

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

**УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
ЗАПАСОВ**

Выпускная квалификационная работа

студентки очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001205
Коробейниковой Виктории Сергеевны

Научный руководитель
к.э.н., доц. Всяких М.В.

БЕЛГОРОД 2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ.	
1.1. Понятие материально-производственных запасов, их классификация. Необходимость и задачи их учета и контроля.....	6
1.2. Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов.....	12
1.3. Подходы к оценке материально-производственных запасов.....	15
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СМК»	
2.1. Организационная характеристика ООО «СМК».....	25
2.2. Анализ основных экономических показателей ООО «СМК».....	33
2.3. Оценка действующей на предприятии учетной политики ООО «СМК».....	39
3. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов	
3.1. Инвентаризация материально-производственных запасов.....	42
3.2. Синтетический учет материально-производственных запасов.....	45
3.3. Учет формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей.....	50
3.4. Пути совершенствования учета материально-производственных запасов.....	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	56
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	59
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	64

ВВЕДЕНИЕ

Одним из необходимых условий эффективного построения учетного процесса материально-производственных запасов является обеспечение контроля за отпуском запасов в производство, так как от организации процесса списания запасов напрямую зависит величина материальных расходов компании.

Актуальность темы работы определяется тем, что материальные расходы предприятия являются одним из самых сложных элементов себестоимости, тогда как движение материальных ценностей крупной компании происходит в результате функционирования сложного производственного процесса, обслуживаемого специалистами различных сфер, в рамках установленных многочисленных нормативов. Конечная контрольная функция обеспечения эффективного расхода производственных запасов предприятия возложена на финансовые службы. Работники финансовой службы зачастую имеют лишь поверхностное представление о существующих технологических процессах компании и особенностях производственного процесса и формируют в учетных регистрах величину материальных затрат, основываясь на отчетах производственного персонала и существующих нормах их потребления, которые нередко бывают устаревшими и необъективными. Однако нормы расходов производственных запасов могут значительно отличаться от фактической ситуации, определяя возможность проявления злоупотреблений на различных производственных этапах. В целях минимизации такого риска компании следует выполнить ряд мероприятий: нормировать расход запасов, разработать и принять годовой план потребления запасов в привязке к объемам реализации, внедрить технические средства контроля за расходами запасов.

Синтетический учет материально-производственных запасов позволяет получать обобщенные показатели, которые впоследствии используются для

составления бухгалтерской и налоговой отчетности, а также для анализа деятельности организации.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в анализе теоретических основ и разработке практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов исходя из особенностей хозяйственной деятельности организаций в современных условиях.

Для осуществления указанной цели следует решить следующие **задачи**:

- обоснование теоретико-экономического содержания материально-производственных запасов;
- раскрытие основ учета материально-производственных запасов;
- оценка организационно-экономической характеристики организации;
- проведение анализ учетной политики организации;
- рассмотрение порядка документального оформления материально-производственных запасов на предприятии;
- ознакомление с синтетическим учетом и отражением в отчетности материально-производственных запасов;
- выявление основные направления по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

В процессе исследования использовались такие общенаучные методы и приемы как научная абстракция, анализ и синтез, методы группировки, сравнения, диалектический метод познания и системный подход. и др.

Объектом исследования выступает Общество с ограниченной ответственностью "СМК". Место нахождения Общества: 308006 Россия, Белгородская область, г. Белгород, пер. 4-й Волчанский, д. 19.

Предметом исследования являются организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «СМК» за 2013-2015 года.

Теоретической основой работы являются нормативные законодательные акты по организации и ведению бухгалтерского учета,

труды современных экономистов по изучаемым вопросам, учебные и методические пособия по учету материальных ресурсов, данные статистических сборников, а также статьи из экономических периодических изданий.

Выпускная квалификационная работа изложена на 65 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 10 таблиц, 1 рисунок, библиография насчитывает 54 наименований, к работе приложено 22 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1. Понятие материально-производственных запасов, их классификация.

Необходимость и задачи их учета и контроля

Под материальными запасами понимают находящуюся на разных стадиях производства и обращения продукцию производственно-технического назначения, изделия народного потребления и другие товары, ожидающие вступления в процесс личного или производственного потребления.

Все запасы, имеющиеся в экономике и включающие в себя сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты, детали и т.п. определяются как совокупные. Совокупные запасы подразделяются на:

1. Производственные запасы. Они формируются в организациях-потребителях, предназначены для производственного потребления, их основная цель – обеспечить ритмичное функционирование производственного процесса.

2. Товарные запасы. Они находятся у организаций-изготовителей на складах готовой продукции, а также в каналах сферы обращения.

Итак, материально-производственные запасы (далее - МПЗ) составляют материальную основу производственных фондов предприятия и формируют значительную часть имущества предприятия. На промышленном предприятии номенклатура материальных ценностей может исчисляться десятками тысяч наименований.

С учетом вышесказанного к основным задачам учета материально-производственных запасов относятся:

- формирование фактической себестоимости запасов;
- корректное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;

- контроль сохранности и соблюдения норм запасов;- своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;

- проведение анализа эффективности использования запасов.

Специальную нормативно-правовую основу учета материально-производственных запасов организаций (кроме кредитных и бюджетных организаций) составляют следующие акты:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (далее – ПБУ 5/01) [3];

- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н (далее – Методические указания по учету МПЗ) [5];

- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 №135н [6].

К материально-производственным запасам (далее - МПЗ) относятся следующие активы:

1) используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

2) предназначенные для продажи (в т.ч. готовая продукция; товары, приобретенные для перепродажи);

3) используемые для управленческих нужд организации.

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы отражаются на различных счетах и субсчетах – табл.1.

Счета и субсчета для отражения хозяйственных операций с материально-
производственными запасами

№ счета и субсчета	Объект учета
Балансовый счет 10	Материалы
Субсчет 10/1	сырье и материалы
Субсчет 10/2	покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
Субсчет 10/3	топливо
Субсчет 10/4	тара и тарные материалы
Субсчет 10/5	запасные части
Субсчет 10/6	прочие материалы - отходы производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.), неисправимый брак, материальные ценности, полученные от выбытия ОС и непригодные для дальнейшего использования (металлолом, утильсырье и т.д.), изношенные шины, утильная резина
Субсчет 10/7	материалы, переданные в переработку на сторону
Субсчет 10/8	строительные материалы заказчиков-застройщиков
Субсчет 10/9	инвентарь и хозяйственные принадлежности
Балансовый счет 11	Животные на выращивании и откорме
Балансовый счет 21	Полуфабрикаты собственного производства
Балансовый счет 14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
Балансовый счет 15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
Балансовый счет 16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
Балансовый счет 41	Товары, приобретаемые для дальнейшей перепродажи
Субсчет 41/1	товары на складах
Субсчет 41/2	товары в розничной торговле
Субсчет 41/3	тара под товаром и порожня
Субсчет 41/4	покупные изделия (для неторговых организаций)
Балансовый счет 43	Готовая продукция

На синтетических счетах учет материальных ценностей ведут по фактической себестоимости или по учетным ценам. При учете материалов по фактической себестоимости в дебет материальных счетов относят все расходы по их приобретению.

При синтетическом учете материальных ценностей по учетным ценам дополнительно используют счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о них, а также контроль за их наличием и движением. В практической деятельности единицей материально-производственных запасов является номенклатурный номер, партия материалов, их однородная группа и др.

Таблица 2

Типовые корреспонденции счетов по счету 10 «Материалы»

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	дебет	кредит
Поступили материалы от поставщика	10	60
Начислены транспортные расходы за доставку материалов	10	60
Материалы переданы в вспомогательное производство	23	10
Списаны материалы в основное производство	20	10
Списываются ТЗР, относящиеся к израсходованным материалам:		
на основное производство	20	10
на вспомогательное производство	23	10
Оплачено с расчетного счета поставщику	60	51
Оприходованы материалы приобретенные и оплаченные подотчетными лицами	10	71
Материалы, приобретенные подотчетными лицами, переданы на общехозяйственные нужды	26	10
Материалы получены по договору дарения	10	98
Материалы, полученные по договору дарения, переданы в основное производство	20 98	10 91
Оприходованы материалы, выявленные при инвентаризации и ранее не учтенные на счетах бухгалтерского учета	10	91
Учтена стоимость материалов, некорректно учтенных по причине ошибки	76	10
Материалы проданы	10	91
Поступили материалы по учетной цене	10	15
Отражена покупная стоимость материалов поступивших от поставщика	15	60
Начислены транспортные расходы по доставке данных материалов	15	60
Отражен НДС по оприходованным материалам	19	60
Начислен НДС по транспортным расходам	19	60
Списано превышение фактической себестоимости запасов над их учетной ценой	16	15

Аналитический учет материалов организуется по складам, а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), субсчетов и синтетических счетов.

К числу основных задач контроля операций с материально - производственными запасами следует отнести:

- установление законности проведенных операций с запасами;
- проверка организации складского хозяйства, состояния сохранности запасов;
- проверка правильности и эффективности использования материальных ресурсов;
- проверка соблюдения правил отпуска запасов;
- оценка системы внутреннего контроля использования запасов в производстве;
- оценка полноты и правильности отражения хозяйственных операций с МПЗ в бухгалтерском учете и отчетности.

Одним из основных методов контроля материально-производственных запасов является инвентаризация.

Для документального подтверждения проведения инвентаризации и оформления ее результатов используются следующие формы:

- Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации;
- Унифицированная форма первичной учетной документации №ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией».

Результаты инвентаризации утверждаются приказом генерального директора. Причем, типовой приказ содержит предписание по устранению выявленных в результате инвентаризации расхождений фактического наличия и учетных данных. На основании приказа вносятся соответствующие записи в регистры бухгалтерского учета. Результаты годовой инвентаризации отражаются в годовой бухгалтерской отчетности.

