждому резерву [26].

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, предприятие обязано проводить инвентаризацию запасов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

1.3. Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество ограниченной ответственности «Арма-Пром» г. Старый Оскол, Белгородская область является одним из ведущих предприятий по производству керамического кирпича, газосиликатных блоков и керамической плитки.

Продукция исследуемой организации появилась на рынке строительных материалов в 2001 году, тогда российским застройщикам был предложен облицовочный кирпич.

ООО «Арма-Пром» является лидером по производству керамического облицовочного кирпича.

В настоящий момент производит 120 млн. штук кирпича ежегодно. Производить конкурентоспособную продукцию предприятию позволяют

внедрение современных технологических процессов, применение оборудования мировых лидеров в области керамики и использование качественных экологически чистых сырьевых материалов.

Вся продукция ООО «Арма-Пром» отвечает как российским нормам и правилам, так и мировым стандартам качества.

Это подтверждено сертификатом международного образца аудиторской фирмы «TUV CERT» о соответствии системы контроля над качеством требованиям DIN EN ISO 9002.

Адрес предприятия: 309500, Белгородская область, г. Старый Оскол, Промкомзона, станция Котел 12.

Основным видом деятельности предприятия является - производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины. Организация также осуществляет деятельность по следующим не основным направлениям:

- оптовая торговля прочими строительными материалами;
- прочая оптовая торговля;
- деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта;
- деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта.

Общество выступает собственником принадлежащего ему имущества, а также денежных средств и обязано отвечать по своим обязательствам собственным имуществом.

Общество имеет право осуществлять любые виды деятельности, которые не противоречат законодательству РФ, а также, если это не противоречит предмету и целям деятельности, указанным в уставе общества и зарегистрированным в установленном порядке.

Общество имеет статус коммерческой организацией, кроме того, имеет право открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами.

Общество имеет в наличии круглую печать, штампы и бланки со своим

наименованием, кроме того, собственную эмблему.

Имущество, принадлежащее обществу на правах собственности, учитывается на его самостоятельном балансе [24].

Общество имеет право привлекать долгосрочные и краткосрочные кредиты банка и займы в рублях Российской Федерации.

При несостоятельности (банкротстве) общества по вине его участников или же по вине прочих лиц, которые имеют право давать обязательства перед обществом, указания либо прочим образом имеют вероятность определять его действия, на конкретного участника или других лиц в случае недостаточности имущества, может возлагаться субсидиарная ответственность по имеющимся обязательствам общества с ограниченной ответственностью.

Общество может организовывать дочерние, а также зависимые общества с правами юридического лица. Общество может на основании законодательства создавать филиалы и кроме того, открывать представительства на территории Российской Федерации.

Указанные филиалы, а также представительства основываются решением участников и должны функционировать согласно положению о них.

Надлежащие положения о филиалах и представительствах утверждаются участниками общества.

Указанные организации не имеют статус юридического лица и соответственно наделяются основными и оборотными активами за счет общества.

Организованные филиалы и представительства обязаны осуществлять свою деятельность от имени головного предприятия.

Общество должно нести полную юридическую ответственность за деятельность своих дочерних организаций.

Назначенные руководители филиалов и представительств назначаются на должность генеральным директором общества и должны действовать на

основании соответствующих доверенностей.

Участники общества имеют права:

- принимать участие в управлении процессами общества в таком порядке, который предусмотрен Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и учредительными документами общества;
- получать информацию о деятельности общества, а также ознакамливаться с его бухгалтерскими книгами и прочей документацией с разрешения генерального директора;
- распределять прибыль общества;
- отдавать или иным образом осуществлять уступку своей доли в уставном капитале общества или же ее части одному или нескольким участникам общества в том порядке, который предусмотрен Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом общества;
- в любой момент выйти из состава общества, невзирая на согласие других его участников;
- иметь долю в случае ликвидации общества часть имущества, которое остается после расчетов с кредиторами, или его стоимость.

Учредители общества наделены и другими правами, предусмотренными Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также учредительными документами общества.

Участник общества может предоставить свое право участвовать в общих собраниях, а также голосованиях и представлять его интересы доверенному лицу на основе доверенности.

Обязанности участников общества:

- осуществлять вклады, в том числе и в имущество общества, в порядке и в размерах, в составе и в сроки, которые предусматривает Федеральный Закон «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также учредительные документы;
- не разглашать коммерческую тайну о деятельности общества;

- следовать положениям и требованиям учредительных документов общества;

- строго исполнять взятые на себя обязательства по отношению к обществу;

- оказывать помощь обществу в исполнении им своей деятельности.

Участники общества несут и прочие обязанности, предусмотренные Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Высшим органом управления в обществе выступает собрание участников, с момента учреждения и вплоть до момента расширения их числа.

Все функции собрания участников без изъятий принадлежат учредителю.

Количество голосов у каждого участника общества распределяется пропорционально размеру их долей в уставном капитале.

Собрание общества может собираться по мере необходимости, однако не реже двух раз в год.

Собрание считается правомочным, в тех случаях, если на нем присутствуют участники, которые имеют в совокупности не менее, чем 60% процентов долей в уставном капитале общества.

К редкой компетенции собрания участников общества можно отнести следующие вопросы:

- изменение величины уставного капитала общества;

- формирование аппарата исполнительных органов общества, а также досрочное прекращение их полномочий;

- утверждение бухгалтерской отчетности общества, кроме того, распределение его прибылей и убытков;

- принятие соответствующих решений о реорганизации или же ликвидации общества;

- определение ревизионной комиссии или же ревизора общества.

Исключительные вопросы, которые относятся к конкретной компетенции собрания участников общества, нельзя передавать на

решение исполнительному органу общества.

Для проведения аудиторских проверок и подтверждения правильности формирования и представления бухгалтерской отчетности общество вправе по решению участника привлекать профессионального аудитора или аудиторскую фирму, однако, не связанных имущественными интересами с обществом, а также лицом, осуществляющим функции руководителя или участником данного общества.

Привлечение аудитора для проверки и подтверждения правильности годовой отчетности общества обязательно в тех случаях, если это предусмотрено действующим законодательством РФ [34].

Аудиторы имеют право осуществлять проверку годовых отчетов, а также учетных регистров и прочих документов общества до утверждения их участником общества.

Кроме того, участник общества не имеет права на утверждение годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества (предприятия) при отсутствии заключения аудиторских представителей.

Аудитор также может привлекать к своей работе экспертов и консультантов за счет средств общества.

Вопросы, связанные с реорганизацией или ликвидацией общества решаются на основании единогласного решения учредителей.

