

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

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ**

**Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ  
РЕСУРСОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ СФЕРЫ УСЛУГ**

**Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001362  
Башлай Кристины Олеговны**

Научный руководитель  
д.э.н., профессор  
Зимакова Л.А.

**БЕЛГОРОД, 2017**

## Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ .....	7
1.1. Характеристика материально-производственных запасов с точки зрения финансового и управленческого учета .....	7
1.2.Учетно-аналитический инструментарий управления материально-производственными запасами.....	14
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УФПС Белгородской области – филиал ФГУП «Почта России» .....	24
2.1. Характеристика деятельности УФПС Белгородской области – филиал ФГУП «Почта России» .....	24
2.2. Оценка финансового состояния исследуемой организации .....	29
2.3. Бухгалтерский учет в ФГУП «Почта России»-Белгородский филиал .....	39
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ СФЕРЫ УСЛУГ .....	44
3.1. Учет поступления материалов и товаров .....	44
3.2. Синтетический и аналитический учет перемещения и выбытия материально-производственных запасов.....	56
3.3. Инвентаризация материально-производственных запасов.....	64
3.4. Рекомендации по совершенствованию организации учета материально-производственных запасов .....	69
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	78
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ .....	84
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	93

## ВВЕДЕНИЕ

Организация учета материалов в современных условиях является достаточно актуальной проблемой для многих экономических субъектов. Материально-производственные запасы занимают важное место среди оборотных средств организации. Грамотный и своевременный учет движения материально-производственных запасов позволяет правильно рассчитать налог на добавленную стоимость, себестоимость производимой продукции и, в конечном счете, финансовый результат.

Бухгалтерский учет материалов призван обеспечить решения таких задач, как контроль над их сохранностью и соответствию документам, над соблюдением своевременности и полноты учета поступления и списания материалов, получением руководством необходимой информации для принятия соответствующих управленческих решений. Вероятность эффективного решения поставленных задач зависит во многом от того, насколько системно и целостно разработана учетная политика предприятия в части учета материалов. Для решения обозначенных задач в учетной политике должны быть отражены следующие аспекты: критерии отнесения имущества в состав материалов; единица учета материалов, применяемая в организации; оценка и принятие к учету, в том числе в части учета транспортно-заготовительных расходов; создание резерва под снижение стоимости материалов; метод оценки материалов при списании в производство и ином выбытии; состав документов, которыми организация будет оформлять операции по движению материалов; особенности учета некоторых видов материалов.

Одним из основных нормативных актов, регламентирующих порядок учета материалов, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». Данный документ устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации. Но сегодня важно не просто

правильно вести синтетический учет материалов и отражать эту информацию в отчетности необходимо организовать детализированный учет, позволяющий вести контроль за эффективностью использования запасов. Поэтому целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

В ходе рассмотрения темы необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы оценки и учета материалов в соответствии с Российскими и международными стандартами;
- представить организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- описать организацию документального отражения и бухгалтерского учета движения материалов.

Объектом исследования является филиал Белгородской области – филиал ФГУП «Почта России», осуществляющие несколько видов деятельности, связанных с движением почтовых отправлений и коммуникациями. Предметом исследования являются операции по учету поступления, перемещения и выбытия материалов и товаров, как составляющих материально-производственных запасов.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная литература, информация периодических изданий и фактические данные Белгородской области – филиал ФГУП «Почта России» (Алексеевский филиал), за 2013-2016 гг. В процессе написания выпускной квалификационной работы применялись общенаучные методы познания такие, как анализ и синтез, системность и комплексность, группировка и сравнение, горизонтальный и вертикальный анализ, логический подход к исследованию.

Выпускная квалификационная работа представлена на 82 страницах текста, включает введение, три главы, заключение, список использованной литературы, приложения. В работе имеются 14 таблиц.

Во введении обоснована актуальность темы работы, поставлена цель выполнения работы и определены задачи, которые должны быть решены в ходе работы. В I главе описаны важнейшие аспекты организации учета и оценки материально-производственных запасов и представлены основные компоненты учетно-аналитического обеспечения управления запасами. Во II главе содержится краткая организационная характеристика исследуемого предприятия, его показателей деятельности и оценка финансового состояния особое значение отведено основам учетной политики организации. В III главе рассмотрено документальное оформление движения материалов, организация аналитического и синтетического учета материалов, определены рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов. В заключении представлены выводы по приведенному исследованию, а также предложены пути совершенствования учета материалов в филиале Белгородской области – филиале ФГУП «Почта России» (Алексеевский филиал).

