

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

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ**

**Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ  
ЗАПАСОВ**

**Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001304  
Башлай Елизаветы Алексеевны**

Научный руководитель  
старший преподаватель  
Назарова А.Н.

**БЕЛГОРОД, 2017**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	5
1.1. Сущность учета материально-производственных запасов.....	5
.....	
1.2. Учет материально-производственных запасов согласно МСФО и РСБУ.....	8
.....	
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «ЭФКО».....	2
.....	3
.....	2
2.1. Организация деятельности ОАО «ЭФКО».....	3
2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности.....	2
2.3. Организация ведения бухгалтерского учета.....	7
.....	3
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ОАО «ЭФКО».....	2
3.1. Документальное оформление движения материально-производственных запасов.....	3
3.2. Синтетический и аналитический учет движения материалов.....	8
3.3. Порядок проведения инвентаризации материальных ценностей.....	
3.4. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	3
.....	8
.....	4
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	5
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	5
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	7

## 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 существующих видов хозяйственно-производственной деятельности. Одним из многочисленных факторов получения прибыли организацией является рациональное использование материально-производственных запасов, которые не обходимы 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, несомненно, нуждаются в текущем бухгалтерском учете.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ОАО «Эфирное». Предметом являются материально-производственные запасы данной организации.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение состояния бухгалтерского учета материально-производственных запасов в исследуемой организации, а также разработка мероприятий по совершенствованию их учета.

Исходя из поставленной цели, были поставлены следующие задачи:

-  
описать порядок документального оформления поступления и списания МПЗ;

- рассмотреть синтетический и аналитический учет МПЗ;

- рассмотреть порядок проведения инвентаризации материальных ценностей.

Теоретической основой для написания выпускной квалификационной работы послужили нормативные и законодательные акты, научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. Источниками информации послужили бухгалтерская финансовая отчетность организации, первичные документы, договора, регистры аналитического и синтетического учета.

В первой главе работы рассмотрены теоретические аспекты учета материально-производственных запасов, нормативное регулирование, учет материалов согласно МСФО. Во второй главе работы приведена организационно-экономическая характеристика ОАО «Эфирное», проведен анализ основных экономических показателей деятельности предприятия. В третьей главе описано документальное оформление и первичный учет материально-производственных запасов в исследуемой организации, особенности ведения синтетического и аналитического учета, инвентаризация материалов, и кроме того, приведены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета МПЗ. В заключении сделаны выводы о проделанной работе.

Работа выполнена на 66 страницах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 4 таблицы, 1 рисунок, список литературы насчитывает 47 наименований, к работе приложено 52 документа.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

## 1.1. Сущность учета материально-производственных запасов

В системе бухгалтерского учета под материально-производственными запасами понимают группу оборотных активов, которые представлены следующими видами ценностей: сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты, комплектующие изделия, тара, строительные материалы, товары для перепродажи, готовая продукция и т. п. Выделенные классификационные признаки материально-производственных запасов характерны для организации синтетического и аналитического учета, а также формирования отчетной информации об остатках, поступлении и выбытии сырья и материалов в производственной и эксплуатационной деятельности предприятия.

Учет товарно-материальных запасов существует система счетов, определенных планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н. К синтетическим счетам бухгалтерского учета материально-производственных запасов: 10 "Материалы", 11 "животные на выращивании и откорме", 15 "заготовление и приобретение материальных ценностей", 16 "отклонение в стоимости материальных ценностей", 41 "товары", 43 "Готовая продукция". Для материалов, не принадлежащих компании, или временно находящиеся в его распоряжении, предоставляемые забалансовом счете 002 "ТМЦ принятые на ответственное хранение", 003 "материалы, принятые в переработку", 004 "товары, принятые на комиссию" [11].

Инвентарь предназначен для использования организацией в течение одного производственного цикла. Как правило, производственный цикл определяется один месяц. При производстве с длительным циклом запасы, используемые в течение не более 12 месяцев. Несмотря на то, что запасы и основные средства, имеют физическую форму, они отличаются по цене, которая является меньше, чем ограниченная сумма основных средств составляет 40 000 рублей за единицу.

В соответствии с ПБУ 5/01 материальные запасы отражаются в учете по их фактической стоимости, которая представляет собой сумму всех затрат, связанных с приобретением, изготовлением и доведением до потребителя. Порядок формирования фактической себестоимости определяется способ и источник поступления материалов на предприятии [9].

В соответствии с ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" к основным, фактические затраты, порожденные стоимость материала и производственные расходы включают: покупная цена определена стоимость договора, заключенного с поставщиком; расходы на консультационные, посреднические, информационные и другие услуги, связанные с приобретением сырья и материалов; таможенные пошлины; транспортно-заготовительных расходов; затраты, связанные с доведением запасов до состояния пригодного для использования под производственные цели [9]. Транспортно-заготовительные расходы является одним из наиболее важных статей расходов в фактическую себестоимость материально-производственных запасов. Он формирует информацию о расходах на транспорт, страхование, хранение на этапе транспортировки от поставщика до конечного потребления. При создании инвентаризации организаций вданной группы счета для заготовительных расходов (материалы, зарплата, отчисления от зарплаты, амортизация оборудования, участвующего в закупках).

Сумма затрат, которые формируют фактическую себестоимость материально-производственных запасов принимаются к бухгалтерскому

учету без учета НДС. Сумму расходов, формирующих себестоимость запасов должна быть разработана в соответствии с документами, необходимые в соответствии с законом. К таким документам относятся: коносаменты; счета-фактуры; счета-фактуры; акты выполненных работ и т. д.

Фактическая стоимость, по которой сырье и материалы принимаются к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению. За исключением операций, связанных с созданием резерва под снижение стоимости материальных ценностей, суммы которых учитываются на счете 14 "резервы под снижение стоимости материальных ценностей", которые должны быть отражены в учетной политике организации.

Организация учета товарно-материальных запасов требует решения ряда производственных проблем предприятия и соответствуют основным требованиям бухгалтерского учета, в том числе: с оценкой таких активов, признание и отражение их стоимости на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основная концепция материалами, изложенными в положении по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов". "Материалы являются частью запасов организации, используемых при производстве продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи, или для целей управления" [9].

По экономическому определению, материалов, предметов труда. Их отличительной особенностью является в таком случае, тот факт, что они используются в производстве в соответствии с общепринятыми стандартами потребления и, как принцип, полностью потребленных в процессе 1-го производственного цикла и полностью передал цене в готовой продукции [16, с. 130].

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

- ✓ сырьем и основные материалы, являющиеся предметами труда, предназначен для использования в производстве продукции, представляющей реальную (физическую) базу в производстве продукции (работ, услуг). Сырье представляет собой продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности (зерно, хлопок, древесина, руда, уголь, нефть и т. д.). Материалы, продукция обрабатывающей промышленности (мука, ткань, бумага, металл, бензин и т. д.).
- ✓ покупные полуфабрикаты-это приобретенные на стороне оборотные материальные активы, предназначенные для использования в собственном производстве в качестве материальной основы или необходимым дополнением к материальной составляющей будущего продукта этого производства.
- ✓ компоненты - продукты, которые приобретаются с целью приобретения товара заводом-изготовителем;
- ✓ вспомогательные материалы-это материалы, которые необходимы для процесса производства, но которые не включены в физической форме в конечный продукт. Как правило, вспомогательные материалы, необходимые для обеспечения технологического процесса производства. В группе вспомогательных материалов ввиду особенностей использования отдельно предоставлять топлива, тары и тарных материалов, запасных частей[16].

Топлива являются углерод и карбонизированные вещества, выделяющие при термическом сжигании энергии. Топливо подразделяется на следующие виды:

- технология (используется для технологических целей в процессе производства продукции);
- двигательная (горючее — Бензин, дизельное топливо и т. д.);
- экономические (используется для отопления).



Тара и упаковочные материалы-предметы, используемые для упаковки и транспортировки продукции, хранения различных материалов, продукции. Следующие виды тары: тара из древесины, тара из бумаги и картона, тара из металла, тара из пластмассы, тара из стекла, тара из тканей и нетканых материалов.

Запасные части-предметы, предназначенные для выполнения ремонтных работ, смены изношенных элементов, транспортных средств, оборудования, автотранспортных средств и т. д.

□ возвратные отходы — остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утративших потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и поэтому используются с повышенными затратами (снижение выхода) или не используемые по прямому назначению. Не относятся к возвратным отходам остатки, которые в соответствии с определенной технологией был переведен в другой отдел с целью все материалы, используемые в производстве других продуктов. Не относятся к отработанным маслом.

□ оборудования и бытовой техники-это объекты со сроком полезного использования до 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Для справки к плану счетов обеспечивает активный синтетический счет 10 "Материалы", к которому рабочий План счетов организации могут быть открыты субсчета в зависимости от потребностей организации в них [11].

По дебету счета 10 "Материалы" отражает вклад из следующих источников:

- от поставщиков в соответствии с договорами поставок (в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками");
- подотчетными лицами 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.);
- в случае 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;
- в качестве субсидий (соответствует счету 98 "доходы будущих периодов", субсчет "безвозмездных поступления") по рыночной цене.

Кроме того, учетной политикой организации может быть предусмотрено применение счетов 15 "заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "отклонение в стоимости материальных ценностей". В этом случае, без исключения, расходы, связанные с закупками материальных ценностей, на основании расчетных документов (стоимости товара) перед походом по дебету счета 15 "заготовление и приобретение материальных ценностей" в корреспонденции со счетами учета источников дохода. Для текущей оценки движения используются материальные ресурсы используются в бухгалтерском учете, от фактической стоимости [11].

Кредит счета 15 "заготовление и приобретение материальных ценностей" в корреспонденции со счетом 10 "Материалы", полученные взимается в организацию и оприходованных запасов.

Таким образом, на счете 15 "заготовление и приобретение материальных ценностей" образуется остаток, определяемый как разница между фактической себестоимостью поступивших материальных ценностей и их стоимостью по данным бухгалтерского учета. Сумма разницы в стоимости товарно-материальных запасов, рассчитанные в фактических закупочных цен, 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 на конец отчетного месяца показывает, что они находятся в пути.

