

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЕРЕМЕЩЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ
Выпускная квалификационная работа

студента очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001205
Ереминой Виктории Алексеевны

Научный руководитель
Ст.преп. Назарова А.Н.

БЕЛГОРОД 2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	6
1.1.Понятие и особенности учета материалов	6
1.2.Учет материально-производственных запасов согласно МСФО и РСБУ.	16
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «СЕЛЬХОЗЭНЕРГО».....	20
2.1. Организация деятельности ЗАО «Сельхозэнерго».....	20
2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности.....	26
2.3.Организация ведения бухгалтерского учета	31
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЕРЕМЕЩЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ЗАО «СЕЛЬХОЗЭНЕРГО».....	34
3.1.Документальное оформление и первичный учет материалов.....	34
3.2. Синтетический и аналитический учет движения материалов.....	41
3.3.Порядок проведения инвентаризации материальных ценностей	48
3.4. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета поступления и перемещения материалов в ЗАО «Сельхозэнерго».....	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	58
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	63
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Эффективность работы организаций оценивается по размеру прибыли, которую они получают от продажи работ, услуг и товаров, пользующихся платежеспособным спросом. Размер получаемой прибыли зависит от объема и ассортимента реализуемой продукции, уровня затрат на ее производство и уровня продажных цен. Можно сказать, что прибыль в условиях рынка выступает результатом не только эффективного использования факторов производства, но и показателем всех осуществляемых видов хозяйственно-производственной деятельности. Одним из многочисленных факторов получения прибыли организацией является рациональное использование материально-производственных запасов, которые необходимы для непрерывного производства продукции или выполнения работ, оказания услуг. Материально-производственные запасы должны поступать в организацию непрерывно и бесперебойно. Добиться этого возможно только при условии формирования запасов сырья и материалов, топлива и прочих материалов соответствующей величины. Хозяйственные операции по приобретению, заготовлению и отпуску материалов характеризуют непрерывность производственного процесса организации и, несомненно, нуждаются в текущем бухгалтерском учете.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы определяется тем, что в условиях ограниченности ресурсов необходимо целенаправленно учитывать эффективность и рациональность материальных затрат в организации. Целью выпускной квалификационной работы является определение мероприятий по совершенствованию учета материалов в исследуемой организации.

Для достижения поставленной в работе цели необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть основные понятия и классификацию материально-производственных запасов;
- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемой организации;
- рассмотреть регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов согласно МСФО и РСБУ;
- описать порядок документального оформления поступления и списания материалов, синтетический и аналитический учет материалов;
- сделать выводы и наметить мероприятия по совершенствованию учета материалов в исследуемой организации.

В качестве объекта исследования выступает ЗАО «Сельхозэнерго». Предмет исследования - материалы, необходимые для осуществления уставной деятельности.

В качестве методической и теоретической основы работы были использованы законодательные акты, нормативные документы, научно-методическая и специальная литература, отчетность и первичные документы ЗАО «Сельхозэнерго».

В первой главе работы рассмотрены понятие и особенности учета материалов, методы оценки стоимости материалов, сопоставление порядка ведения учета по международным стандартам с правилами российского учета. Во второй главе рассмотрена организационно-экономическая характеристика ЗАО «Сельхозэнерго», проанализированы его основные показатели финансовой деятельности. В третьей главе отражено документальное оформление движения, синтетический и аналитический учет материалов, порядок проведения инвентаризации материальных ценностей, приведены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материалов в ЗАО «Сельхозэнерго». В заключении сделаны выводы о проделанной работе.

Работа написана на 64 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, содержит 4 таблицы, список использованной литературы включает 47 источников, 36 приложений.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1. Понятие и особенности учета материалов

Основное понятие материалов приведено в Положении по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». «Материалы - это часть материально-производственных запасов организации, используемых при производстве продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи, либо для управленческих целей» [9].

Согласно общеэкономическому определению материалы – это предметы труда. Их отличительной характерной чертой считается в таком случае, то, что они используются в изготовлении в согласовании с общепризнанными мерками расхода и, равно как принцип, целиком потребляются в протяжении 1-го производственного цикла и целиком переносят свою цену в завершённый продукт [16, с.130].

Афлатова К.Л. отмечает, что в зависимости от назначения и способа использования в процессе производства продукции материалы разделяются на следующие группы:

✓ сырье и основные материалы, представляющие собой объекты труда, предназначенные для использования в изготовлении продукции и представляющие собой вещественную (материальную) базу в производстве продукта (выполнении работ, оказании услуг). Сырье представляет собой продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности (зерно, хлопок, древесина, руда, уголь, нефть и т. п.). Материалы представляют собой продукцию обрабатывающей промышленности (мука, ткань, бумага, металл, бензин и т. п.).

✓ покупные полуфабрикаты – это приобретенные на стороне оборотные материальные активы, предназначенные для использования в собственном производстве в качестве материальной основы или необходимого дополнения к материальной составляющей будущего продукта этого производства.

✓ комплектующие изделия - это изделия, покупаемые с целью комплектования продукта, производимого изготовителем;

✓ вспомогательные материалы - это материалы, которые необходимы для процесса производства, но которые не входят в вещественной форме в конечный продукт. Как правило, вспомогательные материалы необходимы для обеспечения технологического процесса производства. В группе вспомогательных материалов ввиду особенностей использования отдельно выделяют топливо, тару и тарные материалы, а также запасные части [16].

Топливо - это углеродистые и углеводородистые вещества, выделяющие при сгорании тепловую энергию. Топливо подразделяют на следующие типы:

- технологическое (используемое для технологических целей в ходе изготовления продукта);
- двигательное (горючее — бензин, дизельное топливо и т. д.);
- хозяйственное (используемое для отопления).

Тара и тарные материалы — это предметы, используемые для упаковки и транспортировки продукции, хранения различных материалов, продукции. Различают следующие виды тары: тара из древесины, тара из картона и бумаги, тара из металла, тара из пластмассы, тара из стекла, тара из тканей и нетканых материалов.

Запасные части — это объекты, предназначенные для выполнения починков, смены потрепанных элементов автомобилей, оснащения, автотранспортных средств и т. п.

✓ возвратные отходы — остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению. Не относятся к возвратным отходам остатки материалов, которые в соответствии с определенной технологией переходят в прочие цеха, подразделения с целью полного использованного материала при изготовлении иных типов продукта. Не принадлежат к отходам также нефтяные продукты.

✓ инвентарь и хозяйственные принадлежности – это объекты с сроком полезного использования до 12 месяцев, либо обычного операционного цикла, в случае если он превышает 12 месяцев.

Для учета материалов планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен активный синтетический счет 10 «Материалы», к которому рабочим планом счетов организации могут быть открыты субсчета, в зависимости от потребности организации в них [11].

По дебету счета 10 «Материалы» отражается поступление материалов от следующих источников:

- от поставщиков в соответствии с договорами поставок (в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»);
- от подотчетных лиц в порядке закупки мелких партий за наличный расчет (в корреспонденции со счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами»);
- из производства (в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и др.);
- при частичной или полной ликвидации основных средств (в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»);

- от учредителей в счет их вклада в уставный капитал (корреспондирует счет 75 «Расчеты с учредителями») по согласованной стоимости;
- как безвозмездная помощь (корреспондирует счет 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления») по рыночной цене.

Помимо этого, учетной политикой организации может быть предусмотрено применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В этом случае все без исключения затраты, связанные с заготовлением материальных ценностей, на основе поступивших расчетных документов (покупная цена) заранее собираются по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетами учета источников поступления. Для текущей оценки движения использованных материальных ресурсов используются учетные цены, отличные от фактической себестоимости [11].

По кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» списывается стоимость поступивших в организацию и оприходованных материально-производственных запасов.

Следовательно, на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» образуется остаток, определяемый как разница между фактической себестоимостью поступивших материальных ценностей и их ценой согласно учетным документам. Сумма разницы в стоимости полученных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости заготовления, списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в конце отчетного месяца показывает их наличие в пути.

Собранные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отклонения между фактической себестоимостью полученных материальных ценностей и их учетной ценой списывают (сторнируются при отрицательной разнице) с кредита счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в дебет счетов затрат на производство.

Выбытие материальных ценностей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в дебет соответствующих счетов, в зависимости от цели расходования:

- на производственные нужды (в дебет счетов 20, 23, 25, 26, 29, 97), в качестве расходов на продажу (в дебет счета 44 «Расходы на продажу»);
- на исправление брака (в дебет счета 28 «Брак в производстве»);
- на капитальное строительство хозяйственным способом (в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»);
- как вклад в общее имущество по договору простого товарищества (в дебет счета 80 субсчет «Вклады товарищей»);
- проданы, списаны, переданы безвозмездно (в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы») [17].

Кроме того, со счета 10 стоимость материалов может быть списана по следующим основаниям:

- по выявленным суммам недостач на суммы фактических потерь (дебетуется счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»);
- как утраченные в результате чрезвычайных обстоятельств, стихийных бедствий, пожаров, аварий (корреспондирует счет 99 «Прибыли и убытки»).

С целью ведения аналитического учета материалы группируются в зависимости от их характеристик. Внутри групп материалы подразделяют согласно типам, видам, маркам, габаритам и т. д. (типосорторазмеры, либо типомарккоразмеры).

Для их правильного ведения учета материалов в организациях разрабатывается номенклатура материалов, представляющая собой перечень материалов, используемых в производственных нуждах. В номенклатуре любому типосорторазмеру (типомаркоро размеру) присваивается номенклатурный номер, который далее указывается во всех первичных документах по движению материалов.

Герасимова А.К. отмечает, что единицу бухгалтерского учета материалов организации выбирают самостоятельно так, чтобы обеспечить абсолютную и достоверную информацию о резервах материальных ценностей и контроль за их наличием и движением. Единицей бухгалтерского учета материалов могут выступать номенклатурный номер, партия, однородная группа и т. д [22].

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» оценка материалов может производиться:

- при поступлении материалов;
- при отпуске материалов в производство и ином выбытии [9].

В статье «Особенности совершения операций с товарно-материальными ценностями» Данилевский Ю.А. описывает порядок определения фактической стоимости материалов, полученных от разных источников [25, с.15].

Фактическая первоначальная стоимость материалов, приобретенных от учредителей в качестве вноса в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной с учредителями (соучастниками). Если организация несет при этом расходы по доставке материалов (транспортно-заготовительные расходы), то они включаются в фактическую первоначальную себестоимость материалов.

Фактическая себестоимость материалов, полученных за плату от поставщиков, определяется как сумма фактических расходов организации, связанных с их получением, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

При производстве материалов собственными силами их фактическая себестоимость рассчитывается как сумма всех фактических расходов, связанных с их созданием. Учет и отнесение расходов на производство материалов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости готовой продукции.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных организацией по договору дарения (бесплатно), а также остающихся при выбытии основных средств или другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной цены на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету [25].

Также фактическая себестоимость материалов, независимо от способа их поступления, включают фактические затраты фирмы на их доставку и преобразование в состояние, пригодное для применения.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка может производиться организацией одним из следующих способов, согласно ПБУ 5/01:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материалов (метод ФИФО) [9].

Организация может применять различные методы оценки материалов при их отпуске в производство для различных групп (типов) материалов, но по отдельному типу (группе) материалов на протяжении отчетного года должен использоваться один из вышеуказанных методов оценки, который закрепляется в учетной политике фирмы.