Вопросы о внесении изменений, а также дополнений в учредительные документы осуществляются большинством голосов - в 2/3 от числа присутствующих на собрании участников, а вот все остальные вопросы решаются простым большинством голосов.

Собрание общества не должно принимать решения по вопросам, которые не внесены в повестку дня.

Каждый участник общества может требовать включать в повестку дня собрания, предложенные им вопросы.

Административным органом общества выступает дирекция, которую возглавляет генеральный директор.

Директор общества находит решение всем вопросам функционирования, кроме тех вопросов, которые входят в компетенцию собрания участников. Он избирается большинством голосов на срок, который устанавливается общим собранием акционеров.

Собрание общества может отозвать деятельность директора до окончания срока его полномочий.

Директор общества может отчитаться только перед собранием акционеров конкретного общества.

Руководитель общества несет ответственность перед общим собранием за деятельность общества, кроме того, имущество, а также средства, которые находятся в деятельности юридического лица.

На исследуемом предприятии существует линейно-функциональная структура управления.

Схема структуры управления ООО «Арма-Пром» представлена на рисунке 1.2.

Особенностями линейно-функциональной структуры выступают:

- устойчивое функционирование структуры;
- налаженная работа в условиях стабильного производства;
- четкая работа маркетинговой службы;
- преодоление ценовой конкуренции.

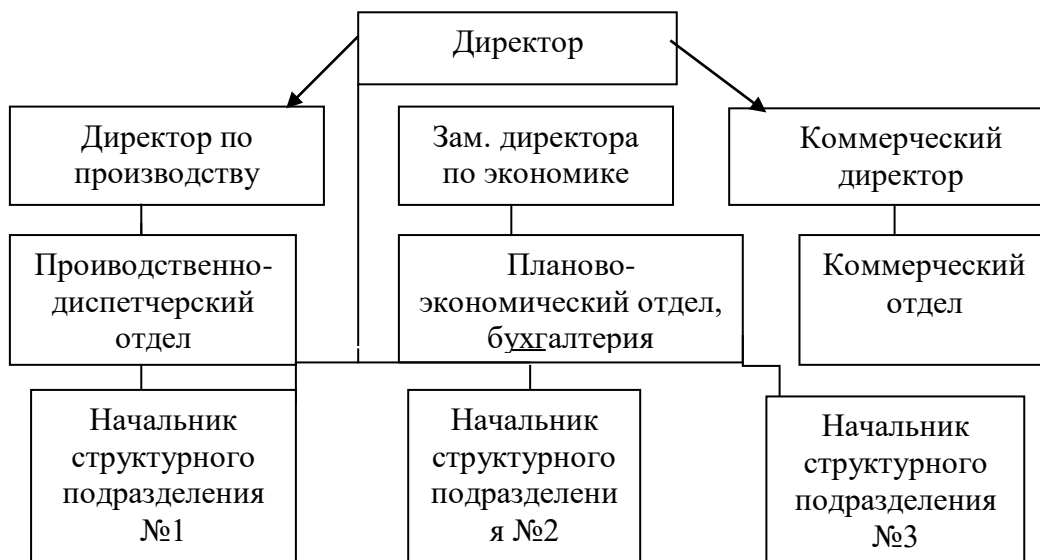


Рис. 1.2. Линейно-функциональная структура управления предприятием
ООО «Арма-Пром»

К линейно-функциональному типу относят такие структуры, которые выработаны по продуктовому или по территориальному признаку.

Указанные структуры, как правило, используют крупные компании, выпускающие широкую номенклатуру продукции для разнообразных рынков.

Более типичная для них является продуктовая структура управления, при которой центральной штаб-квартире предприятия подчиняются специализированные по видам продукции отделения, имеющие самостоятельную хозяйственную деятельность.

Главными элементами организационной структуры предприятия общества ограниченной ответственности «Арма-Пром» являются его подразделения (отделы), уровни управления, а также внутривозвращаемые связи между ними.

Одним из основных нормативных актов, регламентирующих бухгалтерский учет в обществе с ограниченной ответственностью «Арма-Пром» является учетная политика (приложение 1), которая определяет способы ведения учета каждого объекта.

Элементом учетной политики является рабочий план счетов – это перечень счетов, на которых осуществляется учет финансово-хозяйственной деятельности исследуемой организации (приложение 2). Неотъемлемым элементом бухгалтерского учета является и график документооборота ООО «Арма-Пром».

Возглавляет бухгалтерию ООО «Арма-Пром» главный бухгалтер, наделенный определенными полномочиями, а также и ответственностью. В состав штата бухгалтерии входят 6 человек из них:

- главный бухгалтер - осуществляет учет финансовых результатов, основных средств, а также формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- заместитель главного бухгалтера ведет учет НДС и формирование налоговых деклараций, а также учет денежных средств;
- бухгалтер, который осуществляет ведение расчетных операций и учет услуг со стороны;
- бухгалтер, осуществляющий учет затрат по производству продукции (работ, услуг) и калькулированию себестоимости продукции;
- бухгалтер, осуществляющий учет расчетов по заработной плате и расчетов с подотчетными лицами;
- бухгалтер, осуществляющий учет реализации продукции (работ, услуг).

Рассмотрим элементы учетной политики, оказывающие наибольшее влияние на формирование финансового результата предприятия (таблица 1.2).

Таблица 1.2

Элементы учетной политики, оказывающие наибольшее влияние на формирование финансового результата предприятия

Элементы учетной политики	Варианты осуществления
Способ начисления амортизации основных средств	Амортизацию основных средств начислять линейным способом с использованием сч. 02 «Амортизация основных средств».
Способ оценки материально-производственных запасов при отпуске на изготовление продукции	Применять способ списания материалов по средней себестоимости.
Порядок учета затрат на производство продукции (работ, услуг)	Все операции по учету затрат, при производстве продукции и выполнении работ, оказании услуг учитывать на счете 20 «Основное производство» с последующим списанием в Д-т сч. 90.7 «Продажи».
Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия	Инвентаризацию основных средств проводить один раз в три года, МПЗ ежеквартально.