Собранные на счете 16 "отклонение в стоимости материальных ценностей" отклонения между фактической стоимостью полученных материальных ценностей и их учетной ценой списывается (сторнируется 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 назначения расходов:

- потребности производства (в дебет счетов 20, 23, 25, 26, 29, 97), как расходы на продажу (дебет счета 44 "расходы на продажу");
- для исправления брака (в дебет счета 28 "брак в производстве");
- на капитальное строительство хозяйственным способом (дебет счета 08 "вложения во внеоборотные активы");
- в качестве вклада в общее имущество по договору простого товарищества (в дебет счета 80, субсчет "вклады партнер");
- проданы, списаны, переданы безвозмездно (дебетируется счет 91 "Прочие доходы и расходы") [17].

Кроме того, 10 стоимость материалов может быть списана по следующим причинам:

- выявлены суммы недостач на суммы фактических потерь (дебетируется счет 94 "недостачи и потери от порчи ценностей");
- как утраченные в результате чрезвычайных обстоятельств, стихийных бедствий, пожаров, аварий (корреспондирует счет 99 "прибыли и убытки").

Для ведения аналитического учета материалов группируются в соответствии с их характеристиками. Внутри групп материалы подразделяют по видам, видам, маркам, размерам и т. д. (Тип - сорт - размер или тип - Марко - размеров).

Для правильного учета материалов в организации разработан целый ряд материалов, который представляет собой список материалов, используемых на производственные нужды. В номенклатуре любой тип - сорт - Размер (типо - Марко - размеров) присваивается идентификационный номер, который затем указывается во всех первичных документах по движению материалов.

Герасимов А. К. отметил, что единицей бухгалтерского учета материалов организации выбрать, чтобы обеспечить абсолютной и достоверной информации о запасах материальных ценностей и контроля за их наличием и движением. Единицей бухгалтерского учета материалов может быть номенклатура, партия, однородная группа и т. п. [22].

В соответствии с ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" оценка материалов можно сделать:

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

В статье "особенности операций с активами," Данилевский, Ю. А. описывает порядок определения фактической себестоимости материалов, полученных из различных источников [25, с. 15].

Фактическую первоначальную стоимость материалов, приобретенных от учредителей в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, утвержденный учредителями (партнерами). Если организация несет расходы по доставке материала (затраты на заказ), они включаются в фактическую первоначальную стоимость материалов.

Фактической себестоимостью материалов, полученных от поставщиков за плату, определяется как сумма фактических расходов организации, связанных с их приобретением, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В производстве материалов, их фактическая себестоимость рассчитывается как сумма всех фактических расходов, связанных с их

созданием. Учет и распределение затрат на производство материалов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости готовой продукции.

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

Кроме того, фактическая себестоимость материалов, независимо от способа их приема, включает фактические затраты предприятия на их доставку и превращение его в состояние, пригодное для использования.

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

- по себестоимости каждой единицы;
- средняя стоимость;
- стоимости первых покупок (ФИФО) [9].

Организация может использовать различные методы оценки материалов, запущенных в производство для различных групп (видов) материалов, но по определенному виду (группе) материалов в течение отчетного года, необходимо использовать один из перечисленных выше методов оценки, который фиксируется в учетной политике компании.

Исходя из стоимости каждой единицы используемого организацией в случае, когда материалы уникальный или неповторяющийся, например, драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и т. д. При списании материалов в производство по стоимости каждой единицы

может быть использован один из вариантов исчисления себестоимости единицы материалов:

- включает в себя все расходы, связанные с приобретением запасов;
- включает в себя только стоимость материально-производственных запасов по выгодной цене.

Второго варианта допускается при отсутствии возможности непосредственного включения транспортно-заготовительных и других расходов, связанных с получением материалов, их стоимость. В этом случае величина отклонения (разница между фактическими затратами на получение материалов и их договорной стоимости) распределяется пропорционально стоимости (отпущенных) материалов, содержащихся в договоре.

Метод оценки материалов по средней себестоимости по каждому виду (группе) материалов определяется средняя себестоимость единицы материалов за определенный период. Данный метод оценки считается наиболее распространенным. Средняя себестоимость рассчитывается как частное от деления общей стоимости вида (группы) материалов, которые принадлежали организации в течение периода (сальдо на начало плюс поступление за период), количество их. Средняя стоимость может быть рассчитана как средняя стоимость. В этом случае мы можем рассчитать среднюю стоимость возникает каждый раз, когда товар со склада.

Оценка материалов по методу ФИФО основывается на допущении, что материальные активы, используемые в течение одного месяца или иного периода в последовательности их поступления (получения), т. е. материалы, во-первых, поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени закупок себестоимость материалов на начало месяца. При применении этого метода оценка материалов в запасе (на

складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних закупок.

Все хозяйственные операции по движению материалов (поступление, перемещение, использование, выбытие) должны оформляться в бухгалтерском учете первичных документов.

Морозова М. П. в статье "покупка и продажа товарно-материальных запасов" пишет, что все первичные документы по движению материалов со складов и подразделений предприятия поступают в бухгалтерию. Непосредственно на этой стадии учетного процесса в бухгалтерии оперативный контроль за законностью, целесообразностью и правильностью документального оформления операции по движению материалов. Кроме того, первичные документы будут taxiroute (умножением количества материалов на стоимость) [36, с. 23].

Бухгалтерского учета для учета материалов можно одним из следующих способов, описываемых авторами Полубелова М. в. шифер А. А. в разделе "Оформление материалов" [40, с. 118]. В первом случае в бухгалтерском учете для каждого вида и рода материалы открывают карточки аналитического учета. В них на основании первичных документов, Ввод данных о доходах и расходах материалов. Эти карточки отличаются от карточек складского учета тем, что материалы в них ведется как в натуральном, так и в денежном выражении. В конце месяца в соответствии с информационной картой назначения выдается сортовые сальдо начисления аналитический учет и по сравнению с оборотом и остатками по синтетическим счетам и определенную информацию из инвентарной карточки учета.

При использовании второго варианта учета материалы все входящие и исходящие документы сгруппированы по номенклатуры. В конце месяца на

основании документов о поступлении и расходовании каждого вида материала работа отчет об изменениях капитала должен быть выдан в натуральном и денежном выражении. В этом случае, трудоемкость учета значительно уменьшается, отпадает необходимость ведения карточек аналитического учета. На этот счет остается громоздким, поскольку в оборотную ведомость приходится записывать большое количество используемых материалов [40].

Наиболее распространенным способом учета материалов является кассовый или метод баланса. Если используется, то Бухгалтерия не копирует хранилище данных сортовой учет ни в отдельных карточках аналитического учета или оборотных ведомостях, а использует в качестве регистров аналитического учета карточки учета материалов ведутся на складах.

Ежедневно или в другие сроки, но не реже одного раза в неделю бухгалтер, контролирует точность сделанных кладовщиком записей в карточках учета материалов и подтверждает их своей подписью на карточках. В конце месяца заведующий складом, а в некоторых случаях бухгалтера несет количественную информацию об остатке 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 ее предоставляют бухгалтерию, где остатки материалов таксируют согласно учетным ценам и выводят их результаты по отдельным учетным группам материалов в целом по складу.

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



Фактически 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 они 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 во время инвентаризации, должны быть объяснены материально ответственные лица в письменной форме. Окончательное решение по итогам инвентаризации принято управляющей компанией.

Эффективного использования материальных ресурсов значительную роль в обеспечении нормального функционирования организации, повышение рентабельности.

Современный Бухгалтерский учет определяет следующие требования к учету материально-производственных запасов:

- сплошного, непрерывного и полного отражения наличия, поступления и выбытия запасов сырья;
- организация количественного учета и оценки запасов запасов;
- эффективность и своевременность учета запасов;
- достоверность получаемой информации по учету движения запасов;
- синтетическая сопоставимость бухгалтерской информации аналитического учета на начало отчетного периода поступления, выбытия и остатков;
- соответствие данных склада и бухгалтерии;
- сопоставимость данных по движению ТМЦ в рамках организации.

## **1.2. Учет материально- производственных запасов согласно МСФО и РСБУ**

В современных условиях развития экономики, каждого предприятия направлена на получение экономической и материальной выгоды. Для установления уровня прибыли конкретной деятельности, во-первых, необходимо определить количество денег, потраченных на производство услуги или продукта. Во-вторых, основным фактором является доступность информации, на складах материалов или товаров, необходимых для успешного функционирования предприятия. В-третьих, грамотное ведение бухгалтерского учета является очень важным, из-за существенного влияния правильности расчета запасов на финансовую отчетность и финансовый результат организации в целом. Основной целью финансового учета является точное определение прибыли и, как следствие, оценка капитала, а не фактической стоимости запасов. Большинство кредиторов и инвесторов, чтобы точно оценить сумму прибыли, отраженной в финансовой отчетности, и четкость принципов, Управление запасами, и на этой основе делать свои решения. В некоторых отраслях, их доля в себестоимости продукции достигает 95% всех расходов. Однако есть материальные ценности, которые изменяют только свою форму в процессе производства, дает более совершенной форме изготавливаемых изделий. Другие, напротив, способствуют более четкому формулированию процесс производства, но не являются частью продукции, выполненных работ или оказанных услуг. Есть материальные ценности (запасные части), которые непосредственно включены в продукт, без прохождения какого-либо лечения. Из-за того, что товар является запасов в ряде организаций достигает нескольких тысяч наименований, их учет является достаточно сложным и трудоемким.

Эффективность использования резервов имеет большее влияние на эффективность использования активов хозяйствующих субъектов.

Концепцией развития бухгалтерского учета в России предусмотрен переход к международным стандартам бухгалтерского учета. Положение по бухгалтерскому учету принятое в России имеет ряд отличий отМСФО 2 «Запасы».

Российский учет производственных запасов регламентируется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», а так же методическим указанием по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Вопросы, которые касаются оценки и учета материалов, сырья, товаров, готовой продукции и незавершенного производства рассматриваются в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности[9].