Оценка по себестоимости каждой единицы применяется организацией в случае, когда материалы являются уникальными или неповторяющимися, например, драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и т. п. При списании материалов в производство по себестоимости

каждой единицы может использоваться один из вариантов исчисления себестоимости единицы материалов:

- включая все расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- включая только стоимость материально-производственных запасов по договорной цене.

Использование второго варианта разрешается при отсутствии возможности прямо отнести транспортно-заготовительные и иные затраты, связанные с получением запасов, на их себестоимость. В этом случае сумма отклонений (разница между фактическими затратами на получение материалов и их договорной стоимостью) распределяется пропорционально цене списанных (отпущенных) материалов, отраженной в договоре.

При применении метода оценки материалов по средней себестоимости, по каждому типу (группе) материалов определяется средняя себестоимость единицы материалов за определенный период. Данный способ оценки считается наиболее распространённым. Средняя себестоимость рассчитывается как частное от деления общей себестоимости типа (группы) материалов, какими владела организация в течение периода (запас на начало плюс поступление за период), на их количество. Средняя себестоимость может рассчитываться также как скользящая средняя себестоимость. В данном случае расчет средней себестоимости выполняется при каждом отпуске материалов со склада.

Оценка материалов способом ФИФО основана на допущении, что материальные ценности используются в течение месяца или другого периода в очередности их получения (поступления), т. е. материалы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени закупок с учетом себестоимости материалов, имевшихся на начало месяца. При применении данного способа оценка использованных материалов, находящихся в запасе (в складе) на окончание месяца, выполняется по фактической себестоимости последних по времени закупок.

Все хозяйственные операции по перемещению использованных материалов (поступление, передвижение, использование, выбытие) должны оформляться в учете первичными документами.

Морозова М.П. в статье «Покупка и продажа материально-производственных запасов» пишет, что все первичные документы согласно движению материалов со складов и подразделений компании поступают в бухгалтерию. Непосредственно на данной стадии учетного процесса сотрудники бухгалтерии осуществляют оперативный контроль за законностью, целесообразностью и точностью документального оформления операций движения материалов. Далее первичные документы подвергаются таксировке (умножением числа материалов на стоимость) [36, с. 23].

Учета материалов в бухгалтерии может вестись одним из следующих способов, описываемых авторами Полубеловой М.В. и Шифер А.А. в работе «Организация учета материалов» [40, с.118]. В первом случае в бухгалтерии на каждый тип и вид материалов открывают карточки аналитического учета. В них, на основе первичных документов, вносят данные по поступлению и расходованию материалов. Данные карточки отличаются от карточек складского учета тем, что учет материалов в них ведется как в натуральном, так и в денежном выражении. В конце месяца согласно конечным сведениям карточек оформляются сортовые количественно-суммовые оборотные ведомости аналитического учета и сравниваются с оборотами и остатками на определенных синтетических счетах и сведениями карточек складского учета.

При использовании второго варианта учета материалов все приходные и расходные документы группируют согласно номенклатурным номерам. В конце месяца подсчитанные по документам итоги о поступлении и расходовании каждого вида материалов вносят в оборотные ведомости, оформляемые в натуральном и денежном выражении. В этом случае трудоемкость учета существенно понижается, так как исключается необходимость ведения карточек аналитического учета. При этом учет

остаётся громоздким, так как в оборотную ведомость требуется делать запись большого количества номенклатурных номеров использованных материалов [40].

Наиболее распространённым способом ведения учета материалов считается оперативно-бухгалтерский, либо сальдовый способ. При его использовании бухгалтерия никак не копирует сведения складского сортового учета ни в отдельных карточках аналитического учета, ни в оборотных ведомостях, а применяет в качестве регистров аналитического учета карточки учета материалов, ведущиеся на складах.

Ежедневно либо в иные установленные сроки, но не реже одного раза в неделю сотрудник бухгалтерии контролирует точность сделанных кладовщиком записей в карточках учета материалов и подтверждает их собственной подписью в самих карточках. По завершению месяца заведующий складом, а в отдельных случаях сотрудник бухгалтерии переносит численные сведения об остатках на 1-е число месяца по каждому номенклатурному номеру материалов из карточек учета материалов в ведомость учета остатков материалов на складе.

После проверки и визирования ведомости её предоставляют в бухгалтерию, где остатки материалов таксируют согласно учетным ценам и выводят их результаты по отдельным учетным группам материалов и в целом по складу.

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России, в организации обязаны проводить инвентаризацию материалов в сроки, определенные руководителем организации, а также в случаях, когда её проведение обязательно в соответствии Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [12].

Фактическое наличие материально-производственных запасов проверяется посредством их пересчета, измерения и взвешивания. Результаты записываются в описи.

Материалы, поступившие в период выполнения инвентаризации, принимаются в хранилище материально-ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии, и на них оформляются отдельные описи. По материальным ценностям, при инвентаризации которых обнаружены отклонения фактического наличия от сведений бухгалтерского учета, оформляются сличительные ведомости. Суммы излишков, либо недостач указываются в сличительных ведомостях в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете [20].

Все выявленные расхождения, обнаруженные при проведении инвентаризации, должны быть объяснены материально-ответственным лицом в письменной форме. Окончательное решение по итогам инвентаризации принимает управляющий компании.

Эффективное использование материальных ресурсов представляет значительную роль в обеспечении нормальной работы организации, увеличении уровня рентабельности производства.

1.2. Учет материально-производственных запасов согласно МСФО и РСБУ

Операции по приобретению, заготовлению и отпуску материалов обуславливают непрерывность производственного и торгового процессов организации и, следовательно, нуждаются в текущем учете.

Ключевыми требованиями, которые предъявляются к бухгалтерскому учету материалов, в соответствии с российским законодательством, являются:

- сплошное, постоянное и глубокое отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия материально-производственных запасов;
- учет количества и оценка материально-производственных запасов;

- оперативность учета материалов;
- достоверность;
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета ежемесячно соответствие наблюдается по оборотам и остаткам;
- соответствие учетных данных склада и оперативного учета движения материально-производственных запасов в отделах предприятия данным бухгалтерского учета.

Порядок организации и ведение бухгалтерского учета в России осуществляется в соответствии с нормативными документами. Основные требования к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации определены Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [3].

Международный стандарт финансовой отчетности 2 «Запасы» включает нормы, которые относятся к формированию порядка учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Положения стандарта регулируют правила выбора технологий калькулирования, которые оказывают влияние на величину прибыли текущего периода [15].

Наконечная М.А. в работе «Учет МПЗ в соответствии с РСБУ и МСФО» пишет, что в настоящее время российская теория и практика производственного учета описывает несколько способов калькулирования себестоимости продукции. К ним можно отнести: метод полной себестоимости, директ-костинг, нормативный, позаказный, попередельный методы. Выбранный метод должен быть описан в учетной политике организации. Но отечественные положения по бухгалтерскому учету указаний на этот счет не дают [37, с.22].

Сопоставляя положения МСФО 2 «Запасы» с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» можно, отметить следующие базовые различия:

- возможен нормативный метод оценки запасов;

- фиксируется система учета затрат на производство для создания способа учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции;
- классификации затрат (прямые, косвенные, переменные и постоянные);
- отображается специализированный порядок распределения переменных и общепроизводственных косвенных затрат;
- передаются рекомендации по распределению косвенных расходов сырья и материалов, а также по оценке смежной продукции в комплексных производствах,
- различается группа расходов, которые в определенном порядке списываются на уменьшение прибыли текущего периода.

Рассмотрим основные отличия в учете материальных запасов согласно МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет товарно-материальных ценностей» [9, 15].

Согласно МСФО 2 запасами признаются материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, которые компания контролирует и намеревается использовать ради получения выгоды. ПБУ 5/01 к запасам относит сырье, материалы и готовую продукцию, товары для перепродажи.

Важной частью учета материалов является контроль над ними. Но положением по бухгалтерскому учету не определено, что относится к контролю за МПЗ. Однако международный стандарт под контролем понимает возможность управлять активами по собственному усмотрению и не позволять пользоваться ими другим организациям.

Согласно российским правилам учета принять материально-производственные запасы на баланс организация может, только если у нее имеется на них право собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Если же такого права у организации нет, то МПЗ должны быть учтены за балансом. В международной же практике учета

право собственности на бухгалтерский учет материальных запасов не влияет. В связи с этим в финансовой отчетности, составленной на основании МСФО, отражается стоимость всех ценностей организации независимо от права собственности на них. В бухгалтерской финансовой отчетности по российским стандартам отражается только стоимость тех материальных ценностей, которые являются собственностью организации.

Согласно МСФО 2 определены следующие способы оценки материалов. Метод сплошной идентификации используют в отношении запасов, которые не являются взаимозаменяемыми. То есть когда точно известно, какие МПЗ остались на складе, а какие переданы в производство или реализованы. Метод ФИФО - когда проданным запасам присваивают себестоимость первых по времени закупок. То есть стоимость запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений. Метод средней стоимости — когда все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде [45].

Известно, что при производстве материалов собственными силами предприятия, их стоимость складывается из всех понесенных затрат, связанных с изготовлением МПЗ. МСФО 2 предполагает, что оценка МПЗ осуществляется по наименьшей из двух величин - себестоимости приобретения или чистой возможной цене продажи.

Российские стандарты за последнее время существенно совершенствуются в отношении сближения с международными принципами учета. Однако часть положений российских стандартов существенно разнятся с МСФО, и это требует от организаций дополнительных трудозатрат для параллельного ведения учета. Организациям, которые приняли решение о переходе на МСФО необходимо максимально сблизить методы учета по международным и российским стандартам.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «СЕЛЬХОЗЭНЕРГО»

2.1. Организация деятельности ЗАО «Сельхозэнерго»

Закрытое акционерное общество «Сельхозэнерго» (далее ЗАО «Сельхозэнерго») зарегистрировано Постановлением Главы города Валуйки и Валуйского района №1011 от 03.08.1999г. Место нахождения Общества: 309995, Белгородская область, город Валуйки, улица Горького, 88.

Создание организации начинается с 1979 года, с численностью 50 человек. Производственные площади включают автомастерские, электромонтажный цех, склад электроматериалов, административное здание, вспомогательные здания, сооружения, цеха. Имеются подъездные пути для автомобильного транспорта, оборудованные площадки для погрузочно-разгрузочных работ, а также полное обеспечение электроэнергией, теплом, водой.

Для ЗАО «Сельхозэнерго» характерен серийный характер производства, который позволяет оперативно реагировать на изменения рыночной конъюнктуры. Имеющееся оборудование позволяет проводить самые различные электромонтажные работы.

ЗАО «Сельхозэнерго» осуществляет свою деятельность в отрасли ремонта промышленного оборудования и приборов. Основным видом деятельности экономического субъекта является предоставление услуг по монтажу, ремонту, техническому обслуживанию и перемотке электродвигателей, генераторов и трансформаторов.

ЗАО «Сельхозэнерго» является юридическим лицом, действующего на принципах полного хозяйствования расчета, самофинансирования, имеет круглую печать и штампы, фирменные бланки, собственный товарный знак,

эмблему и другие реквизиты, самостоятельный баланс расчетный и иные счета в учреждениях и банках. Прекращение деятельности ЗАО «Сельхозэнерго» может осуществляться в виде его ликвидации и реорганизации.