Типовые корреспонденции счетов при учете недостат материально-
производственных запасов

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
дебет	кредит		
94	10	Списана балансовая стоимость материально-производственных запасов (по недостающим или полностью испорченным ценностям) или	№ ИНВ-3 «Инвентаризационная опись ТМЦ», № ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов
сумма определившихся потерь (по частично испорченным ценностям).		инвентаризации ТМЦ, № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентариз.»	
20, 25, 26	94	Списаны недостачи (потери от порчи) м-п запасов в пределах утвержденных норм естественной убыли.	Бухгалтерская справка-расчет
73-2	94	Списаны недостачи (потери от порчи) м-п запасов на виновных лиц сверх норм естественной убыли.	Приказ (распоряжение) руководителя организации. Бухгалтерская справка-расчет.
73-2	98-4	Отражена разница между балансовой стоимостью недостающих (испорченных) м-п запасов и их рыночной стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц.	Приказ (распоряжение) руководителя организации, Бухгалтерская справка-расчет
91-2	68	Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам (потерям) МПЗ сверх норм естеств. убыли.	Бухгалтерская справка-расчет
50, 70	73-2	Погашена виновным лицом задолженность по недостачам.	№КО-1«Приход. кассовый ордер», №Т-49«Расчетно-платеж. ведомость».
дебет	кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
98-4	91-1	Разница между балансовой стоимостью недостающих (испорченных) м-п запасов	Бухгалтерская справка-расчет
91-2	94	Списаны недостачи (потери от порчи) м-п запасов сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц либо недостачи, во взыскании которых отказано судом.	Приказ (распоряжение) руководителя, Бухгалтерская справка-расчет.
91-2	68	Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам (потерям) м-п запасов сверх норм естественной убыли.	Бухгалтерская справка-расчет

1.2. Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов регламентируется Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 21.11.96 г № 129-ФЗ., а также Гражданским кодексом Российской Федерации частью I и II. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000г. №31н) [2].

Также все вопросы, связанные с учетом материально - производственных запасов, регулируются ПБУ 5/01 и Методическими указаниями «Учет материально производственных запасов» от 2003г.

Порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов на основе Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. N 44н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 19 июля 2001 г., регистрационный номер 2806) [3].

Письмом Минфина России от 29.10.2002 № 16-00-14/414 разъясняется порядок оформления поступающих материалов.

В соответствии с п.8 Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н применение организациями программных продуктов по учету запасов должно обеспечить получение необходимой информации на бумажных носителях, включая показатели, содержащиеся в регистрах бухгалтерского учета, внутренней отчетности организации и других документах. При построении учета материальных запасов следует учитывать необходимые предпосылки действенного контроля сохранности запасов, которые предусмотрены п.9 Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н [5]:

- наличие должным образом оборудованных складов и кладовых или специально приспособленных площадок (для запасов открытого хранения);
- размещение запасов по секциям складов, а внутри их по отдельным группам и типо - сорто - размерам (в штабелях, стеллажах, на полках и т.п.) таким образом, чтобы была обеспечена возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия; в местах хранения каждого вида запасов следует прикреплять ярлык с указанием данных о находящемся запасе;
- оснащение мест хранения запасов весовым хозяйством, измерительными приборами и мерной тарой;
- применение централизованной доставки материалов со складов организации в цеха (подразделения) по согласованным графикам, а на стройках от поставщиков, базисных складов и комплектовочных участков непосредственно на объекты строительства по комплектовочным ведомостям; сокращение излишних промежуточных складов и кладовых;
- организация, там где это необходимо и целесообразно, участков централизованного раскроя материалов;
- определение перечня центральных (базисных) складов, складов (кладовых), являющихся самостоятельными учетными единицами;
- установление порядка нормирования расхода запасов (разработка и утверждение норм, соблюдение норм при отпуске материалов в подразделения организации);
- установление порядка формирования учетных цен на запасы и порядка их пересмотра;
- определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов (заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и др.), за правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность вверенных им запасов;
- заключение с этими лицами в установленном порядке письменных договоров о материальной ответственности; увольнение и перемещение

материально ответственных лиц по согласованию с главным бухгалтером организации.

Приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляются соответствующими складами, как правило, путем составления приходных ордеров (типовая межотраслевая форма N М-4 утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 N 71а), при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству).

Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, предусмотренных в подпунктах "б", "в" пункта 73 настоящих Методических указаний, может осуществляться следующими вариантами (в ред. Приказа Минфина РФ от 26.03.2007 N 26н) [4]:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);

- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Применение скользящей оценки должно быть экономически обосновано и обеспечено соответствующими средствами вычислительной техники.

Вариант исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов должен раскрываться в учетной политике организации.

Расчет отпуска (списания) материалов по способу средней себестоимости, способу ФИФО приведен в приложении 1 к настоящим Методическим указаниям (в ред. Приказа Минфина РФ от 26.03.2007 N 26н).

В случае значительной трудоемкости учетных работ при оценке материалов по способу средней себестоимости, способу ФИФО допускается

принимать для расчета только договорную цену материалов (в ред. Приказа Минфина РФ от 26.03.2007 N 26н).

Первичными учетными документами по отпуску материалов со складов организации в подразделения организации являются лимитно-заборная карта (типовая межотраслевая форма N М-8), требование-накладная (типовая межотраслевая форма N М-11), накладная (типовая межотраслевая форма N М-15). Образцы указанных форм утверждены Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 N 71а.

1.3. Подходы к оценке материально-производственных запасов

При отпуске материалов в производство, а также при их ином выбытии оценка запасов в целях бухгалтерского учета производится одним из трех способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

На конец отчетного периода оценка материалов в соответствии с п.22 ПБУ 5/01 также производится в зависимости от принятого способа оценки при их выбытии.

Оценка материально-производственных запасов по методу средней себестоимости производится по каждому их виду путем деления общей себестоимости вида МПЗ на их количество. Общая себестоимость и количество складываются из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших МПЗ в течение месяца (в соответствии с п.18 ПБУ 5/01, п.75 Методических указаний по учету МПЗ).

Как уже отмечалось, применение способа средних оценок фактической себестоимости может осуществляться (п.78 Методических указаний по учету МПЗ):

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой входит количество и стоимость МПЗ на начало месяца, и все поступления за месяц (отчетный период);

- путем определения фактической себестоимости МПЗ в момент его отпуска (скользящая оценка), в расчет средней оценки входит количество и стоимость МПЗ на начало месяца, и все поступления до момента отпуска МПЗ.

Современный подход к организации учета предполагает не только государственную регламентацию данного процесса, но и значительную долю самостоятельности предприятия в постановке учетной системы. Ведь, действующая система российского, равно как и международного, законодательства в сфере бухгалтерского и налогового учета, предусматривает вариативность способов учета фактов деятельности предприятия, что определяет необходимость выбора того варианта (или вариантов), отвечающим условиям его хозяйствования, стратегическим целям и задачам. Реализация данного принципа самостоятельности осуществляется посредством предоставления права выбора методов учета и способов оценки, закрепляемого в специальном внутреннем документе предприятия, - учетной политики.

Нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет МПЗ, предоставляют организациям возможность выбора альтернативных вариантов организации различных аспектов учета запасов, что и определяет включение системы учета материально-производственных запасов в состав элементов учетной политики любой организации.

Следует рассмотреть основные аспекты учета МПЗ, подлежащие отражению в учетной политике организации. Ведь, при грамотном подходе к ее составлению в части МПЗ можно добиться весьма существенного повышения эффективности производственной или торговой деятельности, оптимизировать налогообложение, рационально распределить

функциональные обязанности между структурными подразделениями и исполнителями организации.

Критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов. Как уже было отмечено, согласно п.2 ПБУ 5/01, к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

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

Кроме того, в соответствии с п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (далее – ПБУ 6/01), в качестве материально-производственных запасов организации могут учитываться и малоценные основные средства, стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу. При этом в документе указывается, что «в целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением».

В том случае, если организацией в составе МПЗ учитываются малоценные основные средства, в учетной политике может быть закреплен состав документов, используемых для оформления операций по движению данного имущества. Вместе с тем данная информация может быть вынесена и в организационный раздел учетной политики в части документооборота.

Применяемая организацией единица учета МПЗ также подлежит отражению в учетной политике. Согласно п.3 ПБУ 5/01 в зависимости от характера, порядка приобретения и использования учет материально-производственных запасов может вестись организацией по номенклатурным номерам, партиям, однородным группам и так далее. Единица учета

избирается организацией самостоятельно, исходя из соответствия следующим критериям:

- формирование полной и достоверной информации о МПЗ;
- обеспечение надлежащего контроля над их наличием и движением.

Одним из наиболее значимых этапов формирования учетной политики организации в части МПЗ является порядок их оценки и принятия к учету.

В соответствии с п.5 ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, порядок формирования которой зависит от способа поступления МПЗ в организацию.

Рабочий план счетов организации по учету запасов также должен быть представлен в приказе об утверждении учетной политике.

В случае использования учетных цен, возможность которого установлена п.80 Методических указаний по учету МПЗ, в учетной политике в обязательном порядке должно быть указано, что понимается под учетной ценой материалов и кем они устанавливаются. В качестве учетных цен могут использоваться:

- договорные цены, - другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов (далее – ТЗР);

- фактическая себестоимость МПЗ материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года), - отклонения между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе ТЗР;

- планово-расчетные цены, - отклонения договорных цен от планово-расчетных учитываются в составе ТЗР;

- средняя цена группы, - разница между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы учитывается в составе ТЗР.

При использовании в качестве учетной цены планово-расчетных и средних цен в учетной политике должен быть обозначен уровень

существенности (как правило, не более 10%), превышение которого влечет у организации необходимость их пересмотра.

Ведение учета материалов в учетных ценах предполагает, что порядок формирования фактической себестоимости МПЗ осуществляется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», указание, на что также должно быть отражено в учетной политике организации.

Общее правило предусматривает невозможность изменения в бухгалтерском учете фактической себестоимости МПЗ, сформированной при принятии их к учету, (п.12 БУ 5/01). Тем не менее, в случае снижения рыночной цены материалов, частичной (полной) потерей ими своих первоначальных качеств или морального устаревания, организация обязана сформировать резерв суммы под снижение стоимости материальных ценностей (п.25 ПБУ 5/01).

Формирование резерва под снижение стоимости МПЗ предопределяет решение следующих вопросов:

- 1) определение единицы запасов, по которым создается резерв;
- 2) установление методики расчета текущей рыночной стоимости МПЗ;
- 3) установление уровня существенности снижения рыночной цены по сравнению с фактической себестоимостью запасов.

Учет создаваемого резерва ведется с применением счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей». Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете рассматривается как изменение оценочных значений, и осуществляется в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений»³ (далее - ПБУ 21/2008). Создание резерва предполагает отражение в учетной политике и порога существенности, которым руководствуется организация в целях исполнения обязанности по формированию указанного резерва.