В то время как, международные правила, которые регулируют учет запасов, приведены в стандарте (IAS) 2 «Запасы», Некоторые определения и правила содержатся также в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности.

Согласно ПБУ 5/01 материально-производственными запасами признаются: сырье, товары для перепродажи, готовая продукция и материалы. Принять материально-производственные запасы на баланс можно, в том случае, если у предприятия имеется право собственности на них, оперативного управления или хозяйственного ведения. В случае, если такого права у компании нет, то запасы следует учесть забалансом — это прямо оговорено пунктом 10 Методических указаний.

В международных стандартах к запасам относятся: сырье, материалы, незавершенное производство, товары для перепродажи, готовая продукция. МСФО 2 не содержит в себе определения понятия «запасы», несмотря на это, в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности запасам дается определение: ресурсы, которые организация контролирует и планирует использовать для получения экономической выгоды. В свою очередь под

контролем подразумевается возможность распоряжаться активами на свое усмотрение и не допускать использования сторонними предприятиями. Касаясь момента права собственности, то в МСФО на учет запасов оно не влияет [15].

Основным различием международных и российских стандартов является подход к отражению стоимости всех незавершенных и готовых товаров. Это значит, что активы должным образом признаются запасами и принимаются на баланс предприятия, независимо от права собственности, так как данное право выступает в качестве обязательного условия для учета на балансе в российском законодательстве.

Если рассматривать международные стандарты, то согласно им запасы оцениваются по наименьшей из двух величин — возможной чистой цене реализации или себестоимости. В международной практике соблюдается описанный порядок, в виду того, что он лучше демонстрирует состояние организации для ее руководства.

В России предусмотрены следующие способы, которыми можно списывать материально-производственные запасы:

- 1) по средней себестоимости;
- 2) по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- 3) по себестоимости единицы запасов. [9]

В стандарте (IAS) 2 запасы можно списать одним из следующих способов:

1. Метод средней стоимости. Используется, когда все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде.

2. Метод сплошной идентификации. Применяется в отношении запасов, не являющихся взаимозаменяемыми.

3. Метод ФИФО. Проданным запасам присваивают себестоимость первых по времени закупок. Это значит, что стоимость запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений [15].

Российская практика в области учета выработала свои собственные подходы к учету запасов, некоторые из них, даже превосходят нормы МФСО с позиции заинтересованного пользователя релевантной информацией.

Не говоря уже о том, что российские стандарты и правила бухгалтерского учета течением времени постепенно перешел на международные стандарты. Несмотря на это, важно не забывать об основных отличиях этих двух систем стандартов: в международной практике отчеты готовятся в основном на основе консолидированной отчетности и ее основные представления цели кредиторов и инвесторов. Некоторые крупные российские организации уже взяли на себя ведение финансовой отчетности по МСФО, в дополнение к отчетности, подготовленной в соответствии с российскими Правилами бухгалтерского учета. Однако большинство российских организаций продолжают использовать только по GAAP для подготовки своей документации. Одна из основных проблем, с которыми сталкиваются компании, является недостаточный уровень ресурсного обеспечения, необходимого для принятия этих стандартов с наименьшим количеством затрат. В том числе это и отсутствие финансирования и кадрового обеспечения. Переход от российских стандартов бухгалтерского учета на МСФО, и их применение является дорогостоящей задачей, особенно трудности возникают тогда, когда компания должна подготовить для представления налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности в соответствии с GAAP, и, наконец, финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Отчетности может осуществляться параллельно по российским и международным стандартам, а по пересказу. Переход на международные стандарты обусловлен экономической необходимостью. В условиях кризиса, одним из необходимых условий для развития финансового рынка и реального сектора экономики, является хорошо подготовленной финансовой отчетности. В этой связи, перспективы МСФО в России рано или поздно в том или ином виде внедрены в национальную систему бухгалтерского учета. В свою очередь, скорость этого процесса будет напрямую зависеть от

эффективного взаимодействия между государством, бизнесом и профессиональным бухгалтерским и аудиторским сообществом.

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «ЭФКО»

### 2.1. Организация деятельности ОАО «ЭФКО»

Открытое акционерное общество «Эфирное» (далее ОАО «ЭФКО») создано путем преобразования государственного предприятия «Алексеевский орден «Знак Почета» эфиромаслоэкстракционный комбинат», является его правопреемником, несет права и обязанности, возникшие у указанного предприятия до момента его преобразования в ОАО «Эфирное».

Открытое акционерное общество «Эфирное» зарегистрировано Постановлением Глав администрации г. Алексеевка Белгородской области от 07.12.1992г. №1156, зарегистрированный номер 180. Основной государственный регистрационный номер 1023101533245 в Едином государственном реестре юридических лиц – свидетельство от 16.10.2002г. выдано межрайонной инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам №1 по Белгородской области.

Полное официальное наименование Общества – Открытое акционерное общество «Эфирное», сокращенное наименование Общества – ОАО «ЭФКО».

Юридический и почтовый адрес: 309850, Белгородская область, г. Алексеевка, ул. Фрунзе, д.2.

Деятельность Общества в Российской Федерации осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Права и обязательства Общества регулируются Уставом Общества, утвержденным в неочередном собрании акционеров в зарегистрированном Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Белгородской области, о чем выдано свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ от 25.04.2015г.

Устав общества является учредительным документом общества. Требования Устава общества обязательны для исполнения всеми органами общества и его акционерами.

По требованию акционера, аудитора или любого заинтересованного лица общество обязано в разумные сроки предоставить им возможность ознакомиться с уставом общества, включая изменения и дополнения к нему. Оно обязано предоставить акционеру по его требованию копию действующего устава общества. Плата, взимаемая обществом за предоставление копии, не может превышать затрат на ее изготовление.

Целями деятельности ОАО «ЭФКО» является расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли. Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенные законом.

Основными видами деятельности общества являются производство и реализация растительных масел и жиров, оказание услуг по переработке и другие. Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ.

Производимая продукция включает: масло растительное торговой марки «Слобода», масло растительное торговой марки «ALTERO», масло подсолнечное дезодорированное замороженное, майонез торговой марки «Слобода», майонез торговой марки «EFKO FOOD», соус майонезный торговой марки «Пикник», соусы на основе растительных масел (грибной, сырный и пр.), кетчуп, шрот подсолнечный, йогурты, мыло и другие.

ОАО «ЭФКО» имеет филиалы: Свердловский, Московский, Алексеевский, обособленные подразделения в г. Воронеж.

Уставный капитал общества состоит из 502510 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 700 рублей каждая.

Размер уставного капитала составляет 351757 тыс. руб. Доля государства в уставном капитале отсутствует. Акционерами ОАО «ЭФКО» являются ЗАО «ЭФКО Продукты Питания», г. Москва и ООО «Бунге СНГ», г. Москва.



Руководство текущей деятельностью ОАО «ЭФКО» осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, который избирается на общем собрании акционеров Общества сроком на 5 лет и исполняет свои обязанности согласно Положению о генеральном директоре. Организационная структура ОАО «ЭФКО» представлена в Приложении 1.

Важной характеристикой любого предприятия являются показатели финансово-хозяйственной деятельности, которые представлены в таблице 1, составленной на основании бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах организации (Приложения 2, 3, 6, 7).

Проанализировав основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Эфирное» за 2014-2016 гг. можно сделать вывод о том, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизилась производительность труда на 1,42%. Это связано с тем, что темп роста среднего списочной численности работников превышает темп роста выручки от продаж. В 2016 году ситуация изменилась, т.к. производительность труда увеличилась на 23,09% по сравнению с 2015 годом. Показатель фондоотдачи за весь анализируемый период имеет тенденцию к снижению. Так, например, в 2014 году он составлял 7,21 руб., а к 2016 году снизился до 6,31 руб. Снижение произошло на 0,09 руб. Показатель фондоёмкости в 2015 году составил максимальное значение за весь исследуемый период – 0,17 руб.

Показатель рентабельности продаж характеризует деятельность компании по реализации основной продукции. В 2015 году данный показатель составил 3,63% и увеличился по сравнению с 2014 годом на 3,54 пункта. Увеличение данного индикатора говорит о том, что выручка увеличивается, а затраты снижаются. К 2016 году рентабельность продаж снизилась на 3,13 пункта. Такая ситуация носит отрицательный характер, так как сокращается объем продаж и увеличиваются нормы затрат.

**Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ЭФКО» за 2014-2016 гг.**

№ п/п	Наименование показателей	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
					2015г.от 2014г.	2016г.от 2015г.	2015г.к2014 г.	2016г.от2015г.
1	Выручка от продажи, тыс.руб.	20877720	22592533	28670882	1714813	6078349	108,21	126,90
2	Расходы по обычной деятельности, тыс.руб.	18949471	19437918	25475659	488447	6037741	102,58	131,06
3	Прибыль от продаж, тыс.руб.	1228334	2290927	2084079	1062593	-206848	186,51	90,97
4	Чистая прибыль, тыс.руб.	20176	820912	145162	800736	-675750	4068,7	17,68
5	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	2897035,5	3835983,5	4546429	938948	710445,5	132,41	118,52
6	Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс.руб.	8430729,5	10692219	9916908,5	2261490	-775311	126,82	92,75
7	Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс.руб.	2730284	3581099,5	3849309,5	850815	268210	131,16	107,49
8	Среднесписочная численность работников, чел.	2497	2741	2826	244	85	109,77	103,10
9	Производительность труда, тыс.руб./чел.	8361,12	8242,44	10145,39	-118,68	1902,95	98,58	123,09
10	Фондоотдача, руб.	7,21	5,89	6,31	-1,32	0,42	81,73	107,07
11	Фондоёмкость, руб.	0,14	0,17	0,16	0,03	-0,01	122,36	93,39
12	Рентабельность продаж, %	0,10	3,63	0,51	3,54	-3,13	3759,93	13,93

Выручка от продажи продукции в 2016 году выросла на 6078349 тысяч рублей, что составило 26,9%, в то время как в 2015 году по сравнению с 2014 годом выручка увеличилась на 8,2%. Такими же темпами увеличиваются и темпы роста расходов по обычной деятельности. В 2016 году прирост составил 31,06% по отношению к 2015 году, а в 2015 году только 2,58% по отношению к 2014 году.