Основной целью деятельности ЗАО «Сельхозэнерго» является получение прибыли. Для достижения данной цели исследуемая организация осуществляет следующие виды деятельности, отраженные в Уставе:

- выполнение электромонтажных работ и ремонт электрооборудования;
- ремонт электродвигателей;
- изготовление нестандартного оборудования;
- техническое обслуживание и ремонт электроустановок;
- пусконаладочные работы и лабораторные испытания электрооборудования.

При осуществлении хозяйственной или иной деятельности ЗАО «Сельхозэнерго» может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанности, заключать договора, быть истцом и ответчиком в суде и арбитраже, совершать в стране и за рубежом в установленном порядке сделки, осуществлять иную деятельность в соответствии с действующим законодательством и настоящим Уставом.

Имущество организации составляют финансовые ресурсы и материальные ценности, находящиеся на балансе и являются собственностью общества. Источниками формирования финансовых ресурсов являются прибыль, амортизационные отчисления, личные средства участников, вложенные в уставный капитал.

ЗАО «Сельхозэнерго» создано на основе индивидуальной собственности путем формирования Уставного капитала предприятия за счет взносов денежных средств. Уставный капитал составляет 116200 рублей, разделен на 1162 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей. В организации создается резервный фонд в размере 15% от уставного капитала путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5%

чистой прибыли до достижения им установленного размера. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков организации и выкупа акций и не может быть направлен на другие цели.

ЗАО «Сельхозэнерго» имеет право:

- приобретать или арендовать основные и оборотные средства за счет имеющихся у него финансовых ресурсов, временной финансовой помощи и получаемых для этих целей ссуд и кредитов в банках, в т.ч. в валюте;

- осуществлять внешнеэкономическую и иную деятельность в соответствии с действующим законодательством РФ;

- определять штатное расписание и месячный фонд заработной платы;

- сдавать в аренду, продавать, передавать в залог имущество, а так же совершать иные имущественные сделки, не противоречащие законодательству РФ.

- участвовать в хозяйственных обществах за счет доходов, полученных от предпринимательской деятельности.

Органами управления обществом являются общее собрание акционеров, совет директоров, Генеральный директор. Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью является Ревизор.

Высшим органом управления организацией является Общее собрание акционеров. Раз в год проводится общее собрание акционеров. Руководство текущей деятельностью ЗАО «Сельхозэнерго» осуществляется Генеральным директором, который избирается Общим собранием акционеров сроком на пять лет. Генеральный директор ЗАО «Сельхозэнерго» выполняет следующие функции и обязанности по организации и обеспечению деятельности:

- осуществляет оперативное руководство деятельностью общества;
- имеет право первой подписи под финансовыми документами;
- заключает договоры, выдает доверенности;
- открывает расчетный и иные счета;
- утверждает штатное расписание;

- организует ведение бухгалтерского учета и отчетности;
- издает приказы и дает указания, обязательные для всех работников и др.

Генеральный директор ЗАО «Сельхозэнерго», Попов Виктор Иванович, реализует свои обязанности по принципу единоначалия и несет персональную ответственность за деятельность организации. Является единоличным исполнительным органом общества и осуществляет руководство текущей деятельностью общества.

Оперативный бухгалтерский и статистический учет и отчетность ЗАО «Сельхозэнерго» осуществляются в порядке, установленном законодательством. Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета, своевременное представление ежегодного финансового отчета и другой финансовой информации в соответствующие органы несет Генеральный директор. Достоверность данных, содержащихся в годовой отчете организации, бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах подтверждается ревизионной комиссией общества. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер, Лихошерстова Татьяна Петровна.

Для отражения в полном объеме результатов эффективности деятельности ЗАО «Сельхозэнерго» представим основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации в таблице 1. Для расчета показателей использовались данные бухгалтерского баланса (Приложение 3,7) и отчета о финансовых результатах (Приложения 4,8).

Анализируя результаты, отметим, что по сравнению с 2013 годом в 2014 и 2015 году наблюдается снижение показателей финансовой деятельности организации вследствие уменьшения объемов работ и услуг выполняемых ЗАО «Сельхозэнерго».

Таблица 1

Основные экономические показатели финансово-хозяйственной
деятельности ЗАО «Сельхозэнерго» за 2013 – 2015 гг.

№ п/ п	Наименование показателей	Годы			Отклонение			
		2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. к 2013г.	2015г. от 2014г.
1	Выручка от продажи, тыс. руб.	14835	4373	5355	-10462	982	29,5	122,5
2	Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	13257	6845	6650	-6412	-195	51,6	97,2
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	1578	-2472	-1295	-4050	1177	-156,7	52,4
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	933	-989	-251	-1922	738	-106,0	25,4
5	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	583	671	727	88	56	115,1	108,3
6	Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	-203,5	1555	1316	1758,5	-239	-764,1	84,6
7	Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	-440	70	1102	510	1032	-15,9	1574,3
8	Среднесписочная численность работников, чел.	26	34	29	8	-5	130,8	85,3
9	Производительность труда, тыс.руб./чел.	570,6	128,6	184,6	-442	56	22,5	143,5
10	Фондоотдача, руб.	25,4	6,5	7,4	-18,9	0,9	25,6	113,8
11	Фондоемкость, руб.	0,04	0,15	0,14	0,11	-0,01	375,0	93,3
12	Рентабельность продаж, %	6,28	-22,6	-4,68	-28,88	17,92	-359,9	20,7

Так, выручка в 2014 году значительно снизилась на 10462 тысячи рублей или на 70,5%. Расходы по обычной деятельности снизились за этот период на 6412 тысяч рублей или на 48,4%. В 2015 году намечается тенденция повышения выручки. Увеличение выручки на 22,5% свидетельствует о повышении цен на выполняемые работы. Расходы же от основной

деятельности снизились еще на 195 тысяч рублей. Видно, что расходы от основной деятельности в 2014 и 2015 году превышают выручку. В связи с этим организация получила за этот период убыток от продажи. В 2014 году убыток составил 2472 тысячи рублей, в 2015 году сократился на 47,6% и составил 1295 тысяч рублей. Результатом работы организации в 2014 и 2015 годах становится чистый убыток в размере 989 и 251 тысяч рублей соответственно.

Среднегодовая стоимость основных средств организации увеличивается за рассматриваемый период. В 2014 году прирост стоимости составил 15,1% или 88 тысяч рублей, а в 2015 году 8,3% или 56 тысяч рублей. От показателя стоимости основных средств зависят такие показатели как фондоотдача и фондоемкость. Фондоотдача показывает, сколько рублей полученной выручки от продажи продукции приходится на один рубль стоимости основных средств. В 2013 году он был равен 25,4 рублей, в 2014 году – 6,5 рублей, что ниже уровня 2013 года на 18,9 рублей. В 2015 году – 7,4 рублей, что на 0,9 рублей больше показателя 2014 года. Фондоемкость – это обратный показатель фондоотдаче, который показывает, в какой степени используется основной капитал в производстве продукции, то есть, сколько основных фондов приходится на каждый рубль выпущенной продукции. В 2013 году показатель был равен 0,04 рублей, в 2014 году – 0,15 рублей, в 2015 году – 0,14 рублей.

Показатель среднегодовой стоимости дебиторской задолженности снижается за исследуемый период. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2014 году составила 1555 тысяч рублей, в 2015 году 1316 тысяч рублей, что на 15,4% ниже уровня предыдущего года. Сумма кредиторской задолженности в 2014 году составляла 70 тысяч рублей, но в 2015 году происходит ее стремительный рост на 1032 тысячи рублей. Следует отметить, что в бухгалтерском балансе 2013 года кредиторская и дебиторская задолженности имеют отрицательное значение. При этом размер дебиторской задолженности превышает кредиторскую, что отрицательно

может сказаться на финансовом положении ЗАО «Сельхозэнерго» и может повлечь финансовые затруднения организации при расчетах по своим обязательствам.

В 2014 году были приняты на работу 8 человек, но к концу 2015 года среднесписочная численность работников сократилась на 5 человек. Снижение численности в 2015 году не сказалось на производительности труда. За этот период она наоборот увеличилась на 43,5% и составила 184,6 тысяч рублей на одного работника.

За 2014-2015 годы наблюдается отрицательная рентабельность продаж, которая символизирует процент убыточности производства или продаж на каждый вложенный рубль в товар. Себестоимость продукции (работ, услуг) выше, чем прибыль от их реализации, а цена недостаточно высока для покрытия всех издержек. В 2014 году уровень рентабельности продаж составлял -22,6%, а в 2015 – 4,68%. Чем выше показатель отрицательной рентабельности в абсолютном отношении, тем больше уровень цены отклоняется от своего эффективного равновесного значения. Это служит поводом для повышения цен на продукцию либо для поиска путей сокращения ее себестоимости.

Обобщая изложенное, можно отметить, что в ЗАО «Сельхозэнерго» наблюдается стремительное снижение эффективности финансово-хозяйственной деятельности, о чем свидетельствует уменьшение выручки, убыток от продажи работ и услуг, повышение кредиторской задолженности, получение чистого убытка по итогам года.

2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности

Одной из форм бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс, который выступает информативной базой для анализа основных

экономических показателей деятельности любой организации. Баланс позволяет оценить эффективность размещения капитала организации, его достаточность для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности, оценить размер и структуру заемных источников, а также эффективность их привлечения. На основе информации баланса внешние пользователи могут принять решения о целесообразности и условиях ведения дел с данной организацией как с партнером; оценить ее кредитоспособность как заемщика; оценить возможные риски своих вложений; целесообразность приобретения акций данной организации и ее активов и другие решения.

Платежеспособность организации является показателем, характеризующим ее финансовое состояние, то есть возможность своевременно погашать свои платежные обязательства наличными денежными средствами. Оценка платежеспособности организации производится на основе характеристики ликвидных текущих активов и зависит от степени ликвидности баланса.

В таблице 2 проведен анализ ликвидности бухгалтерского баланса ЗАО «Сельхозэнерго» за период 2013-2015 гг. были сделаны следующие выводы. Коэффициент абсолютной ликвидности в 2015 году составил 0,6, что на 0,4 больше уровня 2014 года. Рекомендованное значение коэффициента абсолютной ликвидности $>0,2$. За рассматриваемый период коэффициент находится в пределах нормы и означает, что для поддержания нормального уровня ликвидности организации величина ее денежных средств покрывает в 2015 году 60% текущих пассивов. В то время как в 2014 году только 20% текущих обязательств покрывались денежными средствами.

Коэффициент быстрой ликвидности отражает возможность фирмы погашать краткосрочные обязательства за счет собственных оборотных активов. Значение данного коэффициента должно составлять $>0,8$. В ЗАО «Сельхозэнерго» коэффициент быстрой ликвидности в 2015 году составил 1,5. За рассматриваемый период это самый низкий уровень коэффициента по

сравнению с 2014 годом, когда он составлял 1,7 и с 2013 годом, когда он составлял 1,9.

Таблица 2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ЗАО «Сельхозэнерго» за 2013-2015 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2014г от 2013г	2015г от 2014г	2014г к 2013г	2015г к 2014г
1	Денежные средства, тыс. руб.	1499	256	664	-1243	408	17,1	259,4
2	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1575	1535	1096	-40	-439	97,5	71,4
3	Оборотные средства, тыс. руб.	4252	4152	4225	-100	73	97,6	101,8
4	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	1654	1055	1206	-599	151	63,8	114,3
5	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,9	0,2	0,6	-0,7	0,4	26,8	226,9
6	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	1,9	1,7	1,5	-0,2	-0,2	91,3	86,0
7	Коэффициент текущей ликвидности	2,6	3,9	3,5	1,4	-0,4	153,1	89,0

Общая оценка ликвидности активов организации определяется коэффициентом текущей ликвидности, который показывает соотношение активов и текущих обязательств организации. Минимально допустимое значение данного коэффициента равно 2. В ЗАО «Сельхозэнерго» коэффициент текущей ликвидности в 2015 году составил 3,5, что меньше уровня 2014 года на 0,4, но, тем не менее, выше установленной нормы. При этом в 2014 и 2013 годах значение коэффициента текущей ликвидности составляло соответственно 3,9 и 2,6.