Кроме порядка определения фактической себестоимости материально-производственных запасов, в учетной политике организации также должен быть закреплён метод их оценки при списании в производство и ином выбытии.

Для этих целей согласно п.16 ПБУ 5/01 организация может воспользоваться любым из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Что касается налогового учета, то при передаче сырья и материалов в производство сумма, включаемая в налоговый учет в материальные расходы, определяется организацией с помощью одного из следующих методов оценки (п.8 ст.254 Налогового кодекса РФ, далее – НК РФ):

- по стоимости единицы запасов;
- средней стоимости;
- стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО);

Выбранный метод (способ) оценки необходимо закрепить в учетной политике организации для целей налогообложения и для целей бухучета. В целях сближения налогового и бухгалтерского учета, целесообразно применение одинаковых методов оценки МПЗ.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, зависящей от того, каким образом они поступают в хозяйствующий субъект.

В данном случае фактической себестоимостью признается сумма фактических затрат предприятия промышленности на приобретение МПЗ, за исключением возмещаемых налогов (НДС, акциза). В соответствии с п.6 ПБУ 5/01 к таким затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу) в соответствии с договором, т.е. суммы оплаты непосредственно материалов, установленной

соглашением сторон в возмездном договоре (п. 69 Методических указаний по учету МПЗ);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;
- расходы на заготовку и доставку МПЗ до места их использования, включая затраты по страхованию;
- расходы на доведение МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (расходы предприятия промышленности на подработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик приобретенных материалов, и др.);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

В фактические затраты на приобретение МПЗ не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов.

Все перечисленные виды расходов в п.68 Методических указаний по учету МПЗ разделены на три составляющие:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР);
- расходы на доведение материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях.

Таким образом, все расходы, перечисленные в п.6 ПБУ 5/01, кроме суммы, уплачиваемой поставщику (продавцу), и затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, относятся к ТЗР. В учетной политике организации должен быть утвержден перечень ТЗР.

В бухгалтерском учете транспортно-заготовительные расходы могут учитываться одним из трех способов:

1. Включение в фактическую себестоимость материалов (ТЗР учитываются на том же субсчете счета 10, что и непосредственно материалы), т.е. транспортно-заготовительные расходы списываются на счета по учету затрат вместе со стоимостью материалов, переданных в производство. Данный способ является оптимальным для организаций с небольшой номенклатурой материалов, а также в случаях существенной значимости отдельных видов и групп материалов.

2. Отражение на отдельном субсчете счета 10 (например, на субсчете 10-10 «Транспортно-заготовительные расходы»), т.е. ТЗР отчетного месяца списываются либо по проценту, сложившемуся на начало отчетного периода, либо по нормативному проценту, заложенному в плановых калькуляциях с соответствующими корректировками.

3. Отражение на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», т.е. ТЗР входят в состав отклонений в фактической себестоимости материалов от их учетной цены и списываются в полной сумме по окончании отчетного периода на счет 16. Данный способ применяют организации, учитывающие материалы по учетным ценам.

Как уже было отмечено, выбранный организацией способ учета ТЗР, должен быть отражен в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Предприятие промышленности может собственными силами изготавливать определенные виды материалов для производства конечной продукции, предназначенной для продажи либо управленческих нужд. В таком случае фактическая себестоимость МПЗ определяется исходя из фактических затрат, связанных с изготовлением данных запасов

В свою очередь, готовая продукция, согласно п.59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ4, отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также материалов, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. При определении текущей рыночной стоимости следует основываться на доступной в момент оценки надежной информации. Во внимание принимаются колебания цен, связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты и подтверждающими условия, существовавшие на конец отчетного периода (п.9 ПБУ 5/01, п.16 Методических указаний по учету МПЗ).

Стоимость активов, полученных организацией безвозмездно, учитывается в составе доходов будущих периодов. Далее по мере списания в производство полученных материальных ценностей соответствующие суммы списываются в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». В соответствии с п.10.3 ПБУ 9/99 «Доходы организации» рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Кроме текущей рыночной стоимости, в фактическую себестоимость указанных МПЗ включаются также фактические расходы предприятия промышленности на доставку запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п.11 ПБУ 5/01).

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации (общество с ограниченной ответственностью или акционерное общество), определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации,

если иное не предусмотрено законодательством РФ (п.8 ПБУ 5/01, п.16 Методических указаний по учету МПЗ), а также включает фактические затраты организации на доставку МПЗ и приведение их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (п.11 ПБУ 5/01).

Фактическую себестоимость МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, составляет стоимость активов, переданных или подлежащих передаче предприятием взамен полученного. Стоимость ценностей, переданных взамен, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов (п.10 ПБУ 5/01, п.17 Методических указаний по учету МПЗ).

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

ООО «СМК»

2.1. Организационная характеристика ООО «СМК»

Общество с ограниченной ответственностью "СМК", именуемое в дальнейшем "Общество" учреждено решением собрания учредителей и действует на основании настоящего Устава. Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью", а также иного применимого законодательства.

Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью "СМК". Сокращенное наименование Общества на русском языке: ООО "СМК".

Место нахождения Общества: 308006 Россия, Белгородская область, г. Белгород, пер. 4-й Волчанский, д. 19.

В соответствии с уставом в состав участников Общества могут входить физические лица и организации, в т.ч. предприятия с участием иностранных юридических лиц и граждан, а также иностранные юридические лица и граждане, признающие положения настоящего Устава, которые оплатили свои доли в его уставном капитале (приложение 1).

Общество обладает полной хозяйственной самостоятельностью, обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные, в том числе валютный, счета в банках на территории России и за рубежом, от своего имени самостоятельно выступает участником гражданского оборота, приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, может выступать в качестве истца и ответчика в суде, в арбитражном или третейском суде.

Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности

извлечение прибыли.

Предметом деятельности Общества являются:

- строительство зданий и сооружений;
- производство общестроительных работ по строительству мостов, надземных автомобильных дорог, тоннелей и подземных дорог;
- производство общестроительных работ по возведению зданий;
- производство строительных металлических конструкций;
- монтаж приборов контроля и регулирования технологических процессов;
- монтаж металлических строительных конструкций;
- архитектурная деятельность;
- обработка металлических отходов и лома;
- лесозаготовки;
- распиловка и строгание древесины; пропитка древесины;
- рекламная деятельность;
- деятельность по организации азартных игр;
- аренда прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения;
- деятельность в области права;
- прочая зрелищно-развлекательная деятельность.

Общество обладает универсальной правоспособностью, может заниматься любыми не запрещенными видами деятельности, в т. ч. прямо не предусмотренными Уставом.

Общество несет ответственность по своим обязательствам в пределах имущества, находящегося в его собственности, стоимость которого отражена в бухгалтерском балансе Общества.

Участниками Общества являются его учредители, а также другие юридические и физические лица, которые оплатили свои доли в уставном капитале Общества.

Все участники Общества вправе:

- участвовать в управлении делами Общества в порядке, установленном Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" и Уставом Общества. Данное право предполагает, в частности, реализацию следующих прав: права участия в Общих собраниях; права избирать и быть избранным в органы Общества; права вносить свои предложения к повестке дня Общего собрания участников Общества и др.;

- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном Уставом порядке;

- принимать участие в распределении прибыли Общества в соответствии со ст. 28 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" и Уставом Общества;

- продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале Общества Одному или нескольким участникам Общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью";

- выйти из Общества путем отчуждения своей доли Обществу потребовать приобретения Обществом доли в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью";

- получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость в соответствии действующим законодательством.

- Всем участникам Общества принадлежат также другие права, прямо предусмотренные Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Все участники Общества имеют преимущественное (в той степени, в какой это не противоречит действующему законодательству) по сравнению с другими лицами право:

- пользоваться услугами Общества для реализации собственной продукции, работ и услуг;

- в установленном Обществом порядке и с соблюдением требований законодательства использовать технологии, ноу-хау и иные результаты интеллектуальной деятельности, права на которые принадлежат Обществу, в собственной предпринимательской деятельности;

- получать принадлежащую Обществу информацию, не отнесенную к коммерческой тайне Общества, для использования в собственной предпринимательской, научной или творческой деятельности;

Прекращение или ограничение дополнительных прав, указанных в настоящем пункте, осуществляется по решению Общего собрания участников Общества.

Все участники Общества обязаны:

- оплачивать доли в уставном капитале Общества в порядке, в размерах и в сроки, которые предусмотрены Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" и договором об учреждении Общества;

- не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Общества.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. На праве собственности Обществу принадлежит имущество, внесенное в уставный капитал, а также имущество, приобретенное им по другим основаниям.

Уставный капитал Общества является частью имущества Общества, используемого для предпринимательской деятельности, и определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы кредиторов Общества.

Высшим органом управления Общества, является Общее собрание участников Общества, которое может быть очередным или внеочередным. Все участники Общества имеют право присутствовать на Общем собрании участников Общества, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии решений.

Директором Общества может быть трудоспособное физическое лицо, не ограниченное в гражданской дееспособности, обладающее необходимыми профессиональными знаниями и опытом практической управленческой деятельности, которое может не являться участником Общества.

Решения Общего собрания участников Общества об избрании Директора Общества принимаются путем открытого голосования. Решение считается принятым, если за него подано две трети голосов от общего числа голосов участников Общества.

Деятельность Директора Общества осуществляется на платной основе. Срочный трудовой договор с Директором от имени Общества подписывает от имени Общества, лицо, председательствовавшее на Общем собрании участников Общества, на котором избран Директор Общества, либо участником Общества, уполномоченным решением Общего собрания.

Решение о реорганизации Общества (слиянии, присоединении, разделении, выделении, преобразовании) принимается участниками Общества в соответствии с ГК РФ и Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью".

При реорганизации Общества его права и обязанности переходят к правопреемнику или правопреемникам Общества.

Реорганизация Общества проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество считается реорганизованным с момента государственной регистрации вновь возникшего юридического лица или юридических лиц, кроме случая реорганизации в форме присоединения. Решение о реорганизации Общества (слиянии, присоединении, разделении, выделении, преобразовании) принимается участниками Общества в соответствии с ГК РФ и Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью".