Прибыль от продажи продукции в 2016 году сократилась почти на 10%, а рост прочих расходов повлек за собой снижение чистой прибыли более чем на 80%.

За 2015 год средняя величина дебиторской и кредиторской задолженности растёт на 26,8 и 31,16% соответственно. Однако в 2016 году наметилась тенденция сокращения величины дебиторской задолженности на 7,25%, это означает, что покупатели рассчитались за приобретенную продукцию.

Таким образом, деятельность ОАО «Эфирное» можно считать удовлетворительной. Организация имеет положительные перспективы развития, реализуя конкурентоспособную продукцию высокого качества.

## **2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности**

Одной из форм бухгалтерской отчётности 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 партнером; оценить ее кредитоспособность как заемщика; оценить возможные риски своих вложений; целесообразность приобретения акций данной организации и ее активы в других решениях.

Платежеспособность организации является показателем, характеризующим ее финансовое состояние, то есть возможность своевременно погашать свои платёжные обязательства личными денежными средствами. Оценка платежеспособ

ности организации производится на основе характеристики ликвидных текущих активов в зависимости от степени ликвидности баланса.

В таблице 2 проведен анализ ликвидности бухгалтерского баланса ОАО «ЭФКО» за период 2014-2016 гг.

Таблица 2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ОАО «ЭФКО»  
за 2014-2016 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2015го т2014г	2016гот 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
1	Денежные средства, тыс.руб.	189143	37217	20991	-151926	-16226	19,68	56,40
2	Дебиторская задолженность тыс.руб.	10248005	11136434	8697383	888429	-2439051	108,67	78,10
3	Оборотные средства, тыс.руб.	13379268	20648728	17022273	7269460	-3626455	154,33	82,44
4	Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	13320146	20239958	16750886	6919812	-3489072	151,95	82,76
5	Коэффициента абсолютной ликвидности	0,05	0,22	0,22	0,17	0	440	100
6	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,83	0,77	0,74	-0,06	-0,03	92,77	96,10
7	Коэффициент текущей ликвидности	1,008	1,023	1,02	0,015	-0,003	101,49	99,71

Исходя из данных, отраженных в таблице, можно сделать следующие выводы. Коэффициент абсолютной ликвидности в 2014 году составлял 0,05 руб., что является ниже нормального ограничения. Такое значение указывает на то, что предприятие не в состоянии оплатить немедленно обязательства за счет денежных средств всех видов. Начиная с 2015 года, показатель повышается на 0,17 пунктов, что является положительной тенденцией.

Значения коэффициента быстрой ликвидности за исследуемый период входят в границы нормального

значения. Такая ситуация показывает, что предприятие достаточно быстро способно погасить краткосрочные обязательства оборотными активами.

Значения коэффициента текущей ликвидности за период 2014-2016 гг. ниже нормального ограничения. На данный момент это говорит о том, что предприятия существуют трудности в покрытии текущих обязательств.

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

Таблица 3

## Анализ платежеспособности ОАО «ЭФКО» за 2014-2016 гг.

№п п	Показатели	Годы			Отклонение(+;-)	
		2014	2015	2016	2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.
1	Платежные средства, тыс. руб.:	10437148	11173651	8718374	736503	-2455277
1.1.	Денежные средства	189143	37217	20991	-151926	-16226
1.2.	Дебиторская задолженность	10248005	11136434	8697383	888429	-2439051
2.	Срочные платежи, тыс. руб.:	3180191	3982008	3716611	801817	-265397
3	Коэффициент платежеспособности	3,28	2,81	2,35	-0,47589	-0,46025

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.

За исследуемый период коэффициент платежеспособности ОАО «Эфирное» находится выше допустимого значения. Это является положительной тенденцией, так как если значения данного коэффициента выше оптимального уровня, то это свидетельствует о высокой платежеспособности предприятия. При этом необходимо обратить внимание на то, что значения коэффициента с каждым годом снижаются.

я, что в последствии может привести к снижению платежеспособности ОАО «Эфирное».

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 ОАО «ЭФКО» отражают его финансовое состояние, которому присущи ряд показателей, значения которых были рассчитаны в таблице 4. Источником информации для расчетов послужил бухгалтерский баланс за 2015-2016 гг.

Проведя анализ финансовой устойчивости ОАО «Эфирное», можно сделать вывод о том, что за исследуемый период предприятие финансово неустойчиво.

Такая ситуация обусловлена низкими значениями приведенных показателей. Коэффициент финансовой независимости не превышает нормальное ограничение. Исходя из этого, можно сделать вывод о том, что на предприятии возможен прирост активов, приобретенных в долг. Также низкие значения данного коэффициента говорят о возможном снижении финансовой устойчивости.

Коэффициент финансовой устойчивости предприятия за исследуемый период имеет также низкие значения. Такая ситуация говорит о том, что предприятие зависит от внешних источников финансирования. В связи с этим растет риск хронической неплатежеспособности ОАО «Эфирное».

Таблица 4

## Оценка финансового состояния ОАО «ЭФКО» за 2014-2016 гг.

Показатели	Нормативное значение	Годы		
		2014	2015	2016
Чистый капитал, тыс. руб.	-	2383031	3103943	3349400
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	-	13320146	20239958	16750886
Оборотные активы, тыс. руб.	-	4450270	5806260	6370095
Долговые оборотные активы, тыс. руб.	-	13379268	20648728	17022273
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	-	17829538	26454988	23392368

Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,13	0,12	0,14
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,25	0,23	0,28
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,15	0,13	0,17
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	$< 1,0$	0,51	0,43	0,57
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	-0,87	-0,87	-0,90
Индекс постоянного актива	-	1,87	1,87	1,90

Коэффициент финансирования за период с 2014 года по 2016 год имеет крайне низкие значения. Полученные значения показывают, что у ОАО «Эфирное» растет опасность неплатежеспособности и возникновения трудностей с получением кредитов. Также стоит отметить, что большая часть предприятия сформирована из заемных средств.

Так, соотношение заемного и собственного капитала за период 2014–2016 года имеет скачкообразный вид. Значение коэффициента меньше единицы, а это свидетельствует о том, что организация полностью удовлетворяет свою потребность в оборотных активах за счет собственных средств.

За период исследования коэффициент маневренности имеет отрицательные значения. Такая ситуация говорит о том, что у ОАО «Эфирное» наблюдается низкая финансовая устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы (основные средства), а оборотный капитал формировался за счет заемных средств.

Индекс постоянного актива за период 2014 года по 2016 год имеет тенденцию к увеличению. Данный показатель характеризует удельный вес иммобилизованных средств в собственном капитале. Так в 2016 году наблюдается наибольшая доля собственных источников средств, направляемых на покрытие внеоборотных активов, т.е. основной части производственного потенциала предприятия. По сравнению с предыдущими годами значение данного показателя увеличилось на 0,03 пункта.

### 2.3. Организация ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ОАО «ЭФКО» ведется на основании следующих нормативных документов: ФЗ «Об 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; план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2010 № 94н.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как отдельным структурным подразделением «Бухгалтерией общества», возглавляемым главным бухгалтером. Структура бухгалтерии представлена в приложении 1 1.

Бухгалтерский учет в отдельных структурных подразделениях ведется ими самостоятельно с выделением на отдельный баланс и включается в консолидированную отчетность по результатам отчетного периода.

Главный бухгалтер Береснева Е. Ю. подчиняется непосредственно директору. В своей работе руководствуется постановлениями, распоряжениями, приказами вышестоящих органов, методическими нормативными и другими руководящими материалами по организации бухгалтерского учета и составлению отчетности. Заместители главного бухгалтера (2 человека), ведущие бухгалтера (10 человек) и бухгалтера (13 человек) подчиняются непосредственно главному бухгалтеру.

Главный бухгалтер координирует работу всей бухгалтерии, осуществляет контроль за рациональным экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в сохранности собственности. Ведущие бухгалтера занимаются учетом расчетов с поставщиками и подрядчиками, учетом основных средств, учетом затрат в производстве, учетом заработной платы и составлением отчетности для налогового и внебюджетных фондов, учетом поступления материалов и проверкой материальных отчетов, учетом расчетов с покупателями и заказчиками. Бухгалтера занимаются ведением учета по кассовым операциям, учетом сподотчетными лицами, учетом по б



анковским счетам, обработкой документов по зарплате, начислением больничных листов, оприходованием товаров по первичным документам поставщиков, обработкой требований-накладных материальных отчетов по МОЛ, выпискам счетов-фактур товарных накладных при отгрузке покупателям.

Утвержден рабочий план счетов, применяемый на предприятии и в его подразделениях (Приложение 12). Учетный процесс по формированию учетных данных автоматизирован применением программы 1С:Предприятие 8 УПП. Все бухгалтерские регистры, полученные при использовании вычислительной техники, распечатываются.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель ОАО «ЭФКО». Главный бухгалтер организации обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной отчетности, а также оперативной и результативной информации в установленные сроки.

Для обеспечения сохранности имущества, соблюдения законности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных в ОАО «ЭФКО» создается система внутреннего контроля (разделение функций по ведению бухгалтерского учета, установление ответственности каждого работника ОАО «ЭФКО», использование бланков строгой отчетности, организация хранения ценностей, проверки, повышения квалификации работников, организация внутреннего аудита и служба информационной безопасности).

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно, а также формами, разработанными предприятием самостоятельно.

Документы сдаются согласно графика документов оборота, утвержденного руководителем ОАО «ЭФКО» (Приложение 13) и хранятся на предприятии на бумажном носителе в течение 5 лет.

В целях формирования полной и достоверной информации по порядку 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 ОАО «ЭФКО», основными положениями которой являются следующие (Приложение 14).

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 стоимость не более 40 тысяч рублей, учитываются как не амортизируемое имущество в составе основных средств 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.