Платежеспособность ЗАО «Сельхозэнерго» выражает его способность своевременно и полностью рассчитываться по своим обязательствам, вытекающим из операций различного характера. В таблице 3 рассчитаем коэффициент платежеспособности ЗАО «Сельхозэнерго».

Таблица 3

Анализ платежеспособности ЗАО «Сельхозэнерго» за 2013-2015 гг.

№ пп	Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
		2013	2014	2015	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
1	Платежные средства, тыс. руб.:	3074	1791	1760	-1283,0	-31,0
1.1.	Денежные средства	1499	256	664	-1243,0	408,0
1.2.	Дебиторская задолженность	1575	1535	1096	-40,0	-439,0
2.	Срочные платежи, тыс. руб.:	1654	1055	1206	-599,0	151,0
3	Коэффициент платежеспособности	1,9	1,7	1,5	-0,2	-0,2

Коэффициент платежеспособности определяется как отношение платежных средств организации к ее срочным платежам, и показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных. В 2015 году коэффициент платежеспособности ЗАО «Сельхозэнерго» составил 1,5, тем самым снизился по сравнению с 2014 годом на 0,2. В 2014 году коэффициент был равен 1,7, что ниже уровня 2013 года на 0,2. Таким образом, в 2015 году только 30% всех обязательств погашались собственными платежными средствами.

В современных условиях развития российской экономики анализ финансового состояния предприятия является очень актуальным, так как от него зависит успех его деятельности. Результаты производственной и коммерческой деятельности ЗАО «Сельхозэнерго» отражают его финансовое состояние, которому присущи ряд показателей, значения которых были рассчитаны в таблице 4. Источником информации для расчетов послужил бухгалтерский баланс ЗАО «Сельхозэнерго» за 2014-2015г.

Таблица 4

Оценка финансового состояния ЗАО «Сельхозэнерго» за 2013-2015 гг.

№ п/п	Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение, (+,-)	
			2013	2014	2015	2014г от 2013г	2015г от 2014г
1	Собственный капитал, тыс.руб.	-	4898	3910	3659	-988	-251
2	Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	-	1654	1055	1206	-599	151
4	Внеоборотные активы, тыс.руб.	-	528	813	640	285	-173
5	Оборотные активы, тыс.руб.	-	4252	4152	4225	-100	73
6	Валюта баланса, тыс.руб.	-	4780	4965	4865	185	-100
7	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	1,02	0,79	0,75	-0,24	-0,04
8	Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	1,02	0,79	0,75	-0,24	-0,04
9	Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	2,96	3,71	3,03	0,74	-0,67
10	Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	$< 1,0$	0,34	0,27	0,33	-0,07	0,06
11	Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,87	1,06	1,15	0,19	0,09
12	Индекс постоянного актива	-	0,11	0,21	0,17	0,10	-0,03

Показатели автономии и финансовой устойчивости свидетельствуют о том, что организация финансово независима от внешних финансовых источников. Коэффициент финансирования показывает, что в 2015 году на единицу заемного капитала приходится 3,03 единиц собственного капитала. В 2014 году на один рубль заемного капитала приходилось 3,71 рубль собственных средств. Причем по сравнению с показателем 2013 года наметилась тенденция повышения данного коэффициента. Сумму средств,

которую организация привлекла на 1 рубль вложенных в имущество источников собственного капитала, характеризует коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала. В 2015 году коэффициент составил 0,33 рублей, что на 0,06 рублей больше показателя 2014 года. Коэффициент маневренности выше нормы, что говорит о незначительном привлечении заемных средств для приобретения материалов, товаров и средств производства. Индекс постоянного актива показывает долю собственного капитала, вложенного во внеоборотные активы. За 2015 год данный показатель снизился на 0,03 рублей и составил 0,17.

Все рассчитанные показатели финансового состояния ЗАО «Сельхозэнерго» выше нормы. Данный факт говорит об устойчивом финансовом состоянии организации. Также следует отметить, что значения показателей за рассматриваемый период изменяются незначительно. Таким образом, рассчитанные показатели финансового состояния ЗАО «Сельхозэнерго» свидетельствуют о финансовой независимости организации от внешних источников, и об имеющейся возможности покрывать возникающие текущие обязательства перед кредиторами собственными средствами.

2.3. Организация ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ЗАО «Сельхозэнерго» ведется на основании следующих нормативных документов: ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011; Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н; Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н; плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2010 №94н.

Бухгалтерский учет в ЗАО «Сельхозэнерго» осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. При отражении финансово-хозяйственных операций организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового Плана счетов (приложение 2). Правила документооборота и технология обработки учетной информации разрабатывается, пересматривается и дополняется главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера, утверждаются руководителем организации и оформляются дополнительным приложением к учетной политике в течение отчетного года.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, а также формами, разработанными предприятием самостоятельно. Регистры бухгалтерского учета используются и для налогового учета.

В целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций, обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей, а также контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов разработана учетная политика ЗАО «Сельхозэнерго», основными положениями которой являются следующие (приложение 1).

Учет основных средств организации организован в разрезе их видов. Их стоимость погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним, рассчитанной линейным способом. Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам, но стоимостью не более 40 тысяч рублей, учитываются как неамортизируемое имущество в составе основных средств со списанием их первоначальной стоимости в размере 100% в месяце, следующем за месяцем их ввода в эксплуатацию. Затраты на ремонт основных средств учитываются по фактически произведенным затратам.

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Списание материалов осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по покупным ценам (по фактической себестоимости). Списание товаров, приобретенных для перепродажи, производится по себестоимости каждой единицы. Затраты по заготовке и доставке товаров, производимы до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

Движение денежных средств по кассе оформляется унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций. Для выдачи наличных денег на расходы организации под отчет работнику, оформляется расходный кассовый ордер согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему надпись руководителя о сумме и сроке выдачи средств, подпись руководителя и дату. Срок сдачи отчетов по подотчетным суммам, выданным работникам на командировку, установлен не позднее 3 рабочих дней со дня возвращения из командировки. Работник должен предоставить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Расходы, несвязанные с осуществлением обычной деятельности учитываются как прочие расходы. Общехозяйственные расходы списываются на счет финансовых результатов ежеквартально.

Резервы по сомнительным долгам и резервы под снижение стоимости материальных ценностей в ЗАО «Сельхозэнерго» не создаются.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления учитывается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

ЗАО «Сельхозэнерго» находится на упрощенной системе налогообложения. Объектом налогообложения единым налогом в 2015 году признаны доходы.

3.БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЕРЕМЕЩЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ЗАО «СЕЛЬХОЗЭНЕРГО»

2.1. Документальное оформление и первичный учет материалов

Материальные ценности поступают в ЗАО «Сельхозэнерго» от поставщиков по договорам купли-продажи, поставки, иным договорам в соответствии с действующим законодательством; от своих подсобных и вспомогательных производств, от списания пришедших в негодность основных средств (металлолом, запасные части); приобретаются подотчетными лицами; путем оприходования излишков, выявленных при инвентаризации.

Для выполнения производственной программы ЗАО «Сельхозэнерго» определяет потребность в материальных ресурсах и приобретает их. На поставку организация заключает договора с поставщиками, которые определяют права, обязанности и ответственность сторон по поставкам материалов. Контроль за выполнением плана материально-технического снабжения по договорам, своевременностью поступления и оприходования материалов осуществляет бухгалтер.

Чтобы получить материальные ценности непосредственно от поставщиков либо от транспортных компаний, доставивших их, какой-либо сотрудник организации выступает в качестве ее доверенного лица. Для подтверждения полномочий сотрудника оформляется доверенность формы № М-2 и № М-2а. Этот документ выписывается в одном экземпляре и выдается под расписку получателю доверенности, причем выдать доверенность можно только работнику организации, выдача доверенностей лицам, не работающим в организации, не допускается. Доверенность должна

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

На материалы, поступающие по договорам купли-продажи, поставки и иным аналогичным договорам, организация получает от поставщика (грузоотправителя) расчетные и сопроводительные документы. К расчетным документам относятся, в частности, платежные требования, счета, товарно-транспортные накладные. Сопроводительными документами являются спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и другие документы.

Поступившие в организацию счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы передаются соответствующему подразделению организации как основание для приемки и принятия материалов к учету.

Пример. Согласно товарной накладной № 55827-2/17 от 15.01.2016 от ООО «ТД «Энергоцентр» поступила материалы на общую сумму 14578,09 рублей, в том числе НДС 2223,77 рубля (Приложение 11). Поставщиком также выдан счет-фактура № 55827-2/17 от 15.01.2016, являющийся основанием для отражения суммы НДС в учете организации (Приложение 12).

Товарная накладная №2193/17 от 15.01.2016 на сумму 2966,24, в том числе НДС 452,48 (Приложение 13) и счет-фактура №2193/17 от 15.01.2016 (Приложение 14) являются также сопроводительными документами в поступившим материалам.

Первичным документом, служащим для принятия к учету поступивших материалов, является приходный ордер форма № М-4. Документ составляет материально-ответственное лицо в день поступления материальных ценностей на склад при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными. Вместо приходного ордера приемка и оприходование материалов может оформляться проставлением на документе поставщика (счете, накладной и т. п.) штампа, в оттиске которого

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

Пример. На поступившие материалы от ООО «ГД «Энергоцентр» составлен приходный ордер №1 от 15.01.2016 (Приложение 15) и приходный ордер №4 от 18.01.2016 (Приложение 16).

В случае обнаружения при приемке количественных и качественных расхождений, расхождений по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщиков оформляется акт о приемке материалов по форме № М-7. Этот акт нужно составить и при приемке материалов, поступивших без документов. Акт является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю. Акт составляется в двух экземплярах членами приемной комиссии. В комиссии обязательно должны участвовать материально-ответственное лицо и представитель отправителя (поставщика) или представитель незаинтересованной организации. После приемки ценностей один экземпляр акта с приложенными к нему документами передается в бухгалтерию, другой передается в отдел снабжения (при наличии такого подразделения в организации) или в бухгалтерию для направления претензии поставщику. В случае составления приемного акта приходный ордер не составляется.

Если в организации установлены лимиты отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, то применяется лимитно-заборная карта по форме № М-8. Документ оформляется в двух экземплярах на одно наименование материала (один номенклатурный номер), один из которых передается до начала месяца потребителю материалов, а другой на склад.

Учет движения материально-производственных запасов между подразделениями ЗАО «Сельхозэнерго» или между материально-ответственными лицами осуществляется с помощью требования-накладной формы № М-11. Требование составляется в двух экземплярах материально-

ответственным лицом подразделения, которое передает материальные ценности. Один экземпляр служит для списания ценностей сдающим складом, а второй - основанием для принятия к учету ценностей принимающим подразделением или лицом. Накладные подписываются материально-ответственными лицами сдатчика и получателя, а затем направляются в бухгалтерию.