При реорганизации Общества его права и обязанности переходят к правопреемнику или правопреемникам Общества.

Реорганизация Общества проводится в соответствии с

законодательством Российской Федерации. Общество считается реорганизованным с момента государственной регистрации вновь возникшего юридического лица или юридических лиц, кроме случая реорганизации в форме присоединения.

Для реализации крупных строительных проектов в организации сформирован коллектив профессионалов творчески подходящих к работе.

Наличие собственной производственной базы, подъемно-транспортных механизмов, автотранспорта и средств механизации позволяет нам проводить полный комплекс строительно-монтажных работ любой сложности.

В настоящее время ООО «СМК» участвует в проектах по развитию жилых микрорайонов г. Белгорода и Белгородского района, таких как: XI ЮМР г. Белгорода, МКР Гостенский, МКР Парковый, МКР Новосадовый.

Большой опыт и репутация надежного подрядчика на рынке строительных услуг обеспечивает компании рост и позволяет укрепить свои позиции в нише подрядных работ.

Проанализируем основные показатели хозяйственной деятельности ООО «СМК» за 2013-2015 гг., представлены в таблице 4 (приложения 3-8).

Таблица 4

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «СМК» за 2013-2015 гг.

№ п / п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2013	2014	2015	Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
					2014г от 2013г	2015г от 2014г	2014г от 2013г	2015г от 2014г
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс.руб.	23807	26747	10916	2940	-15831	112,35	40,81
2.	Среднесписочная численность работников, чел.	10	10	5	0	-5	100	50
3.	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	985	786,5	344,5	-198,5	-442	79,85	43,80

1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	1632	4716,5	8010	3084,5	3293,5	289,00	169,83
5.	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	4439	9902	11338	5463	1436	223,07	114,50
6.	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	21861	25239	9742	3378	-15497	115,45	38,60
7.	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	874	772	544	-102	-228	88,33	70,47
8.	Чистая прибыль, тыс. руб.	686	533	342	-153	-191	77,70	64,17
9.	Фондоотдача, руб.	24,17	34,01	31,69	9,84	-2,32	140,70	93,17
10.	Фондоёмкость, руб.	0,04	0,03	0,03	-0,01	0,00	71,07	107,33
11.	Уровень рентабельности, %	4,00	3,06	5,58	-0,94	2,53	76,51	182,56
12.	Рентабельность продаж, %	3,67	2,89	4,98	-0,78	2,10	78,62	172,66

Таблица 4 представляет наиболее значимые показатели развития предприятия за 2013-2015 гг., что в свою очередь требует трактовки их динамики и влияния на общее финансово-хозяйственное состояние организации.

Рассматривая выручку от продаж можно отметить нестабильность данного показателя, а именно в 2015 г. она составила 10916 тыс.руб., что на 59,19% меньше показателя 2014 г, который в свою очередь превосходит значение 2013 г. на 2940 тыс.руб. или на 12,35%.

Средняя численность работников неизменно сокращается, так в 2013-2014 г. численность составила 10 чел., а в 2015 г. сокращение составило на 5 чел., это вызвано кризисной обстановкой в стране, так как снижается доля покупательской способности продукции.

Среднегодовая стоимость основных средств организации в целом демонстрирует отрицательную динамику, в 2015г. этот показатель составил

344,5 тыс.руб., что на 442 тыс.руб. меньше значения в 2014г. В свою очередь остаточная стоимость основных средств в 2013г. составляла 985 тыс. руб.

Оценивая величину среднегодовой стоимости дебиторской задолженности можно отметить ее стремительный рост в рассматриваемом периоде. В частности в 2014 г. величина отвлеченных средств составила 4716,5 тыс.руб., что на 3084,5 тыс.руб. больше значения 2013 г., а в 2015 также рост задолженности составляет 3293,5 тыс.руб., что на 69,83% выше предшествующего значения.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности выступает ключевым значением, характеризующим общую результативность деятельности предприятия, поскольку указывает на величину задолженности, подлежащей уплате в ближайшее время. Так в 2014 г. данный показатель составлял 9902 тыс.руб., что выше показателя 2013 г. на 123,07% или на 5463 тыс. руб., тогда как в 2015 г. задолженность компании выросла до 11338 тыс.руб., что на 1436 тыс.руб. выше 2014 г.

Себестоимость продукции на предприятии в 2014 г. изменилась в сравнении с показателем 2013 г. и составила 25239 тыс.руб., тогда как в 2015г. мы отмечаем значительное снижение себестоимости до уровня 9742 тыс.руб., что на 61,40% ниже прошлого значения.

Прибыль от продаж имеет так же отрицательную динамику, в частности в 2014 г. она снизилась до 772 тыс.руб., что на 11,67% ниже прошлогоднего года, а в 2015 г. снижение составило 228 тыс.руб. или на 29,53% по сравнению с предшествующим годом.

Чистая прибыль имеет схожую динамику как и прибыль от продаж, в частности в 2014 г. ее значение составляет 533 тыс.руб., что на 153 тыс.руб. ниже уровня 2013 г., а в 2015 г. величина составила 342 тыс.руб., и снижение произошло на 35,83% к уровню 2014 г.

Рентабельность продаж – это важный показатель, характеризующий эффективность деятельности предприятия, указывающий на долю прибыли предприятия в ее совокупной выручке. Данное значение в 2013 г. составляет

3,67%, в последующем данный показатель снижается до 2,89% в 2014 г., а в 2015 г. вырос до 4,98%.

2.2. Анализ основных экономических показателей ООО «СМК»

Современная экономическая наука уделяет большее внимание теоретическим аспектам изучения ликвидности и платежеспособности предприятия. Рассмотрение таких понятий как «ликвидность» и «платежеспособность», которые используются для финансового анализа деятельности предприятия, и являются очень важными. В нынешних реалиях наиболее актуальными показателями для предприятия являются ликвидность и платежеспособность ООО «СМК». Они указывают на результаты деятельности, но не только в общем порядке, но так же с их помощью представляется возможным определить, где именно у предприятия «дыры» или какую область деятельности можно считать успешной.

В условиях экономической нестабильности, высоких уровней инфляции финансовые менеджеры в первую очередь призваны обеспечивать выживаемость, ликвидность и платежеспособность, т.е. поддерживать способность организации своевременно осуществлять расчеты по своим обязательствам.

Таким образом, понятие ликвидность характеризует потенциальную способность компании рассчитываться по своим обязательствам, а понятие платежеспособность – реальную возможность выполнять свои обязательства. Если ликвидность связана с движением фондов, то платежеспособность – с движением денежных средств. Движение фондов и движение денежных средств взаимосвязаны. Эта связь реализуется в общем случае через функцию времени трансформации активов в непосредственно средства платежа [1].

Оценка ликвидности ООО «СМК» производится преимущественно на основе прошлых данных, содержащихся в ее бухгалтерском балансе.

Ликвидность предприятия зависит, с одной стороны, от наличия платежных требований к ней, с другой стороны, от наличия у нее потенциальных платежных ресурсов. Таким образом, если потенциальные платежные средства предприятия в каждый момент времени превышают ее платежные обязательства, то она может считаться ликвидной.

Ликвидность, определяемая возможностью получения ссуд под имеющиеся в наличии товарные запасы, называется заемной. Оценка ликвидности компании на основании имеющегося у нее в наличии имущества не принимает во внимание будущие поступления.

Такой подход имел бы смысл в случае ликвидности компании. Поэтому логичней было бы при планировании ликвидности учитывать возможные будущие поступления и выплаты с тем, чтобы более обосновано определить ее платежные средства. Оценка платежных ресурсов компании с учетом будущих поступлений и выплат характеризует ее будущую ликвидность. Получение кредитов возможно и под залог будущих поступлений. В этом случае он предоставляется в большей мере на доверии к заемщику, т.к. обеспечить точность прогнозов будущих поступлений – задача крайне сложная, если вообще ее можно считать выполнимой в условиях динамичных изменений внешней и внутренней среды предприятия. Обеспечение платежных обязательств за счет поступлений, в том числе за счет получения кредитных ресурсов под будущие поступления, рассматривается как ожидаемая ликвидность.

Далее проанализируем ликвидность баланса ООО «СМК» за 2013-2015 гг. в таблице 5 (на основе приложений 3-8).

В 2014 г. денежные средства незначительно выросли до значения 2589 тыс.руб., что на 14,86% больше показателя в 2013 г., а в 2015 г. мы отмечаем резкий спад до 1 тыс. руб., что на 2588 тыс.руб. меньше предшествующего года.

Дебиторская задолженность предприятию на всем анализируемом периоде возрастает, а именно в 2014 году по сравнению с 2013 годом рост

составил 3433 тыс. руб., что на 114,43% больше. А в 2015 году увеличение составило 3154 тыс. руб., что на 49,05% выше предыдущего значения данного показателя.

Таблица 5

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «СМК»
за 2013-2015 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2013	2014	2015	Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
					2014г от 2013г	2015г от 2014г	2014г от 2013г	2015г от 2014г
1.	Денежные средства	2254	2589	1	335	-2588	114,86	0,04
2.	Дебиторская задолженность	3000	6433	9587	3433	3154	214,43	149,03
3.	Оборотные средства	6090	13927	9588	7837	-4339	228,69	68,84
4.	Краткосрочные обязательства	5357	12466	7096	7109	-5370	232,70	56,92
5.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,42	0,21	0,00	-0,21	-0,21	49,36	0,07
6.	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,98	0,72	1,35	-0,26	0,63	73,79	186,70
7.	Коэффициент текущей ликвидности	1,14	1,12	1,35	-0,02	0,23	98,27	120,94

Оборотные средства предприятия показывают колебание за период 2013-2014 гг., а именно в 2014 г. средства составили 13927 тыс.руб., что на 7837 тыс. руб. больше предыдущего значения или на 128,69%, однако в 2015 г. величина оборотных средств составляет 9588 тыс. руб., что на 4339 тыс. руб. меньше значения 2014 года.

Оценивая краткосрочные обязательства предприятия, можно отметить отрицательную тенденцию, а именно в 2014 г. они составили 12466 тыс.руб., что на 7109 тыс. руб. больше 2013 г., а уже в 2015 г. данный показатель составляет 7096 тыс. руб., что на 5370 тыс. руб. меньше.