Материальные ресурсы (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, ГСМ, комплектующие изделия, запасные части, товары) отражаются в бухгалтерском балансе по учетной цене с использованием балансовых счетов 10 и 16. Операции по изготовлению и приобретению материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15. Собранные в течение года по дебету счета 16 суммы списываются пропорционально стоимости списанных материалов на затратные счета бухгалтерского учета. Стоимость полученных материальных ценностей первоначально приходится по дебету счета 10 последующим списанием в дебет счетов учета материальных ресурсов. Услуги по доставке материальных ценностей не включаются в первоначальную стоимость, а учитываются отдельно, за исключением услуг по доставке материальных ценностей, приобретенных за рубежом. Учет покупных полуфабрикатов, промежуточной продукции цехов основного производства ведется без использования счета 21 на счете 10 субсчет 2. Определение себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, производится по средней себестоимости.

Готовая продукция отражается в балансе по нормативной (плановой) себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производ

ства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции. Учет выпуска продукции производится с использованием счета 40 и обособленным учетом отклонений фактической себестоимости от плановой.

Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи работникам.

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 с согласованной подписью руководителя о сумме и сроке выдачи средств, подписью руководителя и датой. Срок сдачи отчета по подотчетным суммам, выданным работникам на командировку, установлен не позднее 3 рабочих дней со дня возвращения из командировки. Работник должен предоставить бухгалтерии отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Деньги под отчет могут выдаваться как наличными, так и путем перечисления на банковскую карту работника.

Затраты на производство каждого вида продукции собираются на счете 20 на отдельных субсчетах. Затраты общепроизводственного назначения собираются на счете 25 и в конце отчетного периода распределяются между видами продукции.

Резервы по сомнительным долгам создаются исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. Резервы предстоящих расходов на выплаты ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год, резервы по гарантийному ремонту и обслуживанию учтен не создаются.

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

Инвентаризация сырья, материалов, товарных запасов проводится периодически, указанной в КПП проведения ежегодных инвентаризаций, утвержденной

ых руководителем. Инвентаризация расчетов проводится ежеквартально. Инвентаризация основных средств производится не реже одного раза в год.

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером и ведется на основании положений части второй Налогового Кодекса РФ. Если порядок группировки и учета объектов налогового учета не отличается от принятого в бухгалтерском учете, то документами налогового учета являются первичные учетные документы, бухгалтерские справки и другие регистры бухгалтерского учета. В соответствии с нормами глав 21 и 25 НК РФ для соблюдения в организации в течение отчетного года единой методики учета в целях налогообложения отдельных операций и оценки имущества утверждена Учетная политика для целей налогообложения.

### **3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ОАО «ЭФКО»**

#### **3.1. Документальное оформление движения материально-производственных запасов**

В системе бухгалтерского учета под материально-производственными запасами понимают группу оборотных активов, которые представлены следующими видами ценностей: сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты, комплектующие изделия, тара, строительные материалы, товары для перепродажи, готовая продукция и т. п.

Материальные ценности поступают в ОАО «ЭФКО» от поставщиков по договорам купли-продажи, поставки, иным договорам в соответствии с действующим законодательством; от своих подсобных вспомогательных производств, от списания пришедших в негодность основных средств (металлолом, запасные части); приобретаются по отчетным лицевым документам; путем прихода излишков, выявленных при инвентаризации.

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

Согласно договору поставки № 04-08/2012 от 10.08.2012, заключенному между ОАО «ЭФКО» (Покупатель) и ООО «БРЕННТАГ» (Поставщик) поставка товаров осуществляется поставщиком от дел

ьными партиями на основании заявок покупателя (Приложение 15). В качестве подтверждения принятия заказа покупателем поставщик оформляет Спецификацию на поставку данной партии товара. Товар может быть доставлен одним из способов: самовывоз со склада грузоотправителя силами покупателя; самовывоз со склада грузоотправителя силами перевозчика; нанятый покупателем, доставка силами поставщика до места нахождения грузополучателя. Точное условие доставки согласовывается сторонами отдельно для каждой партии товара. Право собственности на товар, а также риск случайной гибели товара и его порчи переходит от поставщика к покупателю с момента фактической передачи товара покупателю, либо перевозчику.

Для передачи материальных ценностей необходима доверенность установленной формы, на основании которой производится отгрузка товаров представителю организации. Данная форма утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. № 71 а, а именно только по форме № М-2 и № М-2а. Выдача доверенностей лицам, не работающим в организации, не допускается. Оригинал доверенности на право получения товара должен быть заполнен должным образом и заверен круглой печатью организации (Приложение 16).

При получении у поставщика ООО «БРЕННТАГ» товаров доверенное лицо также получает комплект отгрузочных документов: товарную накладную (2 оригинальных экземпляра), счет-фактуру (1 оригинальный экземпляр), товарно-транспортную накладную (5 оригинальных экземпляров), доверенность по форме М-2 от ООО «БРЕННТАГ» на водителя взамен оригинала доверенности на право получения товара от покупателя (1 оригинальный экземпляр); свидетельства государственной регистрации, сертификаты, декларации соответствия, сертификаты анализа ит.п. (1 копия). Товар принимается у поставщика по количеству, качеству упаковки (неповрежденная, сухая) и качеству (согласно сертификатам соответствия).

На основании полученной заявки от ОАО «ЭФКО» поставщик ООО «БРЕННТАГ» выставляет счет на оплату (Приложение 17). После произведенной оплаты поставщик отгружает ценности покупателю.

Согласно товарной накладной №3411024107 от 28.10.2016 от ООО «БРЕНН ТАГ» поступил Белокяичный сухой обессахаренный в количестве 25 мешков по цене 805,08 рублей на общую сумму 20127,0 рублей, в том числе НДС 2012,7 рубля (Приложение 18). Поставщиком также выдан счет-фактура №3421023366 от 28.10.2016, являющийся основанием для отражения суммы НДС в учете организации (Приложение 19).

Первичным документом, служащим основанием для принятия к бухгалтерскому учету поступивших материалов, является приходный ордер форма №М-4. Приходный ордер оформляется материально-ответственным лицом в день поступления материальных ценностей на склад организации в случае отсутствия 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 котором 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.

На поступившие материалы от ООО «БРЕНН ТАГ» составлен приходный ордер №15154 от 29.10.2016 (Приложение 20). Данные поставщика и фактические данные полученных ценностей не расходятся.

Согласно заключенному договору между ОАО «ЭФКО» (Покупатель) и ООО «РегионКомплект» (Поставщик) №03/2015 от 01.03.2015 (Приложение 21) от поставщика по оплаченному счету №УТ-1140 от 19.10.2016 (Приложение 22) поступили Ершибутылочные в количестве 225 штук по цене 32,2 рубля на сумму 8550,0 рублей, в т. ч. НДС 1304,24 рубля. В качестве сопроводительных документов имеется товарная накладная №УТ-1165 от 19.10.2016 (Приложение 23) и счет-фактура №УТ-1175 от 19.10.2016 (Приложение 24). При оприходовании материалов на склад отделе снабжения материально-ответственным лицом Бережной Ю.Н. составлен приходный ордер №14914 от 25.10.2016 г. (Приложение 25).

На основании договора поставки №103 от 25.08.2015 г. заключенному с ООО «Технохим» (Приложение 26), оплаченному счету №722 от 06.10.2016 г. (Приложение 27) поступила кислота азотная техническая в количестве 7800,0 кг по цене 14,15 рублей на общую сумму 130260,0 рублей, в том числе НДС 19870,17 рублей. Вместе с материалами в организацию поступил товарная накладная №735 от 06.10.2016 г. (Приложение 28), счет-фактура №735 от 06.10.2016 г. (Приложение 29). Материально-ответственным лицом составлен приходный ордер №14164 от 06.10.2016 на оприходование поступивших ценностей (Приложение 30).

В случае обнаружения несоответствий по ассортименту, количеству мест, тарных единиц в каждом месте и внешнему виду упаковки при поставке товара на условия поставки силами поставщика, покупатель должен в присутствии водителя, перевозившего товар, сделать соответствующие отметки во всех экземплярах ГТН и составить Акт по форме ТОРГ-2 «Акт об установлении расхождений по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей» или №М-7 «Акт о приемке материалов». Акт по форме №М-7 следует также составлять в случае приемки материалов, которые поступили без документов. Акт является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику или грузоотправителю. Составляется в 2-х экземплярах членами приемной комиссии, в состав которой должны участвовать материально-ответственное лицо и представитель 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.

В случае обнаружения несоответствий по весу нетто покупатель составляет Акт по форме ТОРГ-



2 «Акт об установлении расхождений по количеству и качеству при приемке товарной материальной ценности» или Акт по форме №М-

7 «Акт приема материалов». Данные акты также составляются при обнаружении несоответствия товара по качеству (забракованный товар), предусмотренному техническими паспортами на товар.

На некоторые виды материалов, отпускаемые на нужды производства в ОАО «ЭФКО» установлены лимиты отпуска. В этом случае отпуском оформляется лимитно-заборной картой по форме №М-

8 в двух экземплярах на одно наименование материала (один номенклатурный номер), один из которых передается до начала месяца потребителю материалов, а другой на склад.

Лимитно-заборные карты выписаны при отпуске со склада №1 щелочно-моющего средства в ЦКОМ<sup>2</sup> на дату 29.12.2016 г. в количестве 60 литров (Приложение 31), в цех по производству майонеза 15.12.2016 – 560 литров и 28.12.2016 г. – 740 литров (Приложение 32).

Учет движения материально-производственных запасов между подразделениями ОАО «ЭФКО» 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 основанием для списания ценностей со склада, а второй – основанием для принятия к учету ценностей принимающим подразделением или лицом. Накладные подписываются материально-ответственными лицами датчика и получателя, а затем направляются в бухгалтерию.

На основании требования-накладной №21495 от 22.12.2016 материально-ответственному лицу Нечитайло С.П. отпущен Балон пропан в количестве 1 шт (Пр

ложение 33). Этому же лицу на основании требования-накладной № 21496 от 22.12.2016 г. отпущен Балон кислород в количестве 2 шт (Приложение 34). Со склада № 1 в МПО 14.10.2016 г. отпущены Полотно прошивное 100 метров (Приложение 35), Круготрезной 200 штук (Приложение 36).