Пример. На основании требования-накладной №2 от 29.01.2016 в участок пусконаладочных и электромонтажных работ был отпущен бензин А92 в общем количестве 92 литра на сумму 3388,01 рублей (Приложение 17). Во вспомогательное производство отпущен бензин А92 по требованию-накладной №5 от 29.01.2016 в общем количестве 136,58 литров на сумму 4380,07 рублей (Приложение 20). Согласно требованию-накладной №6 от 29.01.2016 в участок пусконаладочных и электромонтажных работ были отпущены основные материалы (Приложение 21).

Если материалы отпускаются подразделениям своей же организации, расположенным за пределами ее территории, а также сторонним организациям на основании договоров и других документов, то оформляется накладная на отпуск материалов на сторону по форме № М-15. Накладная выписывается в двух экземплярах на основании договоров, нарядов и иных соответствующих документов при предъявлении получателем доверенности. Первый экземпляр передается складу, как основание для отпуска материалов, второй - получателю материалов.

Пример. ОГБУЗ Валуйской ЦРБ на основании накладной на отпуск материалов на сторону №6 от 25.01.2016 отпущен кабель-канал на общую сумму 12000,0 рублей (Приложение 22). На основании накладной №8 от 28.01.2016 отпущены материалы ООО Санаторию «Красная поляна» на общую сумму 16871,0 рубль (Приложение 23).

Учет движения материалов на складе по сортам, видам, размерам ведется с применением карточки учета материалов по форме № М-17. Карточка заполняется на каждый номенклатурный номер материала и

ведется материально ответственным лицом. Записи в карточке делаются только на основании первичных приходных и расходных документов в день совершения операции.

Для приобретения материальных ценностей через подотчётных лиц им выдаются наличные денежные средства под отчет. Для выдачи наличных денег на расходы организации под отчет работнику, оформляется расходный кассовый ордер согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему надпись руководителя о сумме и сроке выдачи средств, подпись руководителя и дату. С целью отчета об израсходованных суммах работник должен предоставить в бухгалтерию авансовый отчет.

Пример. На основании расходного кассового ордера №1 от 12.01.2016 водителю Аркатову А.М. из кассы выдано 2000,0 рублей на хозяйственные расходы (Приложение 24). По приходному ордеру №2 от 13.01.2016 Слукину А.П. на хозяйственные нужды выдано 72,0 рубля (Приложение 25). По приходному ордеру №4 от 14.01.2016 Попову В.И. на хозяйственные расходы выдано 14500,0 рублей (Приложение 26). Работники представили авансовые отчеты (Приложения 27-29).

Подотчетные лица приобретают материальные ценности в организациях торговли, других организациях за наличные деньги. Документами, подтверждаемыми стоимость приобретенных материалов, являются товарный чек, кассовый чек, счет.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию запасов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Обязанность по проведению инвентаризаций установлена Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Приказом Минфина России утверждены Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

При инвентаризации материально-производственных запасов в ЗАО «Сельхозэнерго» комиссия в присутствии материально-ответственных лиц проверяет фактическое наличие материалов путем их обязательного пересчета, перевешивания, перемеривания. Вносить в описи данные об остатках МПЗ со слов материально-ответственных лиц не допускается, а также вносить в описи данные по данным учета без проверки фактического наличия ценностей.

Деятельность ЗАО «Сельхозэнерго» на время проведения инвентаризации не приостанавливается, и МПЗ продолжают поступать в организацию и во время проведения инвентаризации. Поступающие ценности принимаются материально-ответственными лицами в присутствии членов комиссии, приходуются по реестру или товарному отчету уже после инвентаризации. Поступившие во время проведения инвентаризации МПЗ заносятся в отдельную опись, при этом указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование поступивших ценностей, их количество, цена и сумма. На приходном документе делается запись «после инвентаризации» и указывается дата описи, в которую записаны поступившие ценности.

Если процесс инвентаризации занимает продолжительное время, то в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера организации материально-производственные запасы могут отпускаться со склада также в присутствии членов комиссии. При этом также составляется отдельная опись по аналогии с документами, поступившими во время инвентаризации.

Отдельно составляются описи на материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, но не оплаченные покупателями, находящиеся на складах других организаций. Инвентаризация перечисленных ценностей заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Ценности, принадлежащие организации, но хранящиеся на складах других организаций, заносятся в

описи на основании документов, подтверждающих сдачу этих ценностей на ответственное хранение. При этом указывается наименование ценностей, их количество, сорт, стоимость, дата принятия на хранение, место хранения, номера и даты документов.

Инвентаризация ценностей, находящихся в эксплуатации (к таким ценностям, в частности, относится выданная работникам организации спецодежда), проводится по местам нахождения и материально-ответственным лицам, на хранении у которых эти ценности находятся. При инвентаризации предметов, выданных в индивидуальное пользование работникам, допускается составление групповых описей с указанием в них ответственных за предметы лиц, на которые открыты личные карточки. Ответственные лица расписываются в описи. Предметы спецодежды, отправленные в стирку и ремонт, записываются в опись на основании ведомостей — накладных или квитанций организаций, оказывающих услуги по стирке и ремонту. Предметы, пришедшие в негодность и не списанные на момент проведения инвентаризации в опись, не включаются. В этом случае следует составить акт с указанием времени эксплуатации, причин негодности, возможности использования этих предметов в хозяйственных целях.

Для документального подтверждения проведения инвентаризации в ЗАО «Сельхозэнерго» и ее результатов оформляется инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей по форме № ИНВ-3 (Приложение 30). На излишки, выявленные при инвентаризации, оформляется сличительная ведомость на основании инвентаризационной описи. Излишки приходятся на склад по накладной на внутреннее перемещение. За рассматриваемый период в ЗАО «Сельхозэнерго» при проведении инвентаризации не было выявлено расхождений фактического количества материалов с данными бухгалтерского учета.

Для учета поступления материальных ценностей в ЗАО «Сельхозэнерго» установлена программа 1С Бухгалтерия, которая

обеспечивает быструю разnosку документов по приходу материалов, что по окончании месяца позволяет сформировать журнал-ордер и вывести его на печать.

3.2. Синтетический и аналитический учет движения материалов

В бухгалтерии ЗАО «Сельхозэнерго» открываются и выдаются под расписку заведующему складом карточки складского учета по форме М-12 на каждый номенклатурный номер материала. Записи в карточках производятся на основании оформляемых первичных документов по приходу и расходу материальных ценностей в день совершения операций. После каждой записи выводится новый остаток.

Движением материалов на складе технических материалов показывается в месячном отчете о движении ценностей по складу. Запись о поступлении материалов на склад производится на основании приходных ордеров, а списание на основе лимитно-заборной карты, либо требования на дополнительный отпуск материала. В конце месяца отчеты предоставляются материально-ответственными лицами в бухгалтерию вместе с приложенными первичными документами, где остатки в натуральном выражении таксируются и подсчитываются соответствующие суммы остатков на первое число месяца.

Описанный метод учета материалов в ЗАО «Сельхозэнерго» называется оперативно-бухгалтерский или сальдовый, поскольку количественно-сортовой учет материалов на складе связан с их учетом в бухгалтерии при помощи отчетов материально-ответственных лиц о движении ценностей.

Первичные документы по приходу материальных ценностей поступают в бухгалтерию ЗАО «Сельхозэнерго», где они подвергаются контролю по

существованию операции и правильности их оформления. Данные в приходных ордерах сверяются с соответствующими платежными документами, счетами-фактурами, товарно-транспортными накладными и другими документами. Неверно оформленные документы возвращаются на доработку, а на основании правильно составленных документов делаются бухгалтерские записи.

Материалы, приобретенные ЗАО «Сельхозэнерго» у поставщиков, отражаются в журнале-ордере по счету 10.1 (Приложение 34), где отражаются записи в корреспонденции счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 91 «Прочие доходы и расходы». Приобретенные материальные ценности через подотчетных лиц отражаются в журнале ордере по счету 10.3 (Приложение 35) в корреспонденции со счетами 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства».

В журнале-ордере одновременно ведется синтетический и аналитический учет. Он открывается ежемесячно на основании предъявленных поставщиками и принятых к оплате документов в течение месяца последовательно производятся записи. Если же платежные документы поставщиков оплачены, а материалы еще не получены, записи в журнал-ордер делают отдельно по каждому расчетному документа. При поступлении материалов в течение месяца их приходуют по тем же строкам, по которым сделана отметка об оплате.

После всех записей в журнале-ордере подсчитываются итоги, выводится остаток.

Для обобщения информации о наличии и движении материальных ценностей, принадлежащих ЗАО «Сельхозэнерго», используется счет 10 «Материалы», который согласно рабочему плану счетов организации имеет следующие субсчета (Приложение 2):

10.1 «Сырье и материалы» - на данном субсчете учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов, входящих в состав

вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимым компонентом при ее изготовлении; вспомогательных материалов, участвующих в производстве продукции или потребляемые для хозяйственных нужд, технических целей.

10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали» - на субсчете учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий, приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции, которые требуют затрат по их обработке и сборке.

10.3 «Топливо» - на данном субсчете учитывается наличие и движение нефтепродуктов и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства; для учета талонов на нефтепродукты.

10.4 «Тара и тарные материалы» - учитывается наличие и движение всех видов тары, материалов и деталей для ее изготовления и ремонта.

10.5 «Запасные части» - учитывается наличие и движение приобретенных и изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств.

10.6 «Прочие материалы» - учитывается наличие и движение отходов производства, неисправимого брака, материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации.

10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» - отражается движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий.

10.8 «Строительные материалы» - учитывается наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и

монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений.

10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - отражается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» - счет предназначен для учета поступления, наличия, движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в других местах хранения.

11.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» - учитывается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации.

На рисунке 1 представлена схема счета 10 «Материалы», согласно Анализу счета 10 за март 2015 (Приложение 32).

Счет 10.1 «Сырье и материалы»

Дебет С кредита счетов	Кредит В дебет счетов
Сальдо начальное - остаток материалов на начало месяца - 2390299,44 рублей	
60 – поступили материалы от поставщиков - 146422,33 рубля	20 – списаны материалы для целей производства - 133782,41 рубля 91 – реализованы материалы - 26978,95 рублей
Обороты за период – 146422,33 рубля	Обороты за период – 160761,36 рубль
Сальдо на конец периода – остаток материалов на конец месяца - 2375960,41 рублей	

Рис. 1. Схема счета 10/1 «Сырье и материалы» за март 2015

С целью эксплуатации транспортных средств, ЗАО «Сельхозэнерго» приобретает необходимые горюче-смазочные материалы. Бухгалтерский учет горюче-смазочных материалов ведется по их видам и материально-ответственным лицам. В конце месяца в бухгалтерии делают сальдовую ведомость, в которой отражается остаток на начало и конец месяца, а также обороты за месяц в суммовом выражении.

Водителям для приобретения топлива на АЗС за наличный расчет выдаются денежные средства в подотчет. За израсходованные денежные средства на приобретение горюче-смазочных материалов подотчетное лицо должно отчитаться, составить авансовый отчет с приложением оправдательных документов автозаправочной станции.

Пример. 29 января 2016года в бухгалтерию ЗАО «Сельхозэнерго» были представлены авансовые отчеты:

Поповым В.И. об израсходованной сумме на приобретение бензина на общую сумму 4038,55 рублей; представлено два кассовых чека АЗС (Приложение 27).