Наблюдается значительное уменьшение коэффициента абсолютной ликвидности в 2015 году по сравнению с 2013. Это связано с быстрым сокращением суммы денежных средств. В 2014 году коэффициент

абсолютной ликвидности снизился на 0,21, а в 2015 году данный коэффициент равен нулевому значению. Сокращение этого показателя – отрицательная тенденция, потому что уменьшается способность предприятия погашать свои долги.

В 2015 году произошло повышение коэффициента быстрой ликвидности в основном за счет увеличения быстро реализуемых активов. В 2014 наблюдается уменьшение показателя за счет увеличения краткосрочных обязательств на 132%.

Коэффициент текущей ликвидности на ООО «СМК» имеет тенденцию к увеличению. Причем в 2014 году по сравнению с 2013 его уменьшение произошло на 0,02 пункта, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличение произошло на 0,23 пункта. Постоянное уменьшение коэффициента означает увеличение риска неплатежеспособности и снижения ликвидности.

Для более глубокой оценки деятельности ООО «СМК» дадим анализ платежеспособности, которые сгруппированы в таблице 6.

Таблица 6

Анализ платёжеспособности ООО «СМК» за 2013-2015 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение (+,-)	
		2013	2014	2015	2014г от	2015г от
					2013г	2014г
1.	Платёжные средства:					
	-Денежные средства	2254	2589	1	335	-2588
	-Дебиторская задолженность	3000	6433	9587	3433	3154
	Итого платёжных средств	5254	9022	9588	3768	566
2.	Срочные платежи:	5357	12466	7096	7109	-5370
3.	Коэффициент платежеспособности	0,98	0,72	1,35	-0,26	0,63

Оценивая динамику платежных средств предприятия, можно отметить положительную динамику, а именно в 2014 году по сравнению с 2013 годом средства увеличились на 3768 тыс. руб. и увеличение в основном повлияло связи с увеличением дебиторской задолженности на 3433 тыс. руб., а в 2015

году по сравнению с 2014 годом рост составил только 566 тыс. руб., так как в данный период произошло значительное сокращение денежных средств предприятия на 2588 тыс. руб.

Анализируя срочные платежи предприятия то можно отметить, что 2014 году происходит увеличение на 7109 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с предыдущим годом сокращение на 5370 тыс. руб.

Коэффициент платежеспособности предприятия в 2014 году снизился на 0,26, а в 2015 году произошло увеличение на 0,63 пункта, и составил 1,35. следовательно, платежеспособностью предприятия называют способность своевременно рассчитываться по своим финансовым обязательствам за счет достаточного наличия наиболее ликвидных средств платежа. Основными признаками платёжеспособности организации являются: наличие в достаточном объёме средств на расчётном счёте и отсутствие просроченной задолженности.

Следующим этапом оценки деятельности ООО «СМК», проанализируем показатели финансовой устойчивости в таблице 7.

Таблица 7

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «СМК»
за 2013-2015 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение (+,-)	
		2013	2014	2015	2014г от 2013г	2015г от 2014г
1.	Собственный капитал	1617	2150	2492	533	342
2.	Заемный капитал	1079	902	2212	-177	1310
3.	Краткосрочные обязательства	5357	12466	7096	7109	-5370
4.	Баланс	6974	14616	9588	7642	-5028
5.	Коэффициент концентрации заемного капитала	0,15	0,06	0,23	-0,09	0,17
6.	Коэффициент финансовой зависимости	4,31	6,80	3,85	2,49	-2,95
7.	Коэффициент текущей задолженности	0,77	0,85	0,74	0,08	-0,11
8.	Коэффициент устойчивого финансирования	0,23	0,15	0,26	-0,08	0,11
9.	Коэффициент финансового левериджа (риска)	0,67	0,42	0,89	-0,25	0,47

Собственный капитал предприятия имеет в 2014 году увеличение на 533 тыс. руб., а в 2015 году рост составил 342 тыс. руб. Заемный капитал в 2014 году снижается на 177 тыс. руб., однако в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличивается на 1310 тыс. руб.

Что касается краткосрочных обязательств предприятия, можно отметить отрицательную тенденцию, а именно в 2014 г. они составили 12466 тыс.руб., что на 7109 тыс. руб. больше 2013 г., а уже в 2015 г. данный показатель составляет 7096 тыс. руб., что на 5370 тыс. руб. меньше.

Коэффициент концентрации заемного капитала в 2014 году снижается на 0,09 а в 2015 году возрастает на 0,17 и составляет 0,23.

Рост коэффициента финансовой зависимости на 2,49% говорит об увеличении доли заемного капитала в общей валюте баланса. Также видно, что эта доля стабильно растет. Это говорит о финансовой неустойчивости предприятия.

Что касается коэффициента текущей задолженности предприятия, то можно отметить так же не стабильное положение предприятия, а именно данный показатель в 2014 году возрастает на 0,08 а в 2015 году происходит снижение и составляет 0,74.

Коэффициент устойчивого финансирования предприятия за анализируемый период показывает колебание, а именно в 2014 году происходит спад коэффициента на 0,08 и составляет 0,15 а в 2015 году происходит рост данного показателя на 0,11 и составляет 0,26, это говорит о том что предприятие зависит от внешних источников финансирования.

Коэффициент финансового левериджа показывает, что на 1 рубль вложенных в активы собственных источников приходилось в 2013 году – 67 коп., в 2014 году - 42 коп., а в 2015 году произошло еще некоторое повышение заемных средств 89 коп. Следовательно, коэффициент финансового риска (финансового левериджа) не превышает нормативное значение, что указывает на то, что предприятие незначительно зависит от внешних источников финансирования.

2.3. Оценка действующей на предприятии учетной политики

ООО «СМК»

ООО «СМК» самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. В учетной политике отражается выбранный порядок учета объектов и хозяйственных операций, в отношении которых законодательством предусмотрено несколько вариантов учета (приложение 2).

Также в учетной политике прописываются вопросы, не урегулированные прямо бухгалтерским законодательством либо требующие самостоятельной разработки. Если законодательством предусмотрен единственный способ учета конкретных операций, указывать его в учетной политике необязательно.

Отражены в документе только те способы учета, которые относятся к уже имеющимся активам и обязательствам, совершаемым операциям (таблица 8).

Таблица 8

Характеристика принятой учетной политики в ООО «СМК»

Элемент учетной политики	Возможные варианты	Примечание
Ответственный за ведение бухгалтерского учета	1. Главный бухгалтер. 2. Иное должностное лицо. 3. Сторонний исполнитель в соответствии с заключенным договором. 4. Лично руководитель организации.	За организацию бухгалтерского учета в любом случае отвечает руководитель организации.
Способ ведения бухгалтерского учета	1. Вручную 2. С использованием бухгалтерской программы	Если используется программа, следует написать, какая именно.
Рабочий план счетов	1. Стандартный план счетов бухучета. 2. Собственный план счетов.	Самостоятельно разработанный план счетов лучше оформить в качестве приложения к учетной политике.
Используемые формы регистров бухгалтерского учета	1. Утверждаются в качестве приложения к учетной политике. 2. Утверждаются отдельным приказом.	

Используемые формы первичных документов	1. Утверждаются в качестве приложения к учетной политике. 2. Утверждаются отдельным приказом.	
График плановой инвентаризации имущества и обязательств	1. Ежеквартально 2. Ежемесячно 3. Иной вариант	
Лимит стоимости основных средств	1. 40 000 руб. 2. Меньшая сумма	
Способ начисления амортизации основных средств	1. Линейный. 2. Способ уменьшаемого остатка. 3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. 4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).	Можно использовать различные способы для разных групп объектов.
Способ начисления амортизации нематериальных активов	1. Линейный. 2. Способ уменьшаемого остатка. 3. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).	Можно использовать различные способы для разных групп объектов.
Метод оценки материалов	1. По стоимости единицы. 2. По средней стоимости. 3. По себестоимости первых по времени приобретения материалов (ФИФО).	«Упрощенцам» с объектом доходы минус расходы удобно использовать тот же метод, что и в налоговом учете.
Метод оценки покупных товаров	1. По стоимости единицы. 2. По средней стоимости. 3. По себестоимости первых по времени приобретения товаров (ФИФО).	«Упрощенцам» с объектом доходы минус расходы удобно использовать тот же метод, что и в налоговом учете.
Способ учета товаров в розничной торговле	1. В покупных ценах. 2. В продажных ценах.	
Способ учета готовой продукции	1. По фактической производственной себестоимости. 2. По нормативной (плановой) себестоимости.	
Порядок признания управленческих расходов	1. В конце месяца полностью списываются на счет 90 "Продажи". 2. В конце месяца полностью списываются на счета учета затрат.	
Порядок признания коммерческих расходов	1. В конце месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи». 2. Распределяются между проданными и не проданными товарами (работами, услугами) в части транспортно-заготовительных расходов и затем частично списываются на счет 90 "Продажи"	

Таким образом, ключевые положения учетной политики ООО «СМК» соответствуют утвержденным нормам и порядку ведения бухгалтерского учета в РФ, закрепленный в ФЗ №402 «О бухгалтерском учете», положениям по бухгалтерскому учету и прочим нормативным документам.

В ООО «СМК» бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года. На предприятии бухгалтерская служба выделена как отдельное структурное подразделение возглавляемое главным бухгалтером. Структуру бухгалтерии представим на рисунке 1.



Рис. 1. Структура бухгалтерии ООО «СМК»

Главный бухгалтер назначается и освобождается от должности директором ООО «СМК» и подчиняется директору предприятия, заместителю директора по экономике и финансам. В свою очередь в подчинении главного бухгалтера находится заместитель главного бухгалтера, который осуществляет контроль за работой бухгалтеров на отдельных участках. Составляет отчетность и предоставляет её главному бухгалтеру.

Требования главного бухгалтера ООО «СМК» по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

3.1. Инвентаризация материально-производственных запасов

Технически оснащенные помещения современными приборами и устройствами, которые позволяют автоматизировать складские операции и учет, являются несомненным помощником в повышении эффективности рационального использования материально-производственных запасов.

Одним из важных условий целесообразного использования запасов является личная ответственность и материальная заинтересованность всех работников организации. Кроме того, организации необходимо заключать договора с работниками о полной материальной ответственности, вовремя проводить проверки и инвентаризацию, для осуществления контроля за сохранностью материально-производственных запасов.

Инвентаризация - это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств. Она контролирует правильность ведения бухгалтерского учета.