Рассмотрим анализ показателей финансово - хозяйственной деятельности, ООО «Арма-Пром» за три отчетных периода (2014-2016 гг.) в таблице 1.3

Таблица 1.3

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Арма-Пром»

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014г.	2015г.	2016г.	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Объём выпущенной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	1169330	1145855	1296743	-23475	+150888	98,0	113,2
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	1169330	1145855	1296743	-23475	+150888	98,0	113,2
Среднесписочная численность работников, чел.	1200	1233	1254	+33	+21	102,8	101,7
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	440494	433223	404406	-7271	-28817	98,3	93,3
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	21875	32068	53152	+10193	+21084	146,6	165,7
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	94091	97945	111987	+3854	+14042	104,1	114,3
Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	396777	355349	375419	-41428	+20070	89,6	105,6
Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	1133648	1015283	1072626	-118365	+57343	89,6	105,6
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	35682	56285	137798	+20603	+81513	157,7	244,8
Чистая прибыль, тыс. руб.	26803	18550	110964	-8253	+92414	69,2	598,2
Производительность труда, тыс. руб.	974,4	929,3	1034,1	-45,1	+104,8	95,4	111,3
Материалоотдача	0,43	3,22	3,45	+2,79	+0,23	+648,84	+7,14
Материалоёмкость	0,34	0,31	0,29	-0,03	-0,02	-8,82	-6,45
Фондоотдача, руб.	2,7	2,6	3,2	-0,1	+0,6	96,3	123,1
Фондоёмкость, руб.	0,4	0,4	0,3	-	-0,1	-	75,0
Рентабельность продаж, %	3,1	4,9	10,6	+1,8	+5,7	158,1	216,3

Проведенный анализ показал, что отмечается снижение объема выпущенной продукции в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 23475 тыс. руб., а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. наблюдается значительный его рост на 150888 тыс. руб.

Такое изменение свидетельствует о:

- росте объемов производства продукции;

- увеличении объемов реализации продукции;
- обогащении ассортимента производимой продукции;
- росте объема выполняемых работ и оказываемых услуг;
- увеличении численности персонала и тд.

Прибыль от продаж в исследуемой организации имеет значительный рост в 2015 г. на 20603 тыс. руб., а в 2016 г. на 81513 тыс. руб.

А вот чистая прибыль имеет снижение в 2015 г. на 8253 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается ее рост на 92414 тыс. руб. Это отмечает стабилизацию финансового состояния организации. Показатели эффективности использования материальных ресурсов, а также основных средств имеют незначительный рост. Производительность труда ежегодно растет.

Ежегодно наблюдается рост сумм дебиторской задолженности в 2015 г. на 10193 тыс. руб., а в 2016 г. на 21084 тыс. руб. Увеличение дебиторской задолженности ведет к замедлению кругооборота средств, а в конечном итоге к уменьшению доходов организации.

Показатель рентабельности продаж показывает довольно высокий уровень эффективности, в 2014 г. - 3,1%, в 2015 г. - 4,9%, а в 2016 г. – 10,6%.

В целом финансовые показатели деятельности исследуемой организации имеют достаточно высокий уровень.

Тем не менее, ООО «Арма-Пром» целесообразно предпринять меры по дальнейшему наращиванию объемов производства продукции, что будет являться следствием увеличения прибыли предприятия. Существенным направлением реформирования, которое обеспечивает реализацию активной стратегии, является расширение рынков сбыта продукции.

С одной стороны, это следствие выросших требований к качеству производимой продукции, в том числе к качеству комплектующих, а также материалов и сырья, освоения производства новой продукции и прекращения производства нерентабельной продукции, а с другой - реализуемых мер по уменьшению энергоемкости и ресурсоемкости производства

Далее рассмотрим показатели финансового состояния предприятия

общества с ограниченной ответственностью «Арма-Пром» в табл. 1.4.

Таблица 1.4

Показатели финансового состояния организации

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
		2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Собственный капитал, тыс. руб.		948248	966798	1077762	+18550	-859036
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		13475	65381	10537	+51906	-54844
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		929713	120755	249411	-808958	+128656
Внеоборотные активы, тыс. руб.		462837	518552	404733	+55715	-113819
Оборотные активы, тыс. руб.		1428599	634382	932977	-794217	+298595
Валюта баланса, тыс. руб.		1891436	1152934	1337710	-738502	+184776
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	≥0,4-0,6	0,5	0,8	0,8	+0,3	-
Коэффициент финансовой устойчивости	≥0,6	0,5	0,9	0,8	+0,4	-0,1
Коэффициент финансирования	≥0,7	1,0	5,2	4,1	+4,2	-1,1
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	<1,0	1,0	0,2	0,2	-0,8	-
Коэффициент маневренности	≥0,5	0,5	0,5	0,6	-	+0,1
Индекс постоянного актива	-	0,5	0,5	0,4	-	-0,1

Анализ финансового состояния свидетельствует о том, что собственный капитал организации ежегодно увеличивается, а долгосрочные обязательства в 2015 г. имеют рост на 51906 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается их снижение на 54844 тыс. руб.

Таким образом, предприятие снижает долю долгосрочного кредитования.

Краткосрочные обязательства в 2015 г. имеют существенное снижение по сравнению с 2014 г. на 808958 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается их рост на 128656 тыс. руб.

Внеоборотные активы увеличиваются в 2015 г на 55715 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается их уменьшение на 113819 тыс. руб. и это связано, прежде всего, с выбытием основных средств.

Индекс постоянного актива указывает, какая доля собственных источников средств устремляется на покрытие, прежде всего, внеоборотных активов, т.е. основной части производственного потенциала организации.

Во всех трех исследуемых отчетных периодах данный индекс имеет положительное значение.

Указанный показатель может существенно изменяться и это зависит от вида деятельности предприятия, а также структуры его активов, в т.ч. оборотных средств.

Коэффициенты финансовой устойчивости свидетельствуют о том, что исследуемое предприятие ООО «Арма-Пром» имеет достаточно стабильное финансовое состояние. Все рассчитанные коэффициенты финансовой устойчивости соответствует нормативным значениям.

Из проведенного анализа можно сделать вывод, что ООО «Арма-Пром» целесообразно и далее наращивать темпы производства и реализации, способствующие ее развитию.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

НА ПРЕДПРИЯТИИ

2.1. Документальное оформление движения материальных ценностей в ООО «Арма-Пром»

Операции по движению материальных ценностей согласно учетной политики ООО «Арма-Пром» оформляет унифицированными первичными документами по учету материалов, разработанными Госкомстатом России.

Первичные документы на получение и отпуск материалов должны быть правильно оформлены, иметь соответствующие подписи и быть заранее пронумерованы.

В таблице 2.1 перечислены документы по учету материально-производственных запасов на исследуемом предприятии – общества ограниченной ответственности «Арма-Пром».