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. В ОАО «ЭФКО» накладную по форме № М-15 не составляют, а для оформления отпусков материалов используют формы первичных документов, разработанные самостоятельно и утвержденные учетной политикой организации.

В ОАО «ЭФКО» при отпуске материалов на нужды вспомогательного производства (скамья, стол, тумба, шкафы) составлен Акт на списание прочих материалов от 26.10.2016 (Приложение 37). При списании израсходованных для проведения ремонта объекта запасные части (болты) на затраты маслопрессового отделения маслоэкстракционного завода (МПОМЭЗ) составляется Акт списания запасных частей и комплектующих элементов в производство (Приложение 38). Для производства ремонта были израсходованы запчасти (подшипники, манжета, ковши др.), которые были списаны на затраты МПОМЭЗ (Приложение 39).

Учет движения материалов на складе по сортам, видам, размерам ведется с использованием карточки складского учета материалов по типовой форме № М-17. Карточка заполняется материально-ответственным лицом на каждый номенклатурный номер материала. Записи в карточке должны вноситься только на основании первичных приходных и расходных документов в день совершения операции. После каждой записи выводится новый остаток (Приложение 40). 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-ответственным лицам в бухгалтерию вместе с приложенными первичными документами.

ументами, где остатки в натуральном выражении таксируются и подсчитываются с ответственными суммами остатков на первое число месяца.

Первичные документы по приходу материально-производственных запасов передаются в бухгалтерию ОАО «ЭФКО», где они проверяются по существу операции и правильности их оформления. Данные, отраженные в приходных ордерах сверяются с соответствующими платежными документами, счетами-фактурами, товарно-транспортными накладными и другими первичными документами. Неправильно оформленные первичные документы возвращаются исполнителю на доработку, а на основании верно составленных документов оформляются бухгалтерские записи.

Выдача спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений работникам ОАО «ЭФКО» отражается в личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты (Приложение 41).

Сведения по учету поступлений и расходов материалов отражаются в материальном отчете. В случае если в отчетном периоде не было движения по определенным видам материалов, они включаются в отчет для отражения полной информации о количестве материалов в местах их хранения.

При заполнении формы отчета указывается наименование предприятия, его реквизиты, дата составления, название подразделения, фамилия материально-ответственного лица. Для составления материального отчета необходимо:

- провести инвентаризацию на предприятии и по ее результатам от статки ТМЦ занести в форму отчета (количество и стоимость). Датой отчета следует считать дату проведения инвентаризации;
- отобразить остатки материальных ресурсов на основании первичных документов (накладных, чеков, заявки и пр.);
- указать все ценности, отпущенные потребителям, отдельно по каждому потребителю. Просчитать их общую сумму и количество;
- просчитать и заполнить данные о фактических остатках материальных ресурсов на складах на конец отчетного периода.

Материальный отчет сверяется со всеми подразделениями предприятия и передается в бухгалтерию для проведения дальнейшей проверки. Сотрудник бухгалтерии заполняет вторую таблицу отчета и записывает сведения о материалах (наименование, номенклатурный номер, единицу измерения, цена, остаток на начало месяца, движение, остаток на конец месяца). Материальный отчет составляется ежемесячно в одном экземпляре (Приложение 42).

Обобщая вышесказанное, отметим, что первичный учет наличия и движения материально-производственных запасов в ОАО «ЭФКО» ведется в соответствии с требованиями действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету. Все операции, осуществляемые организацией и связанные с движением МПЗ, оформляются первичными документами, что свидетельствует о высоком уровне организации документооборота на предприятии.

### **3.2. Синтетический и аналитический учет движения материалов**

Материально-производственные запасы (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, ГСМ, комплектующие изделия, запасные части, товары) отражаются в бухгалтерском балансе по учетной цене с использованием балансовых счетов 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Операции по заготовлению и приобретению материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Собранные в течение года по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» суммы списываются пропорционально стоимости списанных материалов на затратные счета бухгалтерского учета. Стоимость полученных материальных ценностей первоначально приходится по дебету счета 10 «Материалы» с последующим списанием в дебет счетов учета материальных ресурсов. Услу

гиподоставке материальных ценностей не включаются в первоначальную стоимость, а учитываются отдельно, за исключением услуг по доставке материальных ценностей, приобретенных за рубежом. Учет покупных полуфабрикатов, промежуточной продукции цехов основного производства ведется без использования счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» на счете 10 субсчет 2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции».

Определение себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, производится по средней себестоимости. Расчет средней оценки осуществляется исходя из среднемесячной себестоимости, определяемой на последний день месяца.

Готовая продукция отражается в балансе по нормативной (плановой) себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции. Учет выпуска продукции производится с использованием счета 40 и обособленным учетом отклонений фактической себестоимости от плановой.

Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи работникам.

Материалы в ОАО «ЭФКО» учитываются по счету 10 «Материалы» по субсчетам, который корреспондирует с счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 28 «Брак в производстве», 91 «Прочие доходы и расходы» и другими.

К счету 10 «Материалы», согласно рабочему плану счетов организации открыты субсчета (Приложение 12):

10.1 «Сырье и материалы» - на данном субсчете учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции, образующее основу, или являющиеся необходимым компонентом при ее изготовлении; вспомогательных материалов

ов, участвующих в производстве продукции или потребляемые для хозяйственных нужд, технических целей.

10.2 «Покупные полуфабрикаты 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, неисправного 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 хозяйственные принадлежности»-

отражается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств обороте.

#### 10.10 «Электроматериалы, электрооборудование»-

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.

#### 10.11 «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.

#### 10.55 «Запасные части б/у»-

отражается стоимость запчастей, полученных в результате ликвидации, разборки производственного инвентаря, оборудования и прочих средств, пригодные для дальнейшего использования.

Для обобщения информации о наличии и движении товаров используется счет 41 «Товары» (субсчета 41.01 «Товары на складах», 41.02 «Товары в розничной торговле», 41.03 «Тара под товаром и порожня», 41.04 «Покупные изделия»), готовой продукции –

счет 43 «Готовая продукция», ополуфабрикатах собственного производства –

счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

На рисунке 1 представлена схема счета 10 «Материалы», согласно Анализ учета 10 за 2016 год (Приложение 45).

#### Счет 10 «Материалы»

Дебет Скредит счетов	Кредит В дебет счетов
Сальдо начальное – остаток материалов на начало года – 4687367293,66 рублей	

20– возвращены материалы из производства на склад- 4029531420,15рублей	08– отражены затраты на строительные работы, выполненные собственными силами -43052380,82рублей
40– поступили на склад материалы, изготовленные собственными силами 40158898430,12рублей	20– списаны материалы для целей основного производства– 56843873559,13рублей
43– готовая продукция переведена в состав материалов для использования на собственные нужды организации-13803541,9рубль	23– списаны материалы для целей вспомогательного производства- 499714308,65рублей
60–поступили материалы от поставщиков– 20853804296,62рублей	25– списаны материалы для общепроизводственных целей-213322612,76рублей
71–приобретены материалы через подотчетных лиц- 4342573,5рубля	26– списаны материалы для общехозяйственных целей 45794024,55рубля
76– учтены в фактической себестоимости материалов транспортно-заготовительные расходы- 6440531,92рубль	28– списаны материалы на исправления брака-13337330,0рублей
79–поступили материалы от филиала- 5910104,04рубля	29– списаны материалы для целей обслуживающих производств-2718104,92рубля
91– оприходованы излишки по результатам инвентаризации-63778725,26рублей	43– материалы переведены в состав готовой продукции-33679174,37рубля
	44– учтена в расходах на продажу стоимость использованных материалов- 122395,56рублей
	76– списана стоимость застрахованного имущества-25690,45рублей
	79–переданы материалы филиалу- 1304834798,36рублей
	90– списана себестоимость проданных материалов-5819601619,29рублей
	91–реализованы прочие материалы– 648803523,33рубля
	94–выявлена недостача материалов- 114014,81рублей
Обороты за период–128546061453,56рубля	Обороты за период– 128878104367,05рублей
Сальдо на конец периода– остаток материалов на конец года– 4355324380,17рублей	

Рис. 1. Схемасчета 10 «Материалы» за 2016 год



С целью эксплуатации транспортных средств, ОАО «ЭФКО» приобретает необходимые горюче-смазочные материалы. Бухгалтерский учет горюче-смазочных материалов ведется по их видам материально-ответственными лицам. В конце месяца в бухгалтерии делается сальдовая ведомость, в которой отражается остаток на начало и конец месяца, а также обороты за месяц в условном выражении.

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

В учете организации при оприходовании топлива делается запись:

Дебет 10.3 «Топливо» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

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

Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 10.3 «Топливо» на сумму стоимости израсходованного топлива.

При поступлении материалов от поставщиков на основании сопроводительных документов в учете ОАО «ЭФКО» материалы отражаются по фактической себестоимости.

От ООО «БРЕННТАГ» 28.10.2016 поступил Белокопичный сухой согласно товарной накладной № 3411024107 на общую сумму 22139,7 рублей, в том числе НДС 2012,7 рублей (Приложение 18). В учете организации при оприходовании материалов сделана запись:

Дебет 10.1 «Сырье и материалы» Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 20127,0 рублей.

От ООО «РегионКомплект» 19.10.2016 поступили иершибутылочные согласно товарной накладной № УТ-1165 на общую сумму 8550,0 рублей, в том числе НДС –

1304,24(Приложение23).Вучетеорганизацииприоприходованииматериаловсделаназапись:

Дебет10.9«Инвентарьхозяйственныепринадлежности»Кредит60.1«Расчетыспоставщикамииподрядчиками»насумму7245,76рублей.

Потоварнойнакладной№735от06.10.2016отООО«Технохим»поступилаКислотаазотнаянеконцентрированнаянасумму130260,0рублей,втомчислеНДС–19870,17рублей(Приложение28).Бухгалтеромсделаназапись:

Дебет10.2«Покупныеполуфабрикатыикомплектующиеизделия,конструкции,детали»Кредит60.1«Расчетыспоставщикамииподрядчиками»насумму110389,83рублей.