Инвентаризация запасов осуществляется не менее одного раза в год и не ранее 1 октября. Сроки проведения инвентаризации определяет руководитель организации.

В соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете» инвентаризация сырья и материалов должна проводиться при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Исходя, из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации инвентаризации материально-производственных запасов обязательны:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственного лица;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае чрезвычайных ситуаций;

- при реорганизации или ликвидации организации;

Руководитель организации издает приказ (форма №ИНВ-22) для проведения инвентаризации, в котором указывается содержание, объем, порядок и сроки проведения инвентаризации объекта, а также состав инвентаризационной комиссии. Инвентаризация осуществляется специальной комиссией и в присутствии материально ответственного лица.

Инвентаризация объекта проводится, как правило, в порядке расположения ценностей в данном помещении. Путем пересчета, взвешивания в присутствии заведующего складом председатель и члены комиссии проверяют наличие ценностей.

Первичные документы, учетные записи по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», а также соответствующие договоры: купли-продажи, поставок, безвозмездной передачи и т.д., подвергаются тщательной проверке.

Помимо этого, в условиях полной документальной ревизии проверяют состояние складского хозяйства, состояние хранения, порядка учета и сохранности материально-производственных запасов, работу по нормированию расходов материально-производственных запасов, своевременность и правильность проведения инвентаризаций запасов, обоснованность списания потерь по нормам естественной убыли.

Все товарно-материальные ценности заносятся в инвентаризационные описи, с указанием группы, вида, количества, и сопоставляются с данными бухгалтерского учета. По данным инвентаризационной описи составляют сличительную ведомость.

На товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, не оплаченные покупателями в срок, отгруженные, инвентаризационные описи составляются отдельно.

В ходе проведения инвентаризации может быть выявлено расхождение между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием имущества; пересортица; излишек, либо недостача материально-производственных запасов, основных средств, нематериальных активов, денежных средств, финансовых вложений. Помимо этого, не исключены ошибки в оценке этих активов и в их классификации.

Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» предназначен для информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей. Кроме того, на счете 99 «Прибыли и убытки» учитываются потери ценностей, которые возникли в результате стихийных бедствий.

Несоответствия, которые были выявлены в результате инвентаризации, между фактическим наличием материальных ценностей и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах учета в следующем порядке:

- Дт счета 10, Кт счета 91 – найден излишек материалов на складе;
- Дт счета 94, Кт счета 10 – выявлена недостача материалов;
- Дт счета 99, Кт счета 94 - Признание недостачи материалов в связи с чрезвычайной ситуацией.

Хищения, недостача, порча материальных и иных ценностей отображаются на счете 94 по всем видам материально-производственных запасов.

Если происходит порча, недостача или потеря активов до начала их эксплуатации и наступления момента оплаты по спецификации с уплатой всех налоговых сборов, не требующих возмещения в соответствии с налоговым кодексом государства, то в этом случае производится запись на счетах бух. учета по проводке:

- Дт счета 94, Кт счета 19 - списание суммы НДС по недостающим ценностям.

В случае проявления недостачи, порчи и хищения ресурсных активов до начала привлечения их к производству или эксплуатации, но уже оплаченных налоговых сборов на добавленную стоимость, не нуждающуюся

в зачете по налоговому кодексу, но оплаченная в бюджет до этого, возмещается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». И, соответственно, производятся ряд записей на счетах бух.учета:

- Дт счета 94, Кт счета 68 - восстановление суммы НДС.

Предельная недостача в рамках допустимой убыли перенаправляется списанием на издержки (предприятия, либо производства), но если предельная недостача вышла за эти рамки, то материально ответственное лицо предприятия берёт их на себя по приказу руководителя.

В этих случаях в бухгалтерском учете совершаются следующие записи:

- Дт счета 20, Кт счета 94 - включение сумм недостач и потерь от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли;

- Дт счета 73-2, Кт счета 94 - отнесение суммы недостачи материально-производственных запасов на ответственное лицо;

- Дт счета 70, Кт счета 73-2 - удержание сумм из заработной платы виновного лица;

- Дт счета 50, Кт счета 73-2 – отражение погашения сумм недостачи материально- ответственного лица.

Если шире применять используемые документы и регистры (например, накопительные документы, выписки документов на ЭВМ, учетные карточки, и подобные расходные документы). Можно относительно существенно усовершенствовать учет материально-производственных запасов.

3.2. Синтетический учет материально-производственных запасов

Для обобщения информации о наличии и движении МПЗ используются следующие счета:

1) в отношении сырья, материалов, топлива, запчастей и прочих материальных запасов - счет 10 «Материалы» и субсчета к нему:

10.1 «Сырье и материалы»;

10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие»;

10.3 «Топливо»;

10.4 «Тара и тарные материалы»;

10.5 «Запасные части»;

10.6 «Прочие материалы»;

10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10.10 «Материалы специального назначения на складе».

2) в отношении готовой продукции – счет 40 «Выпуск продукции» и счет 43 «Готовая продукция».

Приведем схему счета 10 за 2015 г на основе приложения 20 и 21.

Схема 1. Строение счета 10 «Материалы» за 2015 г. в ООО «СМК »

Дт			Кт
Сальдо на начало периода	34777643 руб.		
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
60	Отражено возникновение обязательств перед поставщиками за полученные по договорам материалы (получение материалов от поставщиков по произведенной ранее предоплате) -9837546 руб.	Отражена стоимость материалов, направленных в основное производство - 4123867 руб.	20
71	Отражено поступление материалов от подотчетных лиц предприятия -426764 руб.		
Сальдо на конец периода	40918087 руб.		

Оприходование материалов отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Типовые корреспонденции счетов, используемые бухгалтерией представлены в табл. 9.

Таблица 9

Типовые корреспонденции счетов по счету 10 «Материалы»

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	дебет	кредит
<i>Основные</i>		
Передан инвентарь и хозяйственные принадлежности для ремонта основных средств	10 (10.9)	08.4
Списаны сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие в основное производство	20	10.1, 10.2
Оприходованы материалы (сырье, полуфабрикаты, инвентарь и хозяйственные принадлежности), поступившие от поставщика	10 (10.1, 10.2, 10.9)	60
Оприходованы материалы (сырье, полуфабрикаты, инвентарь, запасные части), приобретённые и оплаченные подотчетными лицами	10 (10.1, 10.2, 10.5, 10.9)	71
<i>Прочие</i>		
Материалы переданы на общехозяйственные нужды	10	26
Оприходованы материалы, выявленные при инвентаризации и ранее не учтенные на счетах бухгалтерского учета	10	91
Учтена стоимость материалов, некорректно учтенных по причине ошибки	76	10

Фактический расход МПЗ отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими счетами. При выбытии МПЗ, например, в результате реализации за плату, их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В примере рассмотрим порядок учета приобретения материалов на основе приложений 12-19.

На основании договора от 9 сентября 2015 г. ООО «СМК» закупает у ООО «ТД Стальторг» материалы (приложение 19):

- Трубу ВГП 32 – 0,584 т.
- Трубу ВГП 32 – 0,12 т.
- Трубу ВГП 32 – 0,08 т.
- Арматуру 12 А400 0,031 т

На общую сумму 31117 руб. в том числе НДС 4746 руб. на условиях предоплаты (приложение 13)

Доставка материалов в организацию осуществляется собственными силами, получателем по доверенности является прораб ООО «СМК» Корзун Н.П. (приложение 12).

Отразим совершенные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета:

Дт 60.2 Кт 51 – 31177 руб. Произведена предоплата по договору

Дт 10 Кт 60.1 – 31177 руб. Получены материалы от поставщика

Дт 19 Кт 60.1 – 4746 руб. Учтен НДС по произведенной поставке

Дт 68 Кт 19 – 4746 руб. НДС предъявлен к вычету

Дт 60.1 Кт 60.2 – Произведен зачет ранее выданного аванса в счет погашения задолженности перед поставщиком

Фактически учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенного в форме МПЗ, к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.), т.е. без выделения отдельного субсчета на счете 10 «Материалы» и, соответственно, без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Как известно, для учета готовой продукции применяются учетные цены. В качестве учетной цены готовой продукции могут применяться:

- фактическая производственная себестоимость;
- нормативная себестоимость;
- договорные цены;
- другие виды цен.

Итак, по дебету счета 40 «Выпуск продукции» учитывается фактическая производственная себестоимость продукции в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, по кредиту счета 40 «Выпуск

продукции» отражается плановая себестоимость готовой продукции, списываемая в дебет счета 43 «Готовая продукция». В конце месяца, когда фактическая себестоимость продукции полностью сформирована, сопоставлением дебетового и кредитового оборотов счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» определяется сумма отклонений фактической себестоимости от плановой. Формирование запаса готовой продукции осуществляется с помощью следующей корреспонденции счетов:

Дт 40 - Кт 20 - отражение фактической производственной себестоимости выпущенной продукции;

Дт 43 - Кт 40 - принятие на склад готовой продукции по учетной цене.

Типовой алгоритм учета готовой продукции, отражен в табл. 10.

Таблица 10

Типовая схема учета запасов готовой продукции

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражена фактическая себестоимость продукции	40	20
Принята на склад готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости	43	40
Отражена сумма превышения нормативной (плановой) себестоимости проданной продукции над ее фактической себестоимостью (экономия) «красным сторно»	90.2	40
Списана нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции	90.2	43

Таким образом, в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета бухгалтерией применяется следующий порядок списания сумм отклонений:

а) при превышении кредитового оборота по счету 40 «Выпуск продукции» над дебетовым (фактическая себестоимость меньше плановой, выявлена экономия) на сумму отклонения делается бухгалтерская запись, выполненная методом «красного сторно»:

Дт 90-2 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» - Кт 40.

б) при превышении дебетового оборота по счету 40 «Выпуск продукции» над кредитовым (фактическая себестоимость превышает

плановую, выявлен перерасход) на сумму отклонения делается обычная бухгалтерская запись:

Дт 90-2 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» - Кт 40.

Суммы отклонений списываются на счет 90 «Продажи» в полном объеме независимо от объема продажи продукции и таким образом увеличивают или уменьшают себестоимость продукции, проданной в отчетном периоде. Остаток готовой продукции на складе учитывается по плановой себестоимости.