Таблица 2.1

Документы по учету движения материальных ценностей в ООО «Арма-Пром»

Наименование документа	Форма документа
Доверенность	№ М-2
Приходный ордер	№ М-4 (прил. 10)
Акт о приемке материалов	№ М-7
Требование-накладная	№ М-11 (прил. 8)
Накладная на отпуск материалов на сторону	№ М-15
Карточка учета материалов	№ М-17 (прил. 9)
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	№ М-35

Охарактеризуем каждый документ более подробно.

Доверенность - применяется для оформления права должностного лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей от поставщика.

Доверенность составляется в одном экземпляре бухгалтерией организации и выдается под расписку получателю.

Срок действия доверенностей, как правило, не может превышать 15 дней; в исключительных случаях она может выдаваться на календарный месяц.

Приходный ордер - используется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки.

Пример 1.

28 февраля 2016 г. ООО «Арма-Пром» получен чугун 3 т. от ООО «Металлоснаб». Поступление материальных ценностей оформлено приходным ордером № 34 (приложение 10).

Приходный ордер составляется в одном экземпляре материально ответственным лицом в день поступления ценностей на склад.

Он выписывается на фактически принятое количество ценностей. Бланки приходных ордеров вручаются материально ответственным лицам в заранее пронумерованном виде. Акт о приемке материалов - применяется для оформления приемки материальных ценностей в тех случаях, когда имеются количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщика, а также при приемке запасов, поступивших без документов (при неотфактурованных поставках). Акт является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику; он составляется в двух экземплярах членами приемочной комиссии с обязательным участием материально ответственного лица и представителя поставщика или представителя незаинтересованной организации.

Утверждается акт руководителем организации в ООО «Арма-Пром» или другим уполномоченным лицом.

Один экземпляр акта с приложенными первичными документами передается в бухгалтерию для учета движения материальных ценностей, другой - в отдел снабжения или бухгалтерию для направления претензионного письма поставщику.

Требование-накладная - применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации, их отпуска филиалам, расположенным за его пределами, и при продаже запасов.

Пример 2.

15 марта 2016 г. отпущен по требованию-накладной № 235 в

производство (цех №1) чугуна 0,5 т. на сумму 84000 руб. (приложение 6).

Накладная составляется в двух экземплярах материально ответственными лицами склада или цеха, сдающего ценности.

Первый экземпляр предназначен для списания ценностей (складом, цехом), второй - для оприходования ценностей принимающей стороной (складом, цехом). Сверхлимитный отпуск материалов со склада может производиться только с разрешения руководителя или главного инженера и оформляется требованием-накладной. Замена одних видов материалов другими, сходными по своим свойствам, также допускается только с разрешения руководителя и оформляется требованием-накладной указанной формы.

Этот аналог заменяемого материала передается на склад, и кладовщик уменьшает остаток лимита с учетом выдачи материалов-заменителей.

Накладная на отпуск материалов на сторону - используется для учета отпуска материальных ценностей сторонним организациям на основании договоров и других документов. Накладная выписывается в двух экземплярах по предъявлении получателем доверенности на получение ценностей, заполненной в установленном порядке. Первый экземпляр передается на склад в качестве основания для отпуска материалов, второй - получателю. При отпуске материалов самовывозом или выносом кладовщик передает в бухгалтерию накладную, подписанную получателем, для выписки расчетно-платежных документов, если материалы отпускались с последующей оплатой.

Карточка учета материалов - служит для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду, размеру.

Пример 3.

Карточка № 56 отражает движение материальных ценностей (остаток, приход и расход) - чугуна, номенклатурный № 4567 (приложение 9).

Карточки являются документом строгой отчетности и выдаются кладовщику под расписку. Материально ответственное лицо (кладовщик,

заведующий складом) производит записи в карточках на основе первичных приходно-расходных документов в день совершения операции в натуральном выражении.

Акт об оприходовании материальных ценностей в исследуемой организации, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений - применяется для учета материальных ценностей, полученных в процессе ликвидации основных средств, пригодных для использования при производстве работ в самой организации.

На стоимость таких ценностей уменьшается убыток от ликвидации соответствующих объектов.

2.2. Синтетический и аналитический учет материальных ценностей

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и учетной политикой ООО «Арма-Пром» синтетический учет производственных запасов на счете 10 «Материалы» ведется по фактической себестоимости.

Счет 10 «Материалы» является активным счетом. Ниже на рисунке 2 представлена схема синтетического счета 10 «Материалы».

Счет 10 «Материалы»	
Дебет	Кредит
<p>Сальдо начальное – остатки материалов на складе на начало месяца</p> <hr/> <p>Поступление материалов от поставщиков (Кт сч. 60 «Расч. с пост. и подр.»)</p> <p>Поступление материалов от подотчетных лиц, прочие поступления (Дт. сч. 71 «Расч. с подотч. лицами» и т.д.)</p> <hr/> <p>Обороты за месяц</p> <p>Сальдо конечное – остатки материалов на складе на конец месяца</p>	<p>Отпуск материалов в производство (Дт. 20 «Основное пр-во»)</p> <p>Отпуск материалов на прочие нужды (Дт. сч. 25 «Общепроизв. расходы», сч. 26 «Общехоз. расходы» и т.д.)</p> <hr/> <p>Обороты за месяц</p>

Рис. 2.1. Схема синтетического счета 10 «Материалы»

При этом способе на счете 10 «Материалы» отражаются все расходы по их приобретению и заготовлению.

На поступившие материалы в бухгалтерском учете дебетуют счет 10 «Материалы» и кредитуют следующие счета (таблица 2.2).

Таблица 2.2

Журнал регистрации операций по поступлению материалов

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Приложение
Поступили материалы от поставщиков	10	60	15000-00	Приходный ордер (прил. 10)
НДС по поступившим материалам	19	60	50000-00	Счет-фактура
Транспортно-заготовительные расходы	10	76	45000-00	Акты, товарно-транспортные накладные
Приобретены подотчетным лицом материально-производственные запасы	10	71	120000-00	Авансовый отчет, товарные чеки

Если при приемке материальных ценностей в ООО «Арма-Пром» обнаруживается их недостача или порча, то эти операции на материальных счетах не отражаются.

В случае, когда недостача сырья и материалов не превышает норму естественной убыли в пути, она списывается на общехозяйственные расходы производственного предприятия. Такие поставки отражаются актом о приемке материалов (пример 4).

Пример 4:

12.01.2014 г. обнаружена недостача материалов по вине поставщика общества с ограниченной ответственностью «Альянс» на сумму 12500 руб., ему предъявили претензию.