Аркатовым А.М. об израсходованной сумме на приобретение бензина на общую сумму 7465,0 рублей; предоставлен один кассовый чек АЗС (Приложение 28).

Самсоновым А.И. об израсходованной сумме на приобретение бензина на общую сумму 2660,0 рублей; предоставлен один чек АЗС (Приложение 29).

Аванс на приобретения топлива водителям не выдавался, он будет возмещен им из кассы. В учете организации будут сделаны записи:

Дебет 10.3 «Топливо» Кредит 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами» на сумму 4038,55 рублей;

Дебет 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса» на сумму 4038,55 рублей;

Дебет 10.3 «Топливо» Кредит 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами» на сумму 7465,0 рублей;

Дебет 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса» на сумму 7465,0 рублей;

Дебет 10.3 «Топливо» Кредит 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами» на сумму 2660,0 рублей;

Дебет 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса» на сумму 2660,0 рублей.

При включении стоимости израсходованного топлива в издержки производства по нормам в учете ЗАО «Сельхозэнерго» будет сделана запись:

Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» Кредит 10.3 «Топливо» на сумму стоимости израсходованного топлива.

При поступлении от поставщиков на основании сопроводительных документов в учете ЗАО «Сельхозэнерго» материалы отражаются по фактической себестоимости. Так как организация не является плательщиком НДС, поскольку находится на упрощенной системе налогообложения, то в учете сумму налога на добавленную стоимость, выделенную поставщиком, не отражает на счете 19 «Налог на добавленную стоимость», а учитывает эту сумму в составе стоимости приобретенного имущества.

Пример. От ООО «ТД «Энергоцент» 15.01.2016 поступили материалы согласно товарной накладной №55827-2/17 на общую сумму 14578,09 рублей (Приложение 11). В учете организации при оприходовании материалов сделана запись:

Дебет 10.1 «Сырье и материалы» Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 14578,09 рублей.

При реализации материалов на сторону ЗАО «Сельхозэнерго» на основании накладной на отпуск материалов на сторону производится списание материальных ценностей.

Пример. ЗАО «Сельхозэнерго» реализовало 25.01.2016 материалы ОГБУЗ Валуйской ЦРБ. С основного склада отпущены 100 метров Кабель-канала 16x16 на сумму 1500,0 рублей и 300 метров кабель-канала 40x16 на

сумму 10500,0 рублей (Приложение 22). В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 10.1 «Сырье и материалы» на сумму 12000,0 рублей.

Пример. 28.01.2016 ООО Санаторию «Красная поляна» были отпущены материалы на общую сумму 16871,0 рубль (Приложение 23). В бухгалтерском учете ЗАО «Сельхозэнерго» была сделана запись:

Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 10.1 «Сырье и материалы» на сумму 16871,0 рубль.

При отпуске материалов на производственные нужды счет 10 «Материалы» корреспондирует со счетами затрат.

Пример. В участок пусконаладочных и электромонтажных работ по требованию-накладной №2 от 29.01.2016 отпущен бензин А92 (Приложение 17):

80,61 литров по цене 33,0 рубля,

17,733 литров по цене 33,10 рубля,

3,270 литра по цене 33,0 рубля

на общую сумму 3398,01 рублей. Согласно учетной политике организации списание материалов производится по стоимости каждой единицы материала. В бухгалтерском учете ЗАО «Сельхозэнерго» была сделана запись:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10.3 «Топливо» на сумму 3398,01 рублей.

Пример. Во вспомогательное производство для эксплуатации автомобиля был отпущен бензин А92 по требованию накладной №5 от 29.01.2016 (Приложение 20):

10,606 литров по цене 33,0 рубля,

8,920 литров по цене 33,4 рубля,

80,84 литров по цене 31,75 рубль,

36,274 литров по цене 32,13 рубля

на общую сумму 4380,07 рублей. В бухгалтерском учете ЗАО «Сельхозэнерго» была сделана запись:

Дебет 23 «Вспомогательные производства» Кредит 10.3 «Топливо» на сумму 4380,07 рублей.

Пример. Согласно требованию-накладной №6 от 29.01.2016 в участок пусконаладочных и электромонтажных работ отпущены материалы на сумму 24057,06 рублей (Приложение 21). В бухгалтерском учете ЗАО «Сельхозэнерго» была сделана запись:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10.1 «Сырье и материалы» на сумму 24057,06 рублей.

Обобщая вышесказанное, сделаем вывод, что синтетический и аналитический учет наличия и движения материалов в ЗАО «Сельхозэнерго» ведется в соответствии с требованиями нормативных актов, учетной политикой и рабочим планом счетов.

3.3.Порядок проведения инвентаризации материальных ценностей

В современных условиях бухгалтерский учет в организации выступает одной из важных функций управления производством, целью которого является осуществлять оперативный и действенный контроль за соблюдением установленных норм и нормативов, сохранностью собственности, а также обеспечивать получение достоверной, оперативной информации, необходимой руководству организации для контроля за выполнением плана и принятия эффективных управленческих решений.

Тем самым, повышение роли учета материальных ценностей, точность его информации зависят в первую очередь от форм и методов контроля, которые позволяют своевременно и оперативно анализировать итоги работы

по экономии ресурсов, выявлять внутрицеховые резервы и своевременно пресекать факты расточительства и злоупотребления.

Контроль за сохранностью и использованием материальных ценностей в производственной сфере зависит от характеристик сырья и материалов, особенностей технологического процесса их обработки, характера возникающих потерь и отклонений, организации материально-технического снабжения и складского учета, наличия точных измерительных приборов и мерной тары, применения современных средств вычислительной техники и других факторов.

Повышение контроля за состоянием материалов и рациональным их использованием в ЗАО «Сельхозэнерго» оказывает непосредственное влияние на рентабельность организации и в целом на его финансовое положение, так как сырье и материалы составляют значительную часть имущества и затраты на их составляют до 80% в себестоимости выполняемых работ.

В ЗАО «Сельхозэнерго» на производственные нужды материалы выдаются под ответственность мастеров (отдельных рабочих). Материалы, оставшиеся неиспользованными на участках или в подразделениях, на конец месяца подлежат инвентаризации и списываются со счетов производства на соответствующие субсчета счета материалов. Первого числа нового месяца остатки этих ценностей обратной бухгалтерской проводкой снова списываются на производственные счета.

В ЗАО «Сельхозэнерго» осуществляется предварительный и последующий контроль за рациональным использованием материалов. Предварительный контроль состоит в организации отпуска материалов для выполнения ремонтных работ в пределах нормативной потребности. Последующий контроль проводится посредством документального оформления возникших отклонений от норм, учета материалов по партиям и последующих расчетов на основании результатов инвентаризации.

Инвентаризация материалов обеспечивает достоверность данных бухгалтерского учета. Учетной политикой ЗАО «Сельхозэнерго» предусмотрено проведение инвентаризации материалов, товарных запасов и расчетов на конец каждого отчетного года, а также в случаях, предусмотренных законодательством. В ходе инвентаризации проверяется:

- сохранность товарно-материальных ценностей;
- соответствие условий хранения, отпуска и состояния весового и измерительного инструмента;
- порядок ведения учета поступления и расходования товарно-материальных ценностей.

Приказом руководителя ЗАО «Сельхозэнерго» утверждается инвентаризационная комиссия, которая состоит из специалистов организации при участии бухгалтера.

При проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей на местах их хранения в бухгалтерии составляют инвентаризационную опись по форме №ИНВ-3. Товарно-материальные ценности заносятся в инвентаризационную опись по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других характеристик (артикула, сорта и пр.). Операции по движению материалов в этот период не производятся. Материально-ответственное лицо дает расписку о том, что все документы склада отражены в карточках складского учета материалов и сданы в бухгалтерию организации.

Пример: приказом руководителя утвержден состав инвентаризационной комиссии, которая должна провести инвентаризацию топлива, находящегося в собственности организации. Дата начала проведения инвентаризации – 31.07.2015. По окончании инвентаризации составлена инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей №1 по форме №ИНВ-3 (Приложение 30). По результатам проведенной инвентаризации расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическими данными не выявлено.

На основе бухгалтерских данных и инвентаризационных описей и в результате выявления излишков материалов или пересортицы в бухгалтерии составляются сличительные ведомости инвентаризации товарно-материальных ценностей по форме №ИНВ-19. Материалы, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию. Недостача материальных ценностей списывается на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с уменьшением их стоимости и количества.

В бухгалтерском учете организации должны быть сделаны записи:

- на сумму излишка:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 91/1 «Прочие доходы»

- на сумму недостачи:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 10 «Материалы».

В результате инвентаризации возможно произвести зачет излишков и недостач. Но в любом случае по всем выявленным расхождениям материально-ответственные лица должны предоставить письменные объяснения.

При возникновении недостачи ее сумму можно либо отнести на виновных лиц, либо, если виновных лиц не найдено, списать ущерб на прочие расходы организации. Рассмотрим условный пример при выявлении и возмещении недостачи.

Условный пример: В ЗАО «Сельхозэнерго» проведена инвентаризация материалов. Инвентаризационной комиссией выявлена недостача запчастей на сумму 9451,0 рублей. Виновное лицо не установлено. Руководством принято решение списать сумму недостачи на расходы организации. Бухгалтером будут сделаны следующие проводки:

1) Отражена недостача запчастей, выявленная при инвентаризации

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит 10/5 «Запасные части» на сумму 9451,0 рублей;

2) Списан ущерб от недостачи материалов

Дебет 91/2 «Прочие расходы»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на сумму 9451,0 рублей.

Если виновное лицо найдено, то сумма ущерба удерживается у него из заработной платы или виновное лицо самостоятельно вносит денежные средства в кассу или на расчетный счет организации.

Условный пример: в ЗАО «Сельхозэнерго» при проведении инвентаризация выявлена недостача запчастей на сумму 3200,0 рублей. Недостача удержана из заработной платы виновного лица. Бухгалтером в учете будут сделаны проводки:

1) Выявлена недостача запчастей

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит 10/5 «Запасные части» на сумму 3200,0 рублей;

2) Фактическая сумма ущерба от недостачи запчастей отнесена на виновное лицо

Дебет 73/2 «Расчеты с персоналом по возмещению ущерба»

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на сумму 3200,0 рублей;

3) Сумма недостачи удержана из заработной платы виновного лица

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 73/2 «Расчеты с персоналом по возмещению ущерба» на сумму 3200,0 рублей.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того периода, в котором была завершена инвентаризация.

3.4. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета поступления и перемещения материалов в ЗАО «Сельхозэнерго»

Учет материальных ресурсов должен обеспечивать контроль за своевременностью снабжения, нормами складских запасов, выявить неучтенные материалы, следить за правильностью использования ресурсов, вовремя представлять необходимую информацию для целей управления. В этой связи совершенствование учета материально-производственных запасов, повышение его оперативности является насущной необходимостью. Внутреннему контролю принадлежит ведущая роль в обеспечении сохранности, рационального и экономного использования всех видов материально-производственных запасов.

В процессе производства потребляется большое количество разнообразных видов сырья и материалов. Основную роль в их сохранности играют бухгалтерский учет и внутренний контроль материально-производственных запасов на всех этапах их движения (приобретение, поступление, хранение, отпуск в производство, использование в производстве и на другие цели).