3.3. Учет формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей

В соответствии с пунктом 25 ПБУ 5/01, установлено, что если материально-производственные запасы устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, их рыночная цена в течение отчетного года снизилась, то на конец отчетного года в бухгалтерском балансе их отображение происходит за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Для получения резерва под снижение стоимости материалов, необходимо найти разницу между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов. Резерв создается, если рыночная цена ниже себестоимости товара. В данном случае в плане счетов бухгалтерского учета создается синтетический счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» предназначенный для отражения сумм данного резерва.

В текущем периоде возникновение резерва отображается по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Но в начале следующего периода по мере списания материальных ценностей, по которым

был образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: дебет счета 14 и кредит счета 91.

Материальные ценности отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва, сам же резерв под снижение стоимости материальных ценностей в балансе не отображается.

Синтетический учет материально-производственных запасов с информацией о резервах под отклонение стоимости ведется с использованием следующих счетов 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары». При составлении баланса, сальдо по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» сопоставляется с сальдо по соответствующим счетам. Так же как и внеоборотные активы, дебиторская задолженность, сопоставленные материальные ценности отражаются в нетто-оценке в структуре бухгалтерского баланса.

3.4. Пути совершенствования учета материально-производственных запасов

Вопросы совершенствования учета производственных запасов всегда находились в центре внимания в любой организации. Объясняется это сложностью и трудоемкостью данного раздела бухгалтерского учета, на него приходится свыше 30 % всей экономической информации, возникающей на предприятии.

Рассмотрев аспекты деятельности ООО «СМК» и особенности организации бухгалтерского учета на предприятии можно отметить, что улучшению ресурсоснабжения способствуют упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых унифицированных форм, повышение уровня автоматизации учетно-вычислительных работ, обеспечение строгого порядка приемки, хранения и расходования сырья, материалов, комплектующих изделий и т. п., ограничение числа должностных лиц, имеющих право подписи документов на выдачу особо

дефицитных и дорогостоящих материалов. Для обеспечения сохранности производственных запасов, правильной приемки, хранения и отпуска ценностей важное значение имеет наличие на предприятии в достаточном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями. Необходимо также внедрять эффективные формы предварительного и текущего контроля за соблюдением норм запасов и расходованием материальных ресурсов, уделять больше внимания повышению достоверности оперативного учета движения полуфабрикатов, комплектующих изделий, деталей и узлов в производстве.

Совершенствование учета и контроля наличия и движения производственных запасов в организациях следует производить по следующим направлениям.

Во-первых, упрощать оформление операций по приходу и расходу товарно-материальных ценностей. Отпуск материалов в производство, где это целесообразно, можно оформлять на основании установленного лимита непосредственно в карточках складского учета материалов, предусмотрев в них подпись лица, получающего ценности.

Во-вторых, исходя из требований рыночной экономики, совершенствовать методологию бухгалтерского учета материальных ресурсов.

В-третьих, следить за тщательным и своевременным проведением инвентаризаций, контрольных и выборочных проверок, которые имеют важное значение в сохранности материалов.

Важным направлением усовершенствования организации оперативного и складского учета запасов является рационализация форм документов, документооборота и всей системы оформления, регистрации и обработки документов.

Учетная информация в системе материально-технического снабжения организации характеризуется не только значительными объемами, но и потребностью ее создания за отдельные периоды. Подобные поступления

учетных документов на обработку и характерная тенденция увеличения их количества до конца месяца значительно усложняют работу заводских складов и в группах материально-технического снабжения. Исходя из данных анализа, объем учетных работ на конец месяца возрастает на 18–20 %, что существенно влияет на качество работы. Анализ существующего порядка ведения учета материальных ресурсов на предприятиях показал, что необходимо совершенствовать систему учета, устранять дублирование информации в разных документах, унифицировать формы документов, регламентировать объем и сроки их передачи на обработку.

Прежде всего, должны быть унифицированы документы, на основе которых производственные подразделения получают сырье, материалы, покупные готовые изделия из заводских складов (лимитно-заборные карточки, заборные карточки, требования и накладные и т. д.).

Представляется целесообразной разработка единой формы документа (на отпуск материала), предназначенной для машинной обработки. В этот документ следует включить все объекты основного и вспомогательного производства под соответствующими кодами, которые бы указывали направление использования материальных ресурсов – основные изделия, запасные части, товары народного потребления, разовые заказы, ремонтно-эксплуатационные потребности.

Очевидно, что решение как организационных, так и методических вопросов должно основываться на использовании возможностей современных компьютерных технологий. При этом наиболее эффективной является организация решения таких задач в комплексной системе управления предприятием.

Решение этих и других проблем позволит наладить более действенный и менее трудоемкий учет и контроль за наличием, движением и использованием материальных ресурсов, а также достичь их экономии.

В процессе исследования мы рассмотрели организацию учета, движения запасов на предприятии, а также обеспечение сохранности

материальных ценностей на основе изучения материалов и анализа хозяйственной практики.

Таким образом, при рассмотрении материальных ценностей как объекта учета и контроля, т. е. исследуя их, мы пришли к следующим выводам.

Огромную роль в решении этой задачи играет четко организованный учет. Он должен оперативно обеспечивать руководителей и других заинтересованных лиц необходимой информацией для эффективного управления производственными запасами в целях оптимальных условий для изготовления высококачественной продукции и изыскания резервов снижения ее себестоимости в части рационального использования материалов.

Необходимое условие деятельности организации – хорошо отлаженные хозяйственные связи, т. к. они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства, своевременность отгрузки и реализации.

Четкая классификация материально-производственных запасов по определенным признакам и выбор единицы учета необходимы для своевременной и правильной организации синтетического и аналитического учета.

Важной предпосылкой организации учета материалов является их оценка. Она имеет значение и для более эффективной организации обработки данных учета. На рассматриваемом предприятии учет ведется по фактической себестоимости.

Учет материальных ценностей на предприятии отвечает как условиям производственного потребления материалов, так и требованиям организации складского хозяйства и обеспечивает выполнение одной из основных задач учета – контроля за сохранностью материальных ценностей во время их приемки и хранения.

Важным условием повышения эффективности использования материальных ресурсов является усиление личной и коллективной ответственности, а также материальной заинтересованности рабочих, руководителей в рациональном использовании материальных ресурсов.

Следует обязательно должны стремиться к соблюдению норм производственных запасов материалов, поскольку их излишек приводит к замедлению оборачиваемости оборотных средств, а недостаток – к срыву производственного процесса.

Чтобы улучшить учет материальных ресурсов, нужно постоянно совершенствовать применяемые документы и учетные регистры, т. е. более широко использовать накопительные документы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Главной целью любой организации, как правило, является получение прибыли. Чтобы определить выгодность данного вида деятельности, во-первых следует учитывать объем средств, используемых на производство услуги или продукта, во-вторых необходима информация о наличии товаров или материалов на складах. Кроме денежных средств товарно-материальные ценности - самые ликвидные активы организации, и, в следствие этого, реальные остатки этих ценностей, а так же их стоимость – это основные показатели для расчета стоимости организации в целом.

Большую часть себестоимости продукции, несомненно составляют материально-производственные запасы, что показывает эффективность данной деятельности и результат управленческих усилий. Точный материальный учет является очень важным как для торговых, так и для производственных организаций.

Рассматривая выручку от продаж можно отметить нестабильность данного показателя, а именно в 2015 г. она составила 10916 тыс.руб., что на 59,19% меньше показателя 2014 г, который в свою очередь превосходит значение 2013 г. на 2940 тыс.руб. или на 12,35%.

Средняя численность работников неизменно сокращается, так в 2013-2014 г. численность составила 10 чел., а в 2015 г. сокращение составило на 5 чел., это вызвано кризисной обстановкой в стране, так как снижается доля покупательской способности продукции.

Среднегодовая стоимость основных средств организации в целом демонстрирует отрицательную динамику, в 2015г. этот показатель составил 344,5 тыс.руб., что на 442 тыс.руб. меньше значения в 2014г. В свою очередь остаточная стоимость основных средств в 2013г. составляла 985 тыс. руб.

Оценивая величину среднегодовой стоимости дебиторской задолженности можно отметить ее стремительный рост в рассматриваемом периоде. В частности в 2014 г. величина отвлеченных средств составила

4716,5 тыс.руб., что на 3084,5 тыс.руб. больше значения 2013 г., а в 2015 также рост задолженности составляет 3293,5 тыс.руб., что на 69,83% выше предшествующего значения.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности выступает ключевым значением, характеризующим общую результативность деятельности предприятия, поскольку указывает на величину задолженности, подлежащей уплате в ближайшее время. Так в 2014 г. данный показатель составлял 9902 тыс.руб., что выше показателя 2013 г. на 123,07% или на 5463 тыс. руб., тогда как в 2015 г. задолженность компании выросла до 11338 тыс.руб., что на 1436 тыс.руб. выше 2014 г.

Себестоимость продукции на предприятии в 2014 г. изменилась в сравнении с показателем 2013 г. и составила 25239 тыс.руб., тогда как в 2015г. мы отмечаем значительное снижение себестоимости до уровня 9742 тыс.руб., что на 61,40% ниже прошлого значения.

Прибыль от продаж имеет так же отрицательную динамику, в частности в 2014 г. она снизилась до 772 тыс.руб., что на 11,67% ниже прошлогоднего года, а в 2015 г. снижение составило 228 тыс.руб. или на 29,53% по сравнению с предшествующим годом.

Чистая прибыль имеет схожую динамику как и прибыль от продаж, в частности в 2014 г. ее значение составляет 533 тыс.руб., что на 153 тыс.руб. ниже уровня 2013 г., а в 2015 г. величина составила 342 тыс.руб., и снижение произошло на 35,83% к уровню 2014 г.

Рентабельность продаж – это важный показатель, характеризующий эффективность деятельности предприятия, указывающий на долю прибыли предприятия в ее совокупной выручке. Данное значение в 2013 г. составляет 3,67%, в последующем данный показатель снижается до 2,89% в 2014 г., а в 2015 г. вырос до 4,98%.

Технически оснащенные помещения современными приборами и устройствами, которые позволяют автоматизировать складские операции и

учет, являются несомненным помощником в повышении эффективности рационального использования материально-производственных запасов.