Эта операция в учете отражается:

- Дт 76-2 «Расчеты по претензиям»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 12500 руб.

Отпуск сырья и материалов из центральных складов предприятия общества с ограниченной ответственностью «Арма-Пром» в кладовые

производственных цехов рассматривается как внутренние перемещения (пример 5).

Пример 5:

22.02.2014 г. с центрального склада предприятия в производственный цех № 1 отпущены материалы на сумму 34000 руб.

В бухгалтерском учете данная операция отражена:

- Дт 10 «Материалы», аналитический счет «Центральный склад»

Кт 10 «Материалы», аналитический счет «Производственный цех»-
34000 руб.

Производственный расход сырья и материалов в бухгалтерском учете отражается путем списания с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счетов (таблица 2.3).

Таблица 2.3

Журнал регистрации операций по отпуску материалов

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Приложение
Израсходованы материалы в основном производстве	20	10	5000-00	Требование-накладная
Израсходованы материалы во вспомогательном производстве	23	10	1000-00	Требование-накладная
Израсходованы материалы на общехозяйственные цели	26	10	3000-00	Требование-накладная
Израсходованы материалы на общепроизводственные нужды	25	10	2000-00	Требование-накладная

Финансовый результат от операций с материалами определяется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» путем сопоставления оборотов дебета субсчета 91-2 «Прочие расходы» и кредита 91-1 «Прочие доходы».

Если оборот дебета больше оборота кредита, то это убыток, который списывается в отчетном периоде на счет 99 «Прибыли и убытки»:

- Д 99 «Прибыли и убытки»

К 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Если оборот кредита больше оборота дебета, то это прибыль, на сумму которой делается запись:

- Д 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

К 99 «Прибыли и убытки».

Рассмотрим аналитический учет материалов в ООО «Арма-Пром».

Аналитический учет материальных ценностей на предприятии ведется на основании оперативно-бухгалтерского (сальдового) метода учета материалов. Данный метод объединяет в одном процессе аналитический учет материалов в бухгалтерии с оперативным учетом на складах, что способствует улучшению учета материалов и усилению контроля за их использованием, уменьшению неопределенности бухгалтерских записей по учету материалов, устранению дублирования количественного учета материалов на складах и в бухгалтерии общества с ограниченной ответственностью «Арма-Пром».

Все это значительно повышает оперативность и точность бухгалтерского учета материалов, снижает его трудоемкость и повышает эффективность труда счетных работников.

При этом методе учет материалов на складах ведется только в натуральных измерителях, а в бухгалтерии - только в денежном выражении твердыми (постоянными) учетным ценам в разрезе мест хранения, материально ответственных лиц и групп материалов.

Внедрение сальдового метода предусматривает проведение соответствующей подготовительной работы:

- разработку номенклатуры-ценника на материалы, используемые в учреждении;
- определение единых планово - учетных цен;
- планирование системы документооборота и строгого соблюдения порядка оформления первичных документов;
- систематическую (еженедельную) проверку работниками бухгалтерии правильности ведения складского учета.

Материально ответственные лица передают первичные документы в бухгалтерию после предварительной проверки бухгалтером полноты и

правильности их разнесение в регистры складского учета.

В конце месяца материально-ответственное лицо выводит остатки в этих регистрах и переносит их из карточек складского учета в «ведомость», которую передает в бухгалтерию.

В бухгалтерии остатки материалов таксировать по твердым ценам и определяют сумму остатков по отдельным группам материалов в разрезе материально ответственных лиц.

Эти остатки сверяют с данными аналитического учета, который ведется в денежном измерителе по тем же учетным группам материалов и по тем же постоянными (твердыми) ценам.

При выявлении расхождений в конкретной группе проверяют первичные документы количества материалов, которые поступили и выбывших правильности применения цены таксировку.

Обнаруженные ошибки в аналитическом учете исправляют методами дополнительных записей или «красного сторно». Ошибки в карточках складского учета исправляют корректурным способом.

Опыт работы ООО «Арма-Пром» показывает, что оперативно-бухгалтерский (сальдовый) метод учета материальных ценностей способствует значительному улучшению качества как складского, так и всего материального учета и обеспечивает повышение реальности данных бухгалтерских балансов и отчетности.

Отклонения от учетных цен закономерно появляются при этом методе учета, могут отражаться в учете двумя способами.

Если они незначительны (в условиях нестабильности экономики), их можно сразу же при поступлении материалов и возникновении отклонений относить за счет соответствующих источников финансирования, т.е. списывать на расходы.

В условиях нестабильной экономической ситуации, при значительных колебаниях цен материалы (в условиях инфляции и т.д.) для учета отклонений желательно открывать отдельные аналитические счета

«Отклонения от учетных цен» до каждого синтетического счета или субсчета.

Ежемесячно суммы таких отклонений необходимо распределять и списывать на затраты пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам.

При такой организации учета остаток материалов на синтетическом счете (субсчете) бухгалтерия должна отражать по их фактической себестоимости.

В течение месяца списание сырья и материалов производится по твердым учетным ценам.

В конце месяца определяют разницу между фактической себестоимостью израсходованных материалов и стоимостью их по твердым учетным ценам.

Разницу в обществе с ограниченной ответственностью «Арма-Пром» списывают на те же счета затрат, на которые были списаны материалы по твердым учетным ценам.

При этом если фактическая себестоимость выше твердой учетной цены, то разницу между ними списывают дополнительной бухгалтерской проводкой, обратную же разницу – способом «красное сторно», т.е. отрицательными числами.

2.3. Инвентаризация материальных ценностей

Основными целями инвентаризации являются Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

Инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды

имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете, а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации проведение инвентаризаций обязательно:

- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Кроме того, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков;

- при смене материально ответственных лиц;

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при ликвидации организации перед составлением ликвидационного баланса и в других случаях, предусмотримых законодательством РФ или нормативными актами Минфина РФ.

Для проведения инвентаризации наименования и коды товарно-материальных ценностей заносятся в инвентаризационные описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных.

При выявлении фактов недостач, хищений, порчи материалов их фактическая себестоимость или ее часть списывается с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»:

- Д 94 - К 10 – недостачи и потери материальных ценностей, обнаруженные при инвентаризации, хищение и порча материальных ценностей отнесены в дебет счета 94.

Со счета 94 стоимость недостающих и испорченных материалов в

обществе с ограниченной ответственностью «ЛМЗ» списывают на счета издержек производства и обращения (если потери – в пределах норм), в дебет счета 73 «Расчеты по возмещению материального ущерба» (при установлении конкретных виновников), в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» (при отсутствии конкретных виновников или если во взыскании недостающих или испорченных ценностей отказано судом).