Практически все процессы хозяйственной деятельности осуществляются благодаря движению материально-производственных запасов. Их недостаток на любой стадии кругооборота ведет к нарушению непрерывности и ритмичности производства и обращения. В то же время, излишки материально-производственных запасов снижают эффективность производства, создают напряженность в снабжении. Учитываемые по себестоимости запасы являются жизненной силой предприятия, источником будущих доходов и потенциальной прибыли. Их задача – превратиться в денежные средства и средства в расчетах, принести прибыль, тем самым, обеспечивая процесс воспроизводства.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в ЗАО «Сельхозэнерго» проводят инвентаризацию запасов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация материальных ценностей осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Основная задача инвентаризации выяснить, совпадают ли данные бухгалтерского учета с фактическим наличием тех или иных ценностей (суммой задолженностей), чтобы обеспечить достоверность данных отчетности.

Данные бухгалтерского учета, должны обеспечивать достоверную информацию о наличии и использовании любых материальных ресурсов ЗАО «Сельхозэнерго».

В настоящее время, вопросы инвентаризации материально-производственных запасов, как наиболее распространенного способа контроля их наличия, регулируют достаточное количество нормативно-правовых и теоретических источников, в то время как процедуры текущей документальной проверки и другие виды контроля не достаточно раскрыты, отсутствует комплексная методика проверки запасов. Исходя из этого, от эффективности управления материально-производственными запасами (объемом, структурой, скоростью оборота и т.п.) непосредственно зависит финансовое положение организации.

Контроль наряду с планированием, регулированием, учетом и анализом является основополагающей функцией системы управления любой организацией, в том числе ЗАО «Сельхозэнерго». Как отсутствие, так и ненадлежащая постановка внутреннего контроля не позволяет качественно выполнять другие смежные функции, не обеспечивая, тем самым, стабильное эффективное производство, выполнение миссии организации.

В настоящее время наиболее распространенными формами организации внутреннего контроля в российских организациях являются

ревизионные комиссии, наблюдательные советы и штатные подразделения внутреннего контроля (аудита). При этом ревизионные комиссии и наблюдательные советы представляют интересы собственников и предусматриваются обычно в уставах хозяйственных обществ и производственных кооперативов. Вместе с тем, создание отдельного подразделения внутреннего контроля (аудита), независимого от руководителя и главного бухгалтера – большая редкость.

В ЗАО «Сельхозэнерго» система внутреннего контроля ограничивается постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

Однако, внутреннему контролю принадлежит ведущая роль в обеспечении сохранности, рационального и экономного использования всех видов материально-производственных запасов. Намеренное или случайное искажение количества или оценки данных по запасам, незавершенному производству мгновенно сказывается как на финансовых результатах, так и на балансе в целом. Кроме того, отсутствие объективной информации о количестве, состоянии и стоимостной оценке запасов негативно отражается на финансовом состоянии организации, поскольку, во-первых, администрация экономического субъекта не имеет возможности адекватно планировать его деятельность; во-вторых, искажаются показатели финансового состояния организации, и внешние пользователи отчетности, не могут объективно судить о рентабельности и платежеспособности хозяйства; в-третьих, происходит искажение сумм налогов, что может привести к наложению штрафных санкций и ухудшить финансовое положение организации.

Материально-производственные запасы выступают одной из групп активов всех организаций, наиболее подверженных как случайным ошибкам, так и недобросовестным действиям. Предпосылками нарушений являются оформление большого количества неоднородных документов по каждой группе запасов, разные требования к оценке поступающих и выбывающих материалов, значительная сезонность оборота, подверженность активов

небольшого размера присвоению. Если величина материальных ценностей является существенной для финансовой (бухгалтерской) отчетности, ревизор должен получить достаточные надлежащие доказательства относительно количества и состояния товарно-материальных ценностей, присутствуя при их инвентаризации. Это позволяет проверяющему инспектировать материальные ценности, наблюдать за соблюдением установленного порядка контроля за их сохранностью и отражения в бухгалтерском учете результатов проведения инвентаризации, а также получать доказательства надежности процедур, предусмотренных руководством организации. В соответствии с этим, в условиях комплексной обработки данных проверке подвергаются:

- 1) ведение справочников, номенклатур, мест хранения, наличие ответственных лиц, балансовый и забалансовый учет (при наличии);
- 2) непрерывность и четкое следование учетной политике при учете товарно-материальных ценностей в местах хранения и их списание в производство
- 3) унификация документирования, поступления, наличия, движения, списания товарно-материальных ценностей;
- 4) калькулирование себестоимости товарно-материальных ценностей, расчет среднего процента отклонения;
- 5) формирование документов по инвентаризации и регулирование инвентаризационных разниц;
- 6) верно ли ведется учет материалов в пути и неотфактурованные материалы;
- 7) выделены ли в учетных документах суммы НДС;
- 8) состояние складского и весоизмерительного хозяйства;
- 9) постановка складского учета;
- 10) правильно ли организован учет недостач материалов и своевременно ли взыскиваются недостающие суммы к погашению;
- 11) правильно ли списываются недостачи и потери в пределах норм естественной убыли и на прочие расходы организации;

12) правильно ли организуется учет товарно-материальных ценностей принятых на ответственное хранение;

13) правильно ли организуется учет товарно-материальных ценностей, принятых в переработку.

Если материально-производственные запасы организации находятся на хранении третьей стороны, проверяющий должен получить непосредственно от третьей стороны подтверждение относительно количества и состояния запасов, хранимых по поручению передающей организации.

Для снижения вероятности существенного искажения финансовой отчетности программа внутреннего контроля должна быть направлена на снижение влияния выявленных факторов. Для снижения риска неправильной оценки стоимости списанных в производство и реализацию материалов по видам и соответствующего искажения их остатков в результате неопределенности единицы учета и способа расчета стоимости при списании, проверяющий, ежемесячно, с помощью сплошной проверки наименований материальных ценностей должен проводить аналитические процедуры пересчета стоимости единицы материалов и прослеживание стоимости материалов по видам от первичного документа до отчетности.

Только выполнение всех вышеперечисленных мероприятий будет в наибольшей степени способствовать совершенствованию работы системы внутреннего контроля, в том числе на одном из наиболее значимых участков учета материально-производственных запасов, формирующем наиболее существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций: «Запасы» и «Материальные затраты».

Не смотря на то, что учет сырья, материалов достаточно подробно рассмотрен в нормативных актах, учебных пособиях и других источниках, учет таких видов материалов, как шины, ГСМ и другие часто требует дополнительного раскрытия в учетной политике в части документального отражения и аналитического учета. Например, автомобильные шины относятся к наиболее изнашиваемым комплектующим транспортных средств.

Необходимость их замены возникает не только при их износе или повреждении, но и при смене зимнего и летнего сезонов. Поэтому организациям нужно разработать необходимые для учета и контроля автомобильных шин внутренние организационно-распорядительные документы.

Согласно п. 3 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, в них могут устанавливаться:

- формы первичных документов по приему, отпуску и перемещению шин и порядок их заполнения, а также правила документооборота;
- перечень должностных лиц подразделений, которым доверены получение и отпуск МПЗ;
- порядок осуществления контроля рационального использования автомобильных шин.

С целью обеспечения контроля для учета шин к субсчету 10-5 могут открываться следующие счета аналитического учета:

10-5-1 «Автошины на складе» (новые);

10-5-2 «Автошины в запасе» (использованные сезонные, сданные на хранение - годные для использования);

10-5-3 «Автомобильные шины в ремонте и на восстановлении».

Также необходимо выбрать и отразить один из методов списания:

- списание шин при передаче в эксплуатацию - более простой, однако при его использовании нужно на должном уровне вести аналитический учет шин до момента их полного выбытия;
- списание шин пропорционально их пробегу более трудоемкий, но при его применении использованные шины списываются в затраты более равномерно;
- списание шин с помощью счета 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов происходит равномерно в течение периода, к которому они относятся, и в порядке, который устанавливает сама организация (равномерно, пропорционально объему продукции и т. д.).

Наличие и движение нефтепродуктов (дизельное топливо, керосин, бензин и другое) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, отражаются на счете 10 «Материалы», субсчет 3 «Топливо». С целью обеспечения контроля для учета ГСМ к субсчету 10-3 могут быть прибавлены счета аналитического учета:

10-3-1 «Топливо на складе»;

10-3-2 «Топливо в баках автомобилей»;

10-3-3 «Галоны на топливо и топливные карты».

Для учета смазочных материалов также можно открыть отдельные субсчета второго порядка, а можно вести их учет на тех же субсчетах, переименовав их, например, «Топливо и смазочные материалы на складе» и т. д.

При формировании учетной политики в части учета материалов необходимо отразить все вышеперечисленные аспекты. Выбор одного из вариантов оценки поступивших материалов, отпуска их в производство и других аспектов учета материалов необходимо осуществлять с учетом индивидуальных особенностей организации. После разработки и утверждения учетной политики в процессе учета материалов необходимо точно следовать выбранным вариантам учета, это позволит осуществлять контроль за сохранностью материалов, повысить аналитичность учета и избежать проблем с налоговыми органами.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Закрытое акционерное общество «Сельхозэнерго» зарегистрировано Постановлением Главы города Валуйки и Валуйского района №1011 от 03.08.1999г. ЗАО «Сельхозэнерго» осуществляет свою деятельность в отрасли ремонта промышленного оборудования и приборов. Основным видом деятельности экономического субъекта является предоставление услуг по монтажу, ремонту, техническому обслуживанию и перемотке электродвигателей, генераторов и трансформаторов.

ЗАО «Сельхозэнерго» создано на основе индивидуальной собственности путем формирования Уставного капитала предприятия за счет взносов денежных средств. Уставный капитал составляет 116200 рублей, разделен на 1162 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей.

Органами управления обществом являются общее собрание акционеров, совет директоров, Генеральный директор. Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью является Ревизор.

Для отражения в полном объеме результатов эффективности деятельности ЗАО «Сельхозэнерго» были рассчитаны основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации, проанализировав которые было отмечено, что по сравнению с 2013 годом в 2014 и 2015 году наблюдается снижение показателей финансовой деятельности организации вследствие уменьшения объемов работ и услуг выполняемых ЗАО «Сельхозэнерго».

Так, выручка в 2014 году снизилась на 70,5%. Расходы по обычной деятельности снизились за этот период на 48,4%. В 2015 году намечается тенденция повышения выручки. Увеличение выручки на 22,5% свидетельствует о повышении цен на выполняемые работы. Расходы же от основной деятельности снизились еще на 195 тысяч рублей. Видно, что

расходы от основной деятельности в 2014 и 2015 году превышают выручку. В связи с этим организация получила за этот период убыток от продажи. В 2014 году убыток составил 2472 тысячи рублей, в 2015 году сократился на 47,6% и составил 1295 тысяч рублей. Результатом работы организации в 2014 и 2015 годах становится чистый убыток в размере 989 и 251 тысяч рублей соответственно. Среднегодовая стоимость основных средств организации увеличивается за рассматриваемый период. В 2014 году прирост стоимости составил 15,1%, а в 2015 году 8,3%. От показателя стоимости основных средств зависят такие показатели как фондоотдача и фондоемкость. Фондоотдача показывает, сколько рублей полученной выручки от продажи продукции приходится на один рубль стоимости основных средств. В 2013 году он был равен 25,4 рублей, в 2014 году – 6,5 рублей, что ниже уровня 2013 года на 18,9 рублей. В 2015 году – 7,4 рублей, что на 0,9 рублей больше показателя 2014 года. Фондоемкость показывает, в какой степени используется основной капитал в производстве продукции, то есть, сколько основных фондов приходится на каждый рубль выпущенной продукции. В 2013 году показатель был равен 0,04 рублей, в 2014 году – 0,15 рублей, в 2015 году – 0,14 рублей. Показатель среднегодовой стоимости дебиторской задолженности снижается за исследуемый период. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2014 году составила 1555 тысяч рублей, в 2015 году 1316 тысяч рублей, что на 15,4% ниже уровня предыдущего года. Сумма кредиторской задолженности в 2014 году составляла 70 тысяч рублей, но в 2015 году происходит ее стремительный рост на 1032 тысячи рублей. Следует отметить, что в бухгалтерском балансе 2013 года кредиторская и дебиторская задолженности имеют отрицательное значение. При этом размер дебиторской задолженности превышает кредиторскую, что отрицательно может сказаться на финансовом положении ЗАО «Сельхозэнерго» и может повлечь финансовые затруднения организации при расчетах по своим обязательствам. В 2014 году были приняты на работу 8 человек, но к концу 2015 года среднесписочная численность работников сократилась на 5

человек. Снижение численности в 2015 году не сказалось на производительности труда. За этот период она наоборот увеличилась на 43,5% и составила 184,6 тысяч рублей на одного работника.