Одним из важных условий целесообразного использования запасов является личная ответственность и материальная заинтересованность всех работников организации. Кроме того, организации необходимо заключать договора с работниками о полной материальной ответственности, вовремя проводить проверки и инвентаризацию, для осуществления контроля за сохранностью материально-производственных запасов.

Инвентаризация - это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств. Она контролирует правильность ведения бухгалтерского учета.

Все товарно-материальные ценности заносятся в инвентаризационные описи, с указанием группы, вида, количества, и сопоставляются с данными бухгалтерского учета. По данным инвентаризационной описи составляют сличительную ведомость.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно, это важно для обеспечения полной и точной информации о запасах, а так же для контроля их наличия и движения. Единица данных материально-производственных запасов зависит от характера, порядка приобретения и других признаков материально-производственных запасов; это может быть партия, номенклатурный номер и т.д.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: Части первая, вторая, третья и четвертая (ред. от 06.04.2015) – СПС «Консультант Плюс», 2015.
2. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Принят Государственной Думой 23 февраля 1996 года (с изменениями) [Электронный ресурс] – СПС «Гарант», 2015.
3. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 N 2806) [Электронный ресурс] / правовая система Консультант-плюс — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/
4. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689) [Электронный ресурс] / правовая система Консультант-плюс — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/
5. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.2002 N 3245) [Электронный ресурс] / правовая система Консультант-плюс — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/
6. Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 03.02.2003 N 4174) [Электронный ресурс] / правовая система Консультант-плюс — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40859/

7. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие [Текст] / Е.И. Бородина и др.; под ред. О.В. Ефимовой и М.В. Мельник. – 3-е изд., испр. и доп. – М: Омега-Л, 2012. – 451 с.
8. Антилл, Н. Оценка компаний: анализ и прогнозирование с использованием отчетности по МСФО [Текст] / Н. Антилл, К. Ли; пер.с англ. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Альпина Паблишерз, 2010. – 454 с.
9. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] - Спб.: Нева, 2012. – 268 с.
10. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: Учебное пособие М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 305 с.
11. Баканов, М. И. Экономический анализ [Текст] / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 532 с.
12. Бахолдина, И. В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] – М.: Дело, 2013. – 187 с.
13. Белобородова, В.А. Анализ хозяйственной деятельности [Текст]: Учебник / И.А. Белоброжецкий, В.А. Белобородова, М.Ф. Дьячков, И.В.; Под ред. В.А. Белобородовой. – 3-е изд., переработанное и дополненное – М.: Финансы и статистика, 2014. – 352 с
14. Белов, А.Н. Бухгалтерский учет в учреждениях непромышленной сферы [Текст] / А.Н. Белов.- М.: Финансы и статистика, 2011.- 304 с.
15. Бердникова, Л. Ф. Развитие методики анализа материально-производственных запасов [Текст] / Л. Ф. Бердникова, О. Ю. Трушкина // Инновационная экономика: материалы междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2014 г.). — Казань: Бук, 2014. — С. 80-85.
16. Бухгалтерский учет в материальном снабжении: учебник [Текст] / В.В. Панков.- М.: Финансы и статистика, 2011.- 272 с.
17. Бухгалтерский учет [Текст] / Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. - М.: Форум: Инфра-М, 2014. — 496 с.

18. Вахрин, П.И. Финансы [Текст]: Учебник для вузов / П.И. Вахрин, А.С. Нешиной – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2012. – с. 358
19. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: учебник. / М. А. Вахрушина. - М.: Омега-Л. 2011. - 432 с.
20. Волков, Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету [Текст] / Н.Г. Волков.- М.: Бухгалтерский учет, 2012.- 342 с.
21. Гапаева, С. У. Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия [Текст] / С. У. Гапаева // Молодой ученый. – 2013. – № 12. – С. 279-282.
22. Голанцева, Ю.И. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов и амортизируемого имущества [Текст] / Ю.И. Голанцева // «Бухгалтер и закон». - 2013. - №5.
23. Жминько, А.Е. Международная практика учета запасов [Текст] / А.Е. Жминько // Научный журнал КубГАУ. – 2014. №99 (05). – С. 1-12.
24. Заболотный, И.П. Порядок списания материально-производственных запасов в производство [Текст] / И.П. Заболотный // «Новое в бухгалтерском учете и отчетности». – 2012. - № 24.
25. Иваненко, А.Ф. Анализ хозяйственной деятельности организации [Текст]: учебное пособие / А.Ф. Иваненко. – М.: УМЦ ЖДТ (Маршрут), 2014.
26. Касьянова, Г.Ю. Материально-производственные запасы [Текст]. Бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. - М. Абак. 2012 г.
27. Касьянова, Г.Ю. Учетная политика. Бухгалтерская и налоговая [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М., Абак, 2015
28. Коврижных, О.Е., Анализ и управление материальными запасами предприятия на основе экономико-математических методов [Текст] // Проблемы современной экономики: сборник материалов XVII Международной научно - практической конференции / Под общ. Редакцией Ж.А. Мингалевой, С.С. Чернова. – Новосибирск: Издательство ЦНПС, 2014. – с. 238 – 243.

29. Кондраков, И.П. Бухгалтерский учёт [Текст] / И.П. Кондраков. - М.: ИНФРА М, - 2012. – 515 с.
30. Конькина, Е.В. Проблемы сближения российского бухгалтерского учета с МСФО [Текст] / Е. В. Конькина // Современные наукоемкие технологии. – 2013. №10. – С. 18-20.
31. Митрич, О. Документальное оформление движения МПЗ [Текст] /О. Митрич // «Практический бухгалтерский учет». – 2013. - № 6.
32. Мешкова, Г.В. Бухгалтерские риски: сущность, проблемы управления и пути их сокращения [Текст] / Г.В. Мешкова //Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов материалы VI междунар. науч. конференции. Краснодар: Изд-во Магарин О.Г., -2016. - С. 214-220.
33. Мусина, А.Д. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] / А.Д. Мусина // Советник бухгалтера. – 2010. – № 11.
34. Попова, Л.В., Маслова, И.А., Шубкин, Е.А. Управленческий анализ материально-производственных запасов [Текст]/ Л.В. Попова, И.А. Маслова, Е.А. Шубкин // «Экономический анализ: теория и практика». – 2013. - № 35.
35. Поддубная, З.В. Сравнительный анализ российской системы бухгалтерского учета и МСФО [Текст] / З.В. Поддубная // Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 80 летию кафедры бухгалтерского учета университета. - 2015. - С. 383-386.
36. Пятов, М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров. Учебно-практическое пособие [Текст] / М.Л. Пятов. - М.: Проспект, 2012.
37. Ребрищев, И.Н. Теоретические аспекты учета и оценки материально-производственных запасов [Текст] /И.Н. Ребрищев // «Все для бухгалтера». – 2012. - № 13.
38. Стратегическое управление на предприятии [Текст]: учебное пособие./ Под ред. Г.В. Бубновой. – М.: УМЦ ЖДТ (Маршрут), 2014.

39. Тхамокова, С.М. Управленческие аспекты калькуляции себестоимости продукции [Текст] / С.М. Тхамокова. Science Time. - 2014. - № 2.- С. 70 - 77.

40. Тхамокова, С.М., Мажажихов, А.А., Шогенова, М.Х. Эффективная система управления затратами как инструмент достижения стратегических целей сельхозпредприятия [Текст] / С.М. Тхамокова, А.А. Мажажихов, М.Х. Шогенова // Известия Кабардино - Балкарского научного центра РАН. - 2013. - № 3 (53). - С. 122 - 127.

41. Тхамокова, С.М. Управление материально - производственными запасами методом учета отклонений [Текст] / С.М. Тхамокова // Инновационные технологии научного развития: Сборник статей Международной научно - практической конференции. - Уфа, 2015. - С. 194 - 196.

42. Тхамокова, С.М. Особенности учета производственных запасов в соответствии с МСФО [Текст] / С.М. Тхамокова // Инновационная наука. - 2015. - №10 - 2. С. 138 - 140.

43. Тхамокова, С.М., Шогенова, М.Х. Вопросы учета производственных затрат [Текст] / С.М. Тхамокова // Успехи современной науки и образования. – Белгород. - 2015. - №5. - С. 64 - 66.

44. Удалов, А.А. Развитие методики анализа и аудита материально-производственных запасов в коммерческих организациях [Текст] / А.А. Удалов. – Ростов н/Д: РИНХ, 2014.

45. Удалов, А.А. Совершенствование методики анализа материально-производственных запасов в коммерческих организациях [Текст] / А.А. Удалов // Аудит и финансовый анализ. – 2013.-№2. – С. 164.

46. Управленческий анализ и диагностика предпринимательской деятельности [Электронный ресурс]: Казакова Н. А. - Москва: Финансы и статистика, 2013. - 496 с. — Режим доступа: <http://bookoteka.ru/12456>.

47. Казакова, Н. А. Управленческий анализ и диагностика предпринимательской деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие

для вузов / Н. А. Казакова. – Москва : Финансы и кредит, 2012. – 493 с. : ил. – Библиогр. : с. 486-489. – Электронная библиотечная система «КнигаФонд». – Режим доступа: [http:// www.knigafund.ru](http://www.knigafund.ru).

48. Филина, Ф.Н. Беспалов, М.В. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: пути сближения (под ред. О.Н. Берг). - «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2013 г..

49. Финансовый анализ на предприятии: Учебное пособие «Дистанционный консалтинг» [Электронный ресурс] - <http://www.dist-cons.ru/modules/fap/index.html>

50. Файдушенко, В.А. Финансовый анализ: теория и практика. Учебное пособие [Текст] / В.А. Файдушенко.– Хабаровск: Изд-во Хабар.гос. тех. ун-та, 2013. – 190с.

51. Харьков, В. Н. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] / В.Н. Харьков.- Спб.: Нева, 2013. – 268 с.

52. Шахбанов, Р.Б. Бухгалтерское дело: учебное пособие [Текст] / под ред. проф. Шахбанова Р.Б. М.: Магистр, ИНФРА_М, - 2012. – С. 46.

53. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: учеб. Пособие / А. Д. Шеремет. - М.: ФБК-Пресс, 2010. - 176 с.

54. Штефан, М.А. Влияние различий в учете запасов в соответствии с международными и российскими стандартами на показатели финансового состояния организаций [Текст] / М.А. Штефан // Международный бухгалтерский учет. 2011. - № 21 (171).