В данном случае бухгалтерском учете делаются следующие проводки - таблица 2.4.

Таблица 2.4

Списание недостач при инвентаризации материалов

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Списаны недостачи в пределах норм естественной убыли	20,25	94
Списаны недостачи сверх норм естественной убыли и хищения, когда установлены виновные лица	73/2	94
Стоимость материалов, утраченных в результате стихийных бедствий	91/2	94

Излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате проведенной инвентаризации в ООО «Арма-Пром», отражаются в бухгалтерском учете как прочие доходы проводкой:

Пример 7.

- Дт 10

Кт 91-1 – 1250 руб. - оприходованы материальные ценности, обнаруженные при инвентаризации.

Эти излишки приходуются на основании сличительной ведомости результатов инвентаризации материальных ценностей (форма № ИНВ-19) и приходного ордера.

2.4. Рекомендации по совершенствованию учета сырья и материалов
в ООО «Арма-Пром»

Материалы, отпускаемые со склада организации на производственное потребление, хозяйственные нужды в ООО «Арма-Пром» оформляются

требованиями-накладными.

Им можно применять совместно с требованиями - накладными и лимитно-заборные карты, которые значительно сокращают количество разовых документов.

Расчеты лимитов и выписка лимитно-заборных карт на современных вычислительных машинах позволяет повысить обоснованность исчисляемых лимитов и уменьшить трудоемкость составления карт.

Расход материалов, отпускаемых в производство необходимо ежедневно оформлять лимитно-заборными картами. Они должны выписываться плановым отделом в ООО «Арма-Пром» в двух экземплярах на один или несколько видов материалов сроком на один месяц.

Также они могут применить квартальные и полугодовые лимитно-заборные карты с отрывными месячными талонами на фактический отпуск.

В них указать:

- вид операций;
- номер склада, отпускающего материалы;
- получателя материалов;
- шифр затрат;
- номенклатурный номер и наименование отпускаемых материалов;
- единицу измерения и лимит месячного расхода материалов, который исчислят в соответствии с производственной программой на месяц и действующими нормами расхода.

Один экземпляр лимитно-заборной карты до начала месяца вручают структурному подразделению - потребителю материалов, второй - складу.

Кладовщик отмечает в обоих экземплярах дату и количество отпущенных материалов, после чего выводит остаток лимита по номенклатурному номеру материала и расписывается в карте структурного подразделения -потребителя материалов.

Представитель структурного подразделения 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 материала на складе) оформляют выпиской отдельного требования-накладной на замену (дополнительный отпуск материалов).

При замене в лимитно-заборной карте заменяемого материала делают запись «Замена, смотри требование № _» и уменьшают остаток лимита.

Не использованные в производстве и возвращенные на склад материалы записывают в лимитно-заборную карту без составления каких-либо дополнительных документов.

По окончании месяца оба экземпляра лимитно-заборных карт вместе с другими приходными - расходными документами сдаются в бухгалтерию для учета движения материалов, отражения расхода материалов на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Лимитно-заборные карты способствуют усилению контроля за отпуском материалов со склада в пределах предусмотренного лимита и резко сокращает число разовых документов.

Однако с помощью лимитно-заборных карт невозможно контролировать использование материалов непосредственно на производстве. Для этой цели используют иные документы и методы.

При этом ООО «Арма-Пром» может использовать вместо первичных документов по расходу материала карточки учета материалов.

С этой целью представители цехов-получателей расписываются в получении материалов в самих карточках, которые становятся в связи с этим оправдательными документами.

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 уменьшит объем учетной работы и усилит контроль за соблюдением норм

складских запасов.

В ООО «Арма-Пром» разработан общий график документооборота, но отсутствует график документооборота по движению материальных ценностей, что является негативным моментом в деятельности предприятия.

Это влечет за собой несвоевременную сдачу документов в бухгалтерию предприятия, на склады, оказывает влияние на своевременность расчетов с поставщиками.

В качестве следующего мероприятия совершенствования учета движения материальных ценностей в исследуемой организации, предлагаем разработать график документооборота, который в сокращенном виде будет иметь следующий вид (таблица 2.5).

Таблица 2.5

Пример графика документооборота
по предприятию ООО «Арма-Пром»

Утверждено приказом N ___ от _____ г.

Наименование документа	Создание документа					Проверка документа				Обработка документа		Передача в архив	
	кол-во экз.	ответственный за выпуск	ответственный за оформление	ответственный за исполнение	сроки исполнения	ответственный за проверку	кто ставит	порядок предоставления	срок предоставления	кто исполняет	сроки исполнения	кто исполняет	сроки передачи
Требования-накладная и т.д.	2	цех	бухгалтерия	склад	ежедневно (до конца в.в.р.м.)	Требования-накладная	2	цех	ОМТ С бухгалтерия	склад	ежедневно (до указ. времени)	Требования-накладная	2

Составление графика документооборота может быть осуществлено одним из следующих способов:

- 1-й способ - сотрудники организации составляют график документооборота; (схемы) документооборота проводится сотрудниками

организации;

- 2-й способ – привлеченные консультанты составляют график документооборота;

- 3-й способ – совместное составление графика документооборота сотрудниками предприятия и консультантами.

Построение графика документооборота можно разделить на следующие этапы:

- сбор необходимой информации (происходит описание фактического документооборота);

- строится график фактического документооборота в виде таблицы, а также блок-схем и сетевые графики документооборота по структурным подразделениям (для наглядности);

- оптимизация документооборота (при необходимости) и построение графика оптимального документооборота, а также блок-схем и сетевых графиков документооборота по структурным подразделениям.

Вышеуказанные мероприятия способствуют совершенствованию учета в исследуемой организации ООО «Арма-Пром».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Арма-Пром», был основано в 2009 г. Сегодня - это экономически стабильное, финансово-устойчивое предприятие.

ООО «Арма-Пром» занимает на рынке достойную нишу и является достойным конкурентом по производству и реализации строительных материалов, продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления молочной продукции.

Проведя исследование выбранной темы можно сказать, бухгалтерский учет обеспечивает не только проверку достоверности финансовых показателей, но и, разработку предложений по оптимизации хозяйственной деятельности с целью рационализации расходов и увеличения прибыли.

В данной работе было рассмотрено финансовое положение организации ООО «Арма-Пром», а также учет движения материальных ценностей.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Арма-Пром» за 2014-2016 гг. показал, что прибыль от продаж в исследуемой организации имеет значительный рост в 2015 г. на 20603 тыс. руб., а в 2014 г. на 81513

тыс. руб.