Приотпускематериаловнапроизводственныенуждысчет10«Материалы»корреспондируетсочетамизатрат.

ВструктурноеподразделениеЦКОМ2полимитнозаборнойкартеот29.12.2016соскладаотпущенопепенноещелочноемоющеесредство60литров(Приложение31).Суммавдокументенеотражена.

СогласноучетнойполитикеОАО«Эфко»списаниематериаловпроизводитсьяпосреднейсебестоимости.Вбухгалтерскомучетесделаназапись:

Дебет20«Основноепроизводство»Кредит10.2«Покупныеполуфабрикатыикомплектующиеизделия,конструкции,детали».

Вподразделениепопроизводствумайонеза15.12.2016и28.12.2016полимитнозаборнойкартеотпущенощелочноемоющеесредствоответственно560и740литров(Приложение32).ВбухгалтерскомучетеОАО«ЭФКО»былсделаназапись:

Дебет20«Основноепроизводство»Кредит10.2«Покупныеполуфабрикатыикомплектующиеизделия,конструкции,детали».

Согласнотребованиюнакладной№21495от22.12.2016вадминистративнохозяйственныйотделотпущенБаллонпропан1шт(Приложение33).ВбухгалтерскомучетеОАО«ЭФКО»былсделаназапись:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 10.4 «Тара и тарные материалы». Сумма в документе не отражена.

На основании Актов производится списание материальных ценностей (Приложения 37-39). ОАО «ЭФКО» израсходовало материалы на следующие цели:

на нужды вспомогательного производства прочие материалы Дебет 23 «Вспомогательное производство» Кредит 10.6 «Прочие материалы»;

для производства ремонта: Дебет 23 «Вспомогательное производство» Кредит 10.5 «Запасные части»;

выдана спецодежда рабочим: Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

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

### **3.3. Порядок проведения инвентаризации материальных ценностей**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности учреждения обязаны проводить инвентаризацию запасов, которые проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Ответственность за проведение инвентаризации установлена Федеральным законом "О бухгалтерском учете". Приказом Министерства финансов РФ утверждено Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация товарно-материальных запасов на ОАО "ЭФКО" комиссия в присутствии материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие материалов путем обязательного пересчета висит, rețemanivanie. Произвести инвентаризацию остатков запасов со слов материально-ответственных лиц не допускается, и принять данные

инвентаризации по данным учета без проверки фактического наличия ценностей.

ОАО "ЭФКО" на момент инвентаризации не приостанавливается, и запасы продолжают поступать в организацию во время инвентаризации. Входящие ценности принимаются материально-ответственными лицами в присутствии членов Комиссии, приходуются по реестру или торговля отчету после инвентаризации. Полученные в ходе товарно-материальные запасы заносятся в отдельную опись, с указанием даты поступления, наименование поставщика, дата и номер поступления наименование документа полученных значений, количество, цена и сумма. В кредит документ-это запись "после инвентаризации" и даты проведения инвентаризации, в котором фиксируется полученных значений.

Если процесс инвентаризации занимает много времени, в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера инвентаризации могут отпускатся со склада в присутствии членов Комиссии. Кроме того, отдельная опись аналогичные документы, полученные в ходе инвентаризации.

Отдельно составляются описи на материальные ценности, в пути, отгруженных, но не оплаченных покупателями, которая находится на складах других организаций. Инвентаризация этих ценностей заключается в проверке обоснованности сумм задолженности на соответствующих счетах. 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, дату сдачи, расположение, номера и даты документов.

Товарно-материальными ценностями в сервис (к таким ценностям, в частности, выдается работникам спецодежда), проводится на местах и ответственных лиц, содержащихся под стражей, в которых эти ценности. Предметы, инвентарь выдается индивидуальное пользование работникам,

допускается составление описей группы, указывая, что они несут ответственность за вещи людей, которые открыты личные карточки. Ответственное лицо подписать инвентаризацию. Предметы одежды, отправленные в стирку и ремонт, записываются в опись на основании ведомостей — накладных или квитанций организаций, предоставляющих услуги прачечной и обслуживание. Предметы, пришедшие в негодность и не написано на момент инвентаризации, в опись не включалось. В этом случае вам следует составить акт с указанием времени эксплуатации, причин негодности, возможности использования этих предметов в хозяйственных целях.

ОАО "ЭФКО" на производственные нужды материалы выдаются под ответственность руководителей структурных подразделений и производственных участков. Материалов, оставшихся неиспользованными на станциях или подразделений в конце месяца подлежат инвентаризации и списывается со счетов производства на соответствующие субсчета расходных материалов. Первый день нового месяца остатки этих ценностей изменить бухгалтерские проводки списана на счета производства.

Инвентаризация обеспечивает достоверность данных бухгалтерского учета. Учетная политика ОАО "ЭФКО" предусматривается инвентаризация материалов, запасов и расчетов на конец каждого финансового года, а также в случаях, предусмотренных законодательством. Проверил запасы:

-сохранностьтоварно-материальныхценностей;

-

соответствиеусловийхранения,отпускаисостояниявесовогоиизмерительногоинструмента;

-порядокведенияучетапоступленияирасходованиятоварно-материальныхценностей.

ПриказомруководителяОАО«ЭФКО»утверждаетсяинвентаризационная комиссия,котораясостоитизспециалистоворганизацииприучастиибухгалтера.

При проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей на местах их хранения в бухгалтерии составляются инвентаризационная опись по форме № ИНВ-3. Товарно-материальные ценности занесены 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 даны в бухгалтерию организации.

Приказом № П-296 от 28.06.2016 г. руководителем ОАО «ЭФКО» утверждены состав инвентаризационных комиссий, которые должны провести инвентаризацию сырья и вспомогательных материалов, находящегося в собственности организации. Дата начала проведения инвентаризации – 01.07.2016 г. По окончании инвентаризации в срок до 06.07.2016 г. должен быть составлен Акт инвентаризации (Приложение 46).

По результатам проведенной инвентаризации от 01.07.2016 года масла подсолнечного дезодорированного вымороженного составлена инвентаризационная опись № 113 (Приложение 47) и Акт (Приложение 48).

В Акте комиссия отразила, что при проведении инвентаризации остатка масла подсолнечного дезодорированного вымороженного установлено расхождение между учетными данными и фактическими в сторону уменьшения и составила – 1625 кг., на 01.06.2016 г. разница составляла меньшую сторону 3256 кг. Учитывая информацию о погрешности средств измерения, указанную в инструкции по проведению учетно-расчетных операций (инвентаризации) комиссия посчитала расхождение в расхождении связанную погрешность при измерении массы и определения объема продукта.

В сличительной ведомости № 111 от 07.07.2016 г. комиссия отразила, что выявленная недостача входит в норму погрешности при измерениях. Недостачу в учете

неотражать, остатком масла считать то количество, которое материально-ответственное лицо показало по отчету, а именно – 317172 кг (Приложение 49).

На основании приказа руководителя ОАО «ЭФКО» № П-545 от 25.11.2016 была проведена инвентаризация инвентаря хозяйственных принадлежностей, топлива, электроматериалов, электрооборудования, строительных материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций, деталей. По результатам проведенной 07.12.2016 г. инвентаризации составлена опись (Приложение 50). По указанным видам материально-производственных запасов отклонений не выявлено.

Учетной политикой ОАО «Эфирное» предусмотрен порядок списания недостачи подсолнечника при транспортировке автомобильным транспортом. Недостачи зерна при транспортировке делятся на следующие категории потерь: недостачи в пределах норм естественной убыли при транспортировке; недостачи в пределах технологических потерь за счет допустимых погрешностей при измерении массы; недостачи, отнесенные на виновных лиц (виновных организаций).

Недостачи сверх норм естественной убыли и технологических потерь списываются в порядке, установленном действующим законодательством за счет виновных лиц (организаций) после выявления факта и размера недостачи сверх норм, в рамках положений о порядке взыскания и компенсации ущерба соответствующего договора поставки или перевозки.

Если виновное лицо не установлено или во взыскании с него причиненного ущерба отказано судом, то суммы недостач списываются на финансовые результаты.

Нормы естественной убыли при транспортировке зерна автомобильным транспортом насыпью устанавливаются в размере 0,07%. Нормы естественной убыли применяются при перевозке зерна, семян масличных культур независимо от расстояния перевозки.

Размер естественной убыли груза, перевозимого навалом, насыпью по нескольким транспортным накладным от одного грузоотправителя в адрес одного грузополучателя, определяется для всей партии одновременно выданного груза в соответствии с нормами естественной убыли, определяемыми в установленном Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272 «Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом» порядке.

При перевозке зерна автотранспортом допускается списание недостачи за счет суммарной погрешности весоизмерительных приборов в пункте погрузки и разгрузки товара.

При автоматизированном учете потерь суммарная погрешность по каждой машине определяется путем сложения допустимых погрешностей весоизмерительных приборов грузоотправителя и грузополучателя указанных в техническом паспорте (руководстве по эксплуатации) или акте поверки весов.

В бухгалтерском и налоговом учете технологические потери, обусловленные особенностями технологии отгрузки и приемки зерна (разницы за счет средств измерения) допускается списывать по партии товара в порядке, аналогичном порядку, установленному Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету и отчетности на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях:

1. При исчислении недостачи груза, перевозимого навалом, насыпью по нескольким транспортным накладным от одного грузоотправителя в адрес одного грузополучателя, размер недостачи определяется для всей партии одновременно выданного груза в соответствии с нормами.

2. При исчислении недостачи, относимой за счет технологических потерь, обусловленных особенностями технологии отгрузки и приемки зерна, применяется предельная норма согласно Информационной таблице по автомобильным весам группы компаний ЭФКО, при этом:



- предельная норма применяется для оправдания недостачи, оставшейся после исключения естественной убыли;
- предельная норма применяется в тех случаях, если имеется недостача превышающая норму естественной убыли;
- недостача, превышающая норму естественной убыли в размере не более предельной нормы, рассматривается как расхождение в показаниях весов и ее стоимость списывается в том же порядке, как и естественная убыль при перевозках.