## 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

### 1.1. Характеристика материально-производственных запасов с точки зрения финансового и управленческого учета

Материальные запасы – это продукция производственно- технического назначения и другие товары, которые находятся на различных этапах производства и обращения и которым предстоит вступить в процесс личного или производственного потребления. Предприятие обязано создавать запасы, несмотря на то, что их создание связано с определенными расходами. К основным расходам, связанным с созданием и содержанием запасов, относятся:

- замороженные финансовые ресурсы;
- расходы, относящиеся на содержание специально оборудованных помещений (складов);
- оплата труда рабочего персонала;
- постоянная возможность порчи, хищения.

Наличие запасов – это расходы, но и их отсутствие может привести к затратам в форме различных потерь. Веретенникова О.Б., Латенко О.А. выделила основные виды потерь, которые связаны с неимением запасов, являются:

- потери из-за простоя производства;
- потери от отсутствия товара на складе в момент предъявления спроса;
- потери от закупки мелких партий товаров по более высоким ценам;
- другие потери [26].

Таким образом, отсутствие запасов может привести к потере прибыли на предприятии. Однако правильное управление запасами поможет создать условия для бесперебойного производственного и торгового процесса при минимальных затратах на содержание запасов.

Существуют некоторые мотивы, которые заставляют предпринимателей создавать материальные запасы.

1. Возможность нарушения заданного графика поставок (непредусмотренное снижение интенсивности входящего материального потока). Она может быть связана с недобросовестной деятельностью поставщиков, стихийными бедствиями и так далее. В данном случае запасы нужны для того, чтобы не остановился производственный процесс, что необходимо для предприятий с непрерывным циклом производства.

2. Вероятность колебания спроса (непредусмотренное увеличение интенсивности входящего потока). Спрос на определенный товар установить тяжело, поэтому необходимо иметь достаточное количество запаса этого товара, иначе платежеспособный спрос не будет удовлетворен, то есть потребитель уйдет без покупки.

3. Сезонные колебания спроса некоторых видов товаров. Прежде всего, это относится к продукции сельскохозяйственного назначения.

4. Расходы, связанные с производством единицы изделия. Если выпускать товары небольшими партиями, то запасы также будут невелики. Таким образом, постоянное налаживание производства увеличит себестоимость единицы товара. Однако можно выпустить одну большую партию продукта и держать его в запасе. В таком случае расходы отнесутся на большое количество товара, что поможет уменьшить себестоимость единицы, несмотря на возросший запас.

5. Спекуляция. Так как цена на отдельные товары может резко возрасти, то организация, которая смогла предвидеть этот рост, создает запасы с целью получения прибыли за счет изменений в рыночной цене.

6. Снижение издержек, связанных с оформлением заказа. Процесс размещения и доставки каждого нового заказа несет за собой расходы административного характера (поиск поставщика, переговоры с ним, оплата командировок и так далее). Уменьшить эти затраты можно снижением

количества заказов, что приведет к увеличению объема заказываемой партии и, следовательно, повышению объема запасов.

7. Достижимость равномерного выполнения операций по производству и распределению. Эти два вида деятельности тесно связаны между собой, так как распределяется то, что производится. При отсутствии запасов интенсивность материальных потоков в системе распределения подвергается колебаниям согласно изменениям интенсивности производства. При наличии запасов в системе распределения процесс реализации совершается более равномерно и не зависит от ситуации в производстве. В то же время наличие запасов сглаживает колебания в системе распределения, тем самым обеспечивая равномерность процесса производства.

8. Возможность немедленного обслуживания покупателей. Выполнить заказ покупателя можно следующими способами: изготовить необходимый товар, закупить его или выдать немедленно из имеющегося запаса. Последний способ является самым дорогим, так как он предполагает содержание запаса. Но в условиях рыночной конкуренции возможность немедленного удовлетворения потребности покупателя может оказаться решающей в борьбе за него.

9. Уменьшение простоев производства из-за отсутствия запасных частей. Порча оборудования и различные аварии могут привести к остановке производственного процесса при недостатке запасов деталей. Особенно это важно для организаций, где процесс производства непрерывен.

10. Упрощение процесса управления производством. Наличие запасов полуфабрикатов на разных стадиях производства помогает уменьшить требования к степени согласованности производственных процессов, а так же определенные затраты на организацию управления этими процессами. Перечисленные причины указывают на то, что предприниматели должны создавать запасы, иначе будут увеличиваться затраты, а следовательно уменьшаться прибыль.