А вот чистая прибыль имеет снижение в 2015 г. на 8253 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается ее рост на 92414 тыс. руб. Это отмечает стабилизацию финансового состояния организации. Показатели эффективности использования материальных ресурсов, а также основных средств имеют незначительный рост. Производительность труда ежегодно растет.

Ежегодно наблюдается рост сумм дебиторской задолженности в 2015 г. на 10193 тыс. руб., а в 2016 г. на 21084 тыс. руб. Увеличение дебиторской задолженности ведет к замедлению кругооборота средств, а в конечном итоге к уменьшению доходов организации.

Показатель рентабельности продаж показывает довольно высокий уровень эффективности, в 2014 г. - 3,1%, в 2015 г. - 4,9%, а в 2016 г. – 10,6%.

В целом финансовые показатели деятельности исследуемой организации имеют достаточно высокий уровень.

Анализ финансового свидетельствует о том, что собственный капитал организации ежегодно увеличивается, а долгосрочные обязательства в 2015 г. имеют рост на 51906 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается их снижение на 54844 тыс. руб.

Таким образом, предприятие снижает долю долгосрочного кредитования.

Краткосрочные обязательства в 2015 г. имеют существенное снижение по сравнению с 2014 г. на 808958 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается их рост на 128656 тыс. руб.

Внеоборотные активы увеличиваются в 2015 г на 55715 тыс. руб., а в 2016 г. наблюдается их уменьшение на 113819 тыс. руб. и это связано, прежде всего, с выбытием основных средств.

Индекс постоянного актива указывает, какая доля собственных источников средств устремляется на покрытие, прежде всего, внеоборотных активов, т.е. основной части производственного потенциала организации.

Во всех трех исследуемых отчетных периодах данный индекс имеет

положительное значение.

Указанный показатель может существенно изменяться и это зависит от вида деятельности предприятия, а также структуры его активов, в т.ч. оборотных средств.

Коэффициенты финансовой устойчивости свидетельствуют о том, что исследуемое предприятие ООО «Арма-Пром» имеет достаточно стабильное финансовое состояние. Все рассчитанные коэффициенты финансовой устойчивости соответствует нормативным значениям.

Из проведенного анализа можно сделать вывод, что ООО «Арма-Пром» целесообразно и далее наращивать темпы производства и реализации, способствующие ее развитию.

Для характеристики состояния бухгалтерского учета движения материальных ценностей в ООО «Арма-Пром» были усвоены теоретические и методологические основы учета движения материалов, а также дана характеристика экономического и финансового состояния исследуемой организации, а также рассмотрена учетная политика предприятия, проанализированы первичные и сводные документы по учету движения материальных ценностей, кроме того, их аналитический и синтетический учет.

Все операции по движению материальных ценностей согласно учетной политики ООО «Арма-Пром» оформляет унифицированными первичными документами по учету материалов, которые разработаны Госкомстатом России.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета и учетной политикой общества с ограниченной ответственностью «Арма-Пром» синтетический учет производственных запасов осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

Аналитический же учет материальных ценностей в обществе с ограниченной ответственностью «Арма-Пром» осуществляется на основании оперативно-бухгалтерского (сальдового) метода учета материалов.

Указанный метод объединяет в одном процессе аналитический учет материалов в бухгалтерии с оперативным учетом на складах, все это способствует совершенствованию учета материалов, а также усилению контроля за их использованием, уменьшению неопределенности бухгалтерских проводок по учету материалов, устранению дублирования количественного учета материалов на складах и кроме того, в бухгалтерии.

Вышеуказанное существенно повышает оперативность и точность бухгалтерского учета материалов, что снижает его трудоемкость и повышает эффективность труда персонала бухгалтерии.

Материалы, отпускаемые со складов предприятия на производственное потребление, а также хозяйственные нужды в ООО «Арма-Пром» оформляют требованиями-накладными.

В качестве направлений совершенствования учета движения материальных запасов, предлагаем совместно с требованиями – накладными использовать и лимитно-заборные карты, которые существенно сокращают количество разовых документов.

Лимитно-заборные карты будут способствовать усилению контроля за отпуском материалов со складов в пределах предусмотренного лимита, что существенно сокращает количество разовых документов.

Тем не менее, при помощи лимитно-заборных карт невозможно контролировать использование материальных ценностей непосредственно в производстве. Для этих целей применяют другие документы и методы.

В этом случае ООО «Арма-Пром» может применять вместо первичных документов по расходу материальных ценностей карточки учета материалов. При этом представители цехов-получателей расписываются в получении производственных запасов в самих карточках, которые становятся в данном случае оправдательными документами.

В карточках дублируют шифр производственных расходов с целью последующей группировки записей по объектам калькуляции, а также статьям затрат в организации.

Указанное совмещение расходных документов и карточек учета материальных ценностей снизит объем учетной работы, а также усилит контроль за соблюдением норм запасов склада.

В качестве следующей рекомендации совершенствования учета движения материалов в работе предложена разработка графика документооборота.

Вышеуказанные рекомендации направлены на совершенствование учета движения материальных ресурсов в ООО «Арма-Пром».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 21 декабря 2013 г. № 367-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изменениями на 08.06.2015) (редакция, действующая с 01.07.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изменениями на 26 апреля 2016 года) // Справочная правовая система

«Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 28 декабря 2013 г. № 425-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 6 апреля 2015 года N 57н) // (Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 06.05.2015, N 0001201505060015).

6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 года N 57н) // (Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 06.05.2015, N 0001201505060015).

7. Алборов, Р.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Р.А. Алборов, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. – 3-е изд., стер. – М.: Изд-во КноРус, 2015. – 506 с.

8. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие / В.П. Астахов. – 7-е изд. – М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 605 с.

9. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для студентов вузов 2-е изд./ Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2014. - 527с.

10. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: [Текст]: учеб. пособие / Ю.А. Бабаев; под ред. д.э.н., проф. Ю.А. Бабаева. - 2-е изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2015. - 170 с.

11. Барышников, И.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита [Текст]: / И.П. Барышников. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 615 с.