### **3.4. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов**

Значительную часть оборотного капитала любого предприятия составляют материально-производственные запасы, объективная оценка которых влияет на достоверность учетной информации в целом.

Одной из главных проблем производства продукции является его осуществление в условиях дефицита производственных запасов, предусмотренных технологией, что приводит к экстенсивному потреблению материальных ценностей, отсутствию контроля за качеством и экологической чистотой продукции, а, следовательно, к снижению конкурентоспособности предприятий, что в финансовом аспекте означает утрату источников формирования текущих активов.

В ОАО «ЭФКО» осуществляется предварительный и последующий контроль за рациональным использованием материалов. Предварительный контроль заключается в организации выпуска материалов для выполнения ремонтных работ в рамках нормативных требований. Последующий контроль осуществляется путем документального оформления возникших

отклонений от правил учета материалов по партиям и последующие расчеты на основе результатов инвентаризации.

В современных условиях Бухгалтерский учет в организации является одной из важнейших функций управления производством, которое призвано осуществлять оперативный и эффективный контроль за соблюдением установленных норм и правил, сохранность имущества, и представить достоверную, значимую информацию, необходимую для управления организацией для контроля за осуществлением плана и принятия эффективных управленческих решений.

Таким образом, роль бухгалтерского учета материальных ценностей, достоверности информации зависит в первую очередь от форм и методов контроля, которые позволяют оперативно и качественно провести анализ результатов по экономии ресурсов, выявление внутренних резервов, и своевременно пресекать факты расточительства и злоупотреблений.

Контроль за сохранностью и использованием материальных активов в промышленности зависит от характеристик сырья, особенности технологического процесса их обработки, характера потерь и отклонений, организации, логистики и инвентаризации, наличие точных измерительных приборов и мерной тары, использование современных компьютерных технологий и других факторов.

Повышенный контроль за состоянием материалов и рациональным их использованием в ОАО "ЭФКО" имеет непосредственное влияние на рентабельность организации в целом и на ее финансовое положение, как сырье и материалы составляют значительную часть имущества и затраты на них составляют до 80% от стоимости выполненных работ.

ОАО "эфирное" транспортно-заготовительных расходов не включаются в первоначальную стоимость материальных активов и учитываются отдельно.

Прямое включение ТЗР в фактическую себестоимость материала полезна в организациях с небольшой ассортимент материалов, а также в

случаях существенной значимости отдельных видов и групп материалов. Но в настоящее время, ОАО "вещания" есть тенденция к увеличению сортового составу материалов, и поэтому значительно сложнее управления запасами с помощью карточки складского учета, включая учет транспортно-заготовительных расходов в инвентаризации.

Как решение этого вопроса возможно назначение ГФС на счет 15 "заготовление и приобретение материальных ценностей" с последующим их отнесением на счет 16 "отклонение в стоимости материальных ценностей".

Счета 15 "заготовление и приобретение материальных ценностей" предназначен для учета заготовки и приобретения материальных ценностей, относящихся к средствам в обороте (материалы, товары). По дебету счета 15 "заготовление и приобретение материальных ценностей" отражают покупную стоимость материальных ценностей, по которым организация получает расчетные документы поставщика и другие расходы по приобретению материалов с кредита счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 23 "вспомогательные производства", 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и др. в зависимости от источника материальные ценности, от характера расходов по закупке и доставке материальных ценностей в организацию.

Инвентаризация фактически полученных организацией, списывают по учетным ценам с кредита счета 15 "заготовление и приобретение материальных ценностей" в дебет счетов 10 "Материалы" и 43 "Готовая продукция". В этом случае, сумма причитающихся перевозчику без НДС должна быть составлена проводка:

Дебет 15 "заготовление и приобретение материальных ценностей"  
кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

И остаток по счету 15 "заготовление и приобретение материальных ценностей" на конец месяца будет предоставлять стоимость материалов в пути или поставляются от производителей.

Счет 16 "отклонение в стоимости материальных ценностей" предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных запасов, исчисленная в фактической себестоимости приобретения (закупки) и учетных цен, а также ориентировочные данные на суммовую разницу.

Сумма разницы в стоимости приобретенных запасов, исчисленная в фактической себестоимости приобретения (закупки) и учетных цен списывается в дебет или кредит счета 16 "отклонение в стоимости материальных ценностей" счет 15 "заготовление и приобретение материальных ценностей". Накопленные на счете разницы в стоимости приобретенных запасов списывается в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.

Использование отслеживание запасов ОАО "эфирное" счетов 15 и 16 позволит отказаться от использования средних оценок. В этом методе отражения отпуска материалов в производство осуществляется в оперативном учете по учетным ценам, который в конце отчетного периода (месяца) присоединяется к отклонение (разница между фактической себестоимостью и договорной ценой материала), счет 16.

Таким образом, можно сделать вывод, что в этом варианте значительно снижает количество номеров элементов (объектов бухгалтерского учета), так как нет необходимости назначать одни и те же виды материалов нового номера позиций при изменении договорных цен. По той же причине, сокращает количество объектов в инвентаре, упрощает процесс инвентаризации запасов.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Открытое акционерное общество «Эфирное» создано путем преобразования государственного предприятия «Алексеевский орден «Знак Почета» эфиромаслоэкстракционный комбинат», является его правопреемником, несет права и обязанности, возникшие у указанного предприятия до момента его преобразования в АО «Эфирное». Сокращенное наименование Общества – ОАО «ЭФКО».

Основными видами деятельности Общества являются производство и реализация растительных масел и жиров, оказание услуг по переработке и другие. Производимая продукция включает: масло растительное торговой марки «Слобода», масло растительное торговой марки «ALTERO», масло подсолнечное дезодорированное вымороженное, майонез торговой марки «Слобода», майонез торговой марки «EFKOFOOD», соус майонезный торговой марки «Пикник», соусы на основе растительных масел (грибной, сырный и пр.), кетчуп, шрот подсолнечный, йогурты, мыло и другие.

ОАО «ЭФКО» имеет филиалы: Свердловский, Московский, Алексеевский, обособленные подразделения в г. Воронеж.

Проанализировав основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Эфирное» за 2014-2016 гг. можно сделать вывод о том, что выручка от продажи продукции в 2016 году выросла на 26,9%, в то время как в 2015 году по сравнению с 2014 годом она увеличилась на 8,2%. Такими же темпами увеличиваются и темпы роста расходов по обычной деятельности. Прибыль от продажи продукции в 2016 году сократилась почти на 10%, а рост прочих расходов повлек за собой снижение чистой прибыли более чем на 80%. За 2015 год средняя величина дебиторской и кредиторской задолженности растёт на 26,8 и 31,16% соответственно. Однако в 2016 году наметилась тенденция сокращения величины дебиторской задолженности на 7,25%, это означает, что покупатели рассчитались за приобретенную продукцию.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом снизилась производительность труда на 1,42%. В 2016 году ситуация изменилась, т.к. производительность труда увеличилась на 23,09% по сравнению с 2015 годом. Показатель фондоотдачи здесь анализируемый период имеет тенденцию к снижению. Показатель фондоёмкости в 2015 году составил максимальное значение здесь исследуемый период – 0,17 руб.

Расчитанные коэффициенты ликвидности указывают на то, что ОАО «ЭФК О» не в состоянии оперативно оплатить обязательства за счет денежных средств всех видов, но достаточно быстро способно погасить краткосрочные обязательства оборотными активами. При этом существуют трудности в покрытии текущих обязательств. За исследуемый период коэффициент платежеспособности ОАО «Эфирное» находится выше допустимого значения. Это является положительной тенденцией, так как если значения данного коэффициента выше оптимального уровня, то это свидетельствует о высокой платежеспособности предприятия.

Проведя анализ финансовой устойчивости ОАО «Эфирное», был сделан вывод о том, что за исследуемый период предприятие финансово неустойчиво и в большей степени зависит от внешних источников финансирования. Растет опасность неплатежеспособности и возникновения трудностей с получением кредитов. Большая часть активов предприятия сформирована из заемных средств. Однако, значение коэффициента соотношения заемного и собственного капитала меньше единицы, что свидетельствует о том, что организация полностью удовлетворяет свою потребность в оборотных активах за счет собственных средств.

Бухгалтерский учет в ОАО «Эфирное» осуществляется бухгалтерской службой. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель. Главный бухгалтер организации обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной отчетности, а также оперативной и результативной информации в установленные

сроки. Учетный процесс по формированию учетных данных автоматизирован с применением программы 1С: Предприятие 8 УПП.

Материально-производственные запасы в ОАО «ЭФКО» представлены следующими видами ценностей: сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты, комплектующие изделия, тара, строительные материалы, товары для перепродажи, готовая продукция и т. п., поступающими в организацию 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 по отчетным лицевым документам; путем оприходования излишков, выявленных при инвентаризации.

Материальные ресурсы (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, ГСМ, комплектующие изделия, запасные части, товары) отражаются в бухгалтерском балансе по учетной цене с использованием балансовых счетов 10 и 16. Операции по заготовлению и приобретению материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15. Собранные в течение года по дебету счета 16 суммы списываются пропорционально стоимости списанных материалов на затратные счета бухгалтерского учета. Стоимость полученных материальных ценностей первоначально приходится по дебету счета 10 с последующим списанием в дебет счетов учета материальных ресурсов. Услуги по доставке материальных ценностей не включаются в первоначальную стоимость, а учитываются отдельно.

Готовая продукция отражается в балансе по нормативной (плановой) себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции.

Учет выпуска продукции производится с использованием счета 40 и обособленным учетом отклонений фактической себестоимости от плановой.

Учет покупных полуфабрикатов, промежуточной продукции цехов основного производства ведется без использования счета 21 на счете 10 субсчет 2. Определение себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, производится по средней себестоимости.

В качестве мероприятий по совершенствованию учета материально-производственных запасов в ОАО «Эфирное» предложено использование счетов 15 и 16 для отнесения транспортно-заготовительных расходов.



## 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.