По мнению М.А. Вахрушиной классификация запасов необходима для решения следующих задач:

- детализирование объекта изучения в рамках установленного материального потока;
- регулирование запасов в рамках заданной логистической системы[25].

В теории управления запасами Данилин В.Н. выделяют следующие их виды:

1. По месту продукции в логистической цепи выделяют:

- запасы материальных ресурсов;
- запасы незавершенного производства;
- запасы готовой продукции;
- запасы тары;
- запасы возвратных отходов.

2. По отношению к основным логистическим активностям бывают:

- запасы в снабжении – запасы, находящиеся в цепи от поставщиков до складов производителя, уготованные для обеспечения производства готовой продукции;

- производственные запасы – запасы, которые предназначены для производственного потребления; они должны обеспечивать непрерывность производственного цикла, учитываются в натуральных, условно-натуральных и стоимостных измерителях;

- товарные запасы находятся у организаций-изготовителей на складах готовой продукции; они нужны для непрерывного обеспечения потребителей продукцией;

- совокупные материальные запасы включают в себя запасы в снабжении, производственные и товарные запасы.

3. По отношению к комплексным логистическим активностям выделяют:

- складские запасы – запасы готовой продукции, находящиеся на складах различного типа и уровня звеньев логистической цепи;

- транспортные запасы находятся в процессе транспортировки от одного звена логистической цепи к другому или в рамках одного звена; к ним относятся запасы материальных ресурсов, готовой продукции и незавершенного производства;

- запасы грузопереработки организуются без логистической операции хранения.

4. По функциональному назначению различают:

- текущие (регулярные) запасы составляют большую часть производственных и товарных запасов; они обеспечивают постоянное снабжение материальными ресурсами процесс производства;

- страховые (гарантийные) запасы необходимы для непрерывного снабжения покупателя при непредусмотренных обстоятельствах; при нормальных условиях работы эти запасы неприкосновенны;

- подготовительные (буферные) запасы являются частью производственных запасов, необходимых для подготовки к отпуску покупателям;

- сезонные запасы должны создать условия для нормальной работы предприятия во время сезонного перерыва в производстве, потреблении или транспортировке;

- переходящие запасы – это остатки материальных ресурсов на конец отчетного периода.

5. По логистическим посредникам выделяют:

- запасы у поставщиков;

- запасы у потребителей;

- запасы у торговых посредников.

6. По времени запасы подразделяются на:

- максимальный запас, который устанавливает уровень запаса (верхний показатель);
- предельный запас – это минимальный (нижний) уровень запасов, при котором нужно их пополнить;
- гарантийный запас предназначен для непрерывного снабжения потребителей в непредвиденных условиях;
- текущий запас – это фактический уровень запаса в какой-либо момент времени [32].

При учете запасов особенное внимание уделяется в бухгалтерском учете отражению транспортно-заготовительных расходов (ТЗР). Они могут приниматься к учету следующими способами:

- путем отнесения ТЗР на 15 счет в соответствии с расчетными документами поставщика;
- путем отнесения ТЗР на специальный субсчет к 10 счету;
- путем отнесения ТЗР на фактическую себестоимость запаса [14].

Определенный вариант учета транспортно-заготовительных расходов устанавливается предприятием самостоятельно и отражается в учетной политике [5]. Организации осуществляют также и управленческий учет запасов. Главной его целью является обеспечение информацией и контроль в пределах организации за состоянием запасов.

Управленческий учет помогает определить эффективность затрат на приобретение материальных ресурсов и запасов в целом. Организация учета затрат на предприятии подразумевает:

- учет движения затрат;
- равенство фактических затрат положенным нормам, нахождение причин их отклонения;
- оценку стоимости использованных затрат;
- распределение затрат по объектам учета и калькулирования;
- контроль сохранности затрат.

К целям управления производственными запасами В.Б.Ивашкевич относит:

- своевременное предоставление подразделениям организации нужных видов ресурсов необходимого качества и количества;
- улучшение использования ресурсов: увеличение производительности труда, эффективности, а так же уменьшение длительности производственных циклов, оборачиваемости оборотных средств и иных показателей;
- анализ уровня производства и выпускаемой продукции у определенного поставщика и разработка предложений по увеличению конкурентоспособности ресурсов[39].

Для выполнения данных целей необходимо:

- выявить оптимальный размер заказа на пополнение;
- своевременно направлять заявки на пополнение запасов и предоставить сроки их поступления поставщику.