12. Белов, А.А. Бухгалтерский учет: Теория и практика [Текст]: учебник/

- А.А. Белов, А.Н. Белов. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2015. - 624 с.
13. Битюкова, Т. А. Аудит [Текст] : учеб.-метод. пособие / Т.А. Битюкова, В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов. 3-е изд., стер. – М. : Изд-во КноРус, 2016. – 638 с.
14. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова.- 2-е изд., стер. – М.: Изд-во Юрайт, 2014. – 506 с.
15. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие для студентов/ В.М. Богаченко. – М.: Изд-во Юрайт, 2016. - 350 с.
16. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учеб. пособие / И.М. Дмитриева.- М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 287 с.
17. Елина Л.А. Учет валютных авансов: подводим итоги налоговых поправок [Электронный ресурс] / Л.А. Елина // Главная книга.- 2014.- № 19.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
18. Емельянова, Е.В. Наличные расчеты между организациями по месту нахождения покупателя [Электронный ресурс]/ Е.В. Емельянова // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2015.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
19. Ирхина, Е.П. «Плохая» дебиторка [Электронный ресурс]/ Е.П. Ирхина // Расчет.- 2014.- № 7.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
20. Камышанов, П.И. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебное пособие/ П.И. Камышанов - М.: Изд-во Юрайт, 2016. - 679 с.
21. Карпова, К.А. Учет выдачи и возврата разменной монеты и купюр для расчетов с покупателями в операционную кассу розничной торговой точки [Электронный ресурс]/ К.А. Карпова // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании.- 2014.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
22. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник 2-е издание/ В.Э. Керимов - М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 681 с.

23. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков . - 4-е изд., перераб. и доп.- М.: Изд-во КноРус, 2015.- 681 с.
24. Концевая, С.М. Аудит организаций различных видов деятельности [Текст]: настольная книга аудитора/ С.М. Концевая. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. – 288 с.
25. Кочинев, Ю.Ю. Аудит: теория и практика [Текст]: бухгалтеру и аудитору / Ю.Ю. Кочинев. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. – 448 с.
26. Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/ А.Д. Ларионов - М.: Изд-во КноРус, 2015. - 355 с.
27. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Лытнева .- М.: Изд-во Юрайт, 2015.- 604 с.
28. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: Учебное пособие для вузов. Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2015.- 471 с.
29. Миргородская, Т.В. Аудит [Текст]: учеб. пособие / Т.В. Миргородская. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во КноРус, 2016. – 288 с.
30. Невешкина Е.В. Бухгалтерский учет в торговле [Текст]: практич. пособие / Е.В. Невешкина, О.И. Соснаускене. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 412 с.
31. Новиков, Н.В. Покупатель возмещает продавцу транспортные расходы: как правильно исчислять НДС [Электронный ресурс] / Н.В. Новиков // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии.- 2015.- № 11.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
32. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: [Текст]: учебник для вузов по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В.Д. Новодворский, Р.Л. Сабанин. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2015. - 248 с.
33. Пятов, М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров [Текст]: учебно-практич. пособие для вузов / М.Л. Пятов. - М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 528 с.
34. Уткина, С. А. Составление бухгалтерских проводок в организациях

разных отраслей [Текст]: практическое руководство 7-е изд., / С. А. Уткина. - М.: Омега-Л, 2015. - 258 с.

35. Филина, Ф.Н. Инвентаризация: Бухгалтерский учет и налогообложение [Текст]: учебник / Ф.Н. Филина. - 2-е изд.. - М.: Изд-во ГроссМедиа: РОСБУХ, 2015. - 264 с.

36. Фирфарова, Н.В. Покупатель товара рассчитался собственным векселем. Особенности учета [Электронный ресурс]/ Н.В. Фирфарова // Налог на прибыль: учет доходов и расходов.- 2016.- № 10.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

37. Хорунжий, Л.И. Методология внутреннего аудита в организации [Текст] / Л.И. Хорунжий // Аудиторские ведомости. - 2015. – № 15. – С. 22-26.

39. Хунгуреева, И.П., Шабыкова Н.Э., Уигаева И.Ю. Экономика предприятия [Текст]: учеб. пособие / И.П. Хунгуреева, Н.Э. Шабыкова, И.Ю. Уигаева. - 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус 2016. – 240 с.

40. Цвикилевич, А.В. Совершенствование бухгалтерского учета в РФ [Электронный ресурс] / А. В. Цвикилевич. – Электр. текстовые дан. - Режим доступа: <http://www.rae.ru/monographs/93>, свободный

41. Чечевицына, Л. Н. Экономика предприятия [Текст]: учеб. пособие / Л. Н. Чечевицына, И.Н. Чуева. - М.: Изд-во Юрайт, 2016. – 400 с. ил., табл.

42. Чуев, И. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. – М.: Изд-во Дашков и К, 2015. – 368с.

43. Чувакова, С. Г. Аудиторские проверки [Текст]: учебное пособие / С.Г. Чувакова. – М.: Изд-во Юрайт, 2016. – 272 с.

44. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / А.Е. Шевелев, В. П. Суйц - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во ИНФРА-М, 2015. – 447 с.

45. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. - М.: Изд-во ИНФРА-М, 2014.-468 с.

46. Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. - М.: Изд-во ИНФРА-М., 2014. - 618 с. - (Бакалавриат).
47. Шеремет, А.Д. Методика анализа финансового состояния организаций [Текст] / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин.- М.: Изд-во Инфра-М, 2015.- 247 с.
48. Шуйков, И.А. Введение в экономические методы принятия решений [Текст] / И.А. Шуйков, С.Л. Блюмин. – Липецк. - 2016. – 100 с.
49. Шуляк, П. Н. Финансы предприятия [Текст]: учеб. пособие / П. Н. Шуляк. - 6-изд. – М. : Изд-во Даков и К, 2016. – 712 с.: ил., табл.
50. Экономика предприятия [Текст]: учеб. пособие / под ред. В. Л. Горфинкеля, В. А. Швандера. - 4-е изд. – М. : Изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 670 с. : ил., табл.
51. Ядгаров, Я.С. Бухгалтерский учет [Текст] / Я. С. Ядгаров. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 320 с.
52. Яновский, И.О. Лизинг: новые возможности инвестирования [Текст] / И. О. Яновский // Промышленность. – 2015. – №4. – С. 90-94.
53. Ярыгина, Т.В. О формировании стратегии устойчивого развития экономики России [Текст]: материалы работы межпарламентской группы / Т.В. Ярыгина. - Стенографический отчет Государственной думы РФ от 2 октября 2002 года
54. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>.
55. Бухгалтерский учет движения материальных ценностей [Электронный ресурс]: Статьи по бухгалтерскому учету и налогообложению - Ресурс доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a11/433630.html>.
56. Справочник по статистике [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://delovoymir.biz/ru/columns/2846/>.

ПРИЛОЖЕНИЯ