За 2014-2015 годы наблюдается отрицательная рентабельность продаж, которая символизирует процент убыточности производства или продаж на каждый вложенный рубль в товар. Себестоимость продукции (работ, услуг) выше, чем прибыль от их реализации, а цена недостаточно высока для покрытия всех издержек. В 2014 году уровень рентабельности продаж составлял -22,6%, а в 2015 – 4,68%. Можно сказать, что чем выше показатель отрицательной рентабельности в абсолютном отношении, тем больше уровень цены отклоняется от своего эффективного равновесного значения. Это служит поводом для повышения цен на продукцию либо для поиска путей сокращения ее себестоимости.

Результаты производственной и коммерческой деятельности ЗАО «Сельхозэнерго» отражают его финансовое состояние. Все рассчитанные показатели финансового состояния ЗАО «Сельхозэнерго» выше нормы. Данный факт говорит об устойчивом финансовом состоянии организации. Также следует отметить, что значения показателей за рассматриваемый период изменяются незначительно. Таким образом, рассчитанные показатели финансового состояния ЗАО «Сельхозэнерго» свидетельствуют о финансовой независимости организации от внешних источников, и об имеющейся возможности покрывать возникающие текущие обязательства перед кредиторами собственными средствами.

Бухгалтерский учет в ЗАО «Сельхозэнерго» осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. При отражении финансово-хозяйственных операций организация использует рабочий план счетов. ЗАО «Сельхозэнерго» находится на упрощенной системе налогообложения. Объектом налогообложения единым налогом в 2015 году признаны доходы.

Согласно учетной политике ЗАО «Сельхозэнерго» приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Списание материалов осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Для выполнения производственной программы ЗАО «Сельхозэнерго» определяет потребность в материальных ресурсах и приобретает их. На поставку организация заключает договора с поставщиками. На материалы, поступающие по договорам купли-продажи, поставки и иным аналогичным договорам, организация получает от поставщика (грузоотправителя) расчетные и сопроводительные документы. К расчетным документам относятся, в частности, платежные требования, счета, товарно-транспортные накладные. Сопроводительными документами являются спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и другие документы.

Первичным документом, служащим для принятия к учету поступивших материалов, является приходный ордер. В случае обнаружения при приемке количественных и качественных расхождений, расхождений по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщиков оформляется акт о приемке материалов. Учет движения материально-производственных запасов между подразделениями ЗАО «Сельхозэнерго» или между материально-ответственными лицами осуществляется с помощью требования-накладной.

Если материалы отпускаются подразделениям своей же организации, расположенным за пределами ее территории, а также сторонним организациям на основании договоров и других документов, то оформляется накладная на отпуск материалов на сторону.

Также материалы могут приобретать подотчетные лица. Документами, подтверждаемыми стоимость приобретенных материалов, являются товарный чек, кассовый чек, счет.

Для документального подтверждения проведения инвентаризации в ЗАО «Сельхозэнерго» и ее результатов оформляется инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей. За рассмотренный период в ЗАО «Сельхозэнерго» при проведении инвентаризации не было выявлено

расхождений фактического количества материалов с данными бухгалтерского учета.

Синтетический и аналитический учет материалов в ЗАО «Сельхозэнерго» ведется в журнале-ордере по счету 10. Для обобщения информации о наличии и движении материальных ценностей, принадлежащих организации, используется счет 10 «Материалы», который согласно рабочему плану счетов организации имеет 11 субсчетов.

С целью эксплуатации транспортных средств, ЗАО «Сельхозэнерго» приобретает необходимые горюче-смазочные материалы. Бухгалтерский учет горюче-смазочных материалов ведется по их видам и материально-ответственным лицам. В конце месяца в бухгалтерии делают сальдовую ведомость, в которой отражается остаток на начало и конец месяца, а также обороты за месяц в суммовом выражении. При поступлении от поставщиков на основании сопроводительных документов в учете ЗАО «Сельхозэнерго» материалы отражаются по фактической себестоимости. Так как организация не является плательщиком НДС, поскольку находится на упрощенной системе налогообложения, то в учете сумму налога на добавленную стоимость, выделенную поставщиком, не отражает на счете 19 «Налог на добавленную стоимость», а учитывает эту сумму в составе стоимости приобретенного имущества.

С целью совершенствования учета материалов в ЗАО «Сельхозэнерго» рекомендуется наладить систему внутреннего контроля за поступлением, наличием и перемещением материальных ценностей в организации. Его задачами будет снижения риска существенного искажения финансовой отчетности по статье «Запасы» бухгалтерского баланса.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (ред. от 01.09.2013г.) // <http://www.consultant.ru>

2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый Кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] Часть 2. Федеральный закон от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ. (в ред. от 05.04.2016 №99-ФЗ). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

3. Российская Федерация. Федеральный закон. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

4. Российская Федерация. Федеральный закон. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: от 30.12.2008г. № 307-ФЗ (в ред. от 01.12.2014г. №403-ФЗ) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

5. Российская Федерация. Правительство РФ. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Постановление правительства от 23.09.2002 №696 (в ред. от 22.12.2011г.) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

6. Российская Федерация. Правительство РФ. О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 №814 (в ред. от 26.03.2014) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №

34н (в ред. от 24.12.2010г.) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н (в ред. от 06.04.2015г.) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

9. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 9.06.2001 №44н (в ред. от 25.10.2010 № 132н). – <http://www.consultant.ru>

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (в ред. от 06.04.2015) – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

11. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

12. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (в ред. от 08.11.2010) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

13. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28.12.2001 №119н (в ред. от 24.12.2010 №186н) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

14. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 26.12.2002 №135н (в ред. от 24.12.2010) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

15. Международный стандарт финансовой отчетности 2 «Запасы» [Электронный ресурс]: введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 25.11.2011 №160н (в ред. от 02.04.2013г.) Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

16. Афлятова К.Л. Проблемы и развитие учета товарно-материальных ценностей [Текст]//Инновационное развитие экономики. - 2014. - № 3 (20). - С. 129-134.

17. Бакаев А.С., Безруков П.С., Врублевский Н.Д. и др.; Под ред. П.С. Безруких Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник. - 6-е издание переработанное и дополненное, - М. -Изд-во «Бухгалтерский учет». - 2010г. – 677с.

18. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов [Текст] / Бархатов А.П. // Бухгалтерский учет. – 2015. - №1. – с.11-17

19. Битюкова Т.А. Аудит [Текст]: Учебное пособие для вузов. – Издательство «Юрайт». – 2014. – 344с.

20. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) [Текст]: Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.

21. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]/: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.

22. Герасимова А.К., Скапенкер М.С. Материальные запасы: вопросов больше чем ответов [Текст] // Управленческий учет. – 2013. - №11. – с.22-24
23. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: в помощь финансовому директору, главному бухгалтеру, бухгалтеру [Текст]: И.Е.Глушков. - Новосибирск: Экор-книга, 2014. - 943 с.
24. Гомола А.И. Бухгалтерский учет [Текст]/ Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. – М.: Academia – 2013. – с. 480
25. Данилевский Ю.А. Особенности совершения операций с товарно-материальными ценностями [Текст] //Главбух.- 2013.- №9. – с. 14-18
26. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: Учебное пособие для бакалавров. – Издательство «Юрайт». - 2014. - 322с.
27. Зиянгирова Р.В., Сайфутдинова Л.Р. Аудит учета материально-производственных запасов [Текст]//В сборнике: Бухгалтерский учет, анализ и аудит Материалы II Всероссийской студенческой конференции. - 2008. - С. 139-143.
28. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебное пособие для вузов / А. В. Зонова, Л. А. Адамайтис.– Инфра-М, 2014. – 575 с.
29. Карагод В. С. Аудит. Теория и практика [Текст]: Учебник/В. С. Карагод. – М.: Юрайт, 2014. – 672 с.
30. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: Учебник/ Кондраков Н.П. – 3-е изд. – М.: Проспект – 2015. – с. 496
31. Кондраков Н.П. Упрощенная система налогообложения [Текст]: учебное пособие/ Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. – М.: Проспект – 2014. – с. 270
32. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет [Текст]:/ Учебник / Лебедева Е.М. – М.: Academia – 2013. – с. 304

33. Лебедева Е.М. Аудит [Текст]: Учебник / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2013. — 176 с.
34. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: Учебное пособие / Э.А. Маркарьян. - М.: КноРус, 2014. - 550 с.
35. Мамаева, Г.Н. Методика аудиторской проверки затрат на производство продукции (работ, услуг) [Текст]: Г.Н. Магамаева // Аудиторские ведомости. – 2015. – № 12. – С.6-11
36. Морозова М.П. Покупка и продажа МПЗ [Текст] //Финансовые и бухгалтерские консультации.- 2015. - №6. – с.21-27
37. Наконечная М.А. Учет МПЗ в соответствии с РСБУ и МСФО [Текст] //Вестник магистратуры. - 2014. - № 11-2 (38). С. 21-23.
38. Нечитайло А.И. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров [Текст]/ Нечитайло А.И., Фомина Л.Ф.– М.: Феникс–2014.– с. 512
39. Палий, В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов [Текст]: Учебник/ В.Ф.Палий.– М.: ИНФРА-М, 2011.– 279 с.
40. Полубелова М.В., Шефер А.А. Организация учета материалов [Текст] //Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. - 2014. - № 13. - С. 116-120.
41. Рогуленко Т.М. Аудит [Текст]: Учебник/Т.М. Рогуленко. – М.: КноРус, 2014. — 432 с.
42. Сумин П.П. Аудит производственных запасов [Текст] // Финансовые и бухгалтерские консультации.- 2014. - №4. – с.5-10
43. Усманова А.М. Проблемы аудита материально-производственных запасов (МПЗ) [Текст] //Проблемы современной экономики (Новосибирск). - 2013. - № 14. - С. 127-131.
44. Уткина С.А. Составление бухгалтерских проводок в организациях разных отраслей [Текст]/ Уткина С.А., Турсина Е.А. – М.: Феникс – 2014. – с. 240

45. Фаязова С.И. Особенности учета материалов согласно РСБУ и МСФО [Текст] // Экономика. Бизнес. Банки. - 2016. - Т. 2. - С. 64-79.
46. Федоренко И.В. Аудит [Текст]: И.В. Федоренко. – М.: Инфра-М, 2013. — 272 с.
47. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.