В финансовом учете запасы оцениваются по следующим методам:

- метод оценки себестоимости единицы запасов дает возможность определить финансовый результат от продажи каждой единицы запасов и оценить в отчетности в точности с ценой закупки каждой единицы запасов;
- метод оценки запасов по средней себестоимости позволяет скрыть влияние изменения цен покупки запасов на показатели их оценки в отчетности;
- метод ФИФО в условиях повышения цен приобретения запасов дает максимальную величину финансового результата, а при их снижении – минимальный финансовый результат.

М.А. Вахрушина в управленческом учете выделяет следующие системы, ориентированные на использование различных подходов к оцениванию запасов:

- учет пропускной способности – запасы оцениваются по прямым материальным затратам;

- метод директ-костинг – оценка запасов происходит по прямым материальным и трудовым затратам, а также переменным производственным накладным расходам;

- метод полных затрат – запасы оцениваются также, как и при методе директ-костинга, но с учетом постоянных производственных накладных расходов;

- функциональный метод учета затрат – оценка запасов происходит по прямым материальным и трудовым затратам, переменным и постоянным производственным накладным расходам, а также по постоянным и переменным административным и коммерческим расходам[25].

В управленческом учете выделяются следующие функции управления запасами:

- определение норм запасов по всей номенклатуре используемых организацией материалов;

- правильное распределение запасов на складах организации;

- контроль уровня запасов и принятие нужных мер для поддержания их состояния;

- формирование материальной базы для распределения запасов и обеспечение качественной и количественной их сохранности [36].

Таким образом, правильно организованный финансовый и управленческий учет позволяет вовремя получать необходимую информацию о состоянии запасов, а также оптимизировать их эффективность и другие показатели предприятия.

## 1.2. Учетно-аналитический инструментарий управления материально-производственными запасами

Понятия «инструмент», «инструментарий» достаточно разнообразны, активно используются в научных исследованиях по экономике. В одних

источниках инструментарий трактуется нечто то, с помощью чего собираются получить необходимую информацию, например, анкеты, бланки, карточки для интервью, карты наблюдений (в том числе в эксперименте), бланки для социометрического опроса и др.[41].

Инструментарий рассматривается как аппарат, как способы, приемы и средства, которые в разных комбинациях используются для достижения поставленных целей анализа. Любой из инструментов анализа может называться методом в узком смысле этого слова [77]. Аналитический инструментарий широко позиционируется учеными аналитиками, как систематизированная совокупность аналитических инструментов: методов, моделей, методик, алгоритмов, приемов, стандартов, индикаторов, параметров, показателей (системы показателей) [13]. При рассмотрении аналитического инструментария как элемента системы экономического анализа, как совокупности источников информационного обеспечения и системы аналитических показателей, необходимо учитывать тесные взаимосвязи и взаимозависимости, базирующиеся на законодательных актах организации бухгалтерского учета и классических методах экономического анализа. По мнению Бариленко В.И. многообразие методик экономического анализа делает невозможным их использование в практике хозяйствующего субъекта порой из-за отсутствия раскрываемости отдельных показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности и отсутствия взаимосвязи между рекомендуемой системой показателей в авторской методике и информационной базой для анализа [13].

При обосновании системы показателей для оценки ресурсов, следует руководствоваться принципом их раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая является важным элементом в системе аналитического инструментария управления ресурсами, ее составление должно строго регламентироваться законодательством. Оттого, насколько качественно она составлена, зависят результаты экономического анализа. Качественно сформированная отчетность позволит провести расчет аналитических

показателей, обеспечит достоверность полученных результатов, что позволит принять меры для эффективного и более рационального управления конкретным объектом бухгалтерского учета. Для каждого объекта учета должен быть смоделирован свой характерный, именно ему аналитический инструментарий.

В структуре ресурсного обеспечения субъекта хозяйствования независимо от его отраслевой принадлежности, вида деятельности важным и необходимым ресурсом являются материально-производственные запасы, которые обеспечивают его жизнедеятельность.

На территории Российской Федерации учет МПЗ регламентируется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО (IAS) 2 «Запасы»[4,6]. Последний был введен в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

Однако, имеются принципиальные отличия в рекомендуемых правилах ведения бухгалтерского учета и требованиях раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Их сравнительная характеристика дана в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительная характеристика российских и международных требований раскрытия информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

БУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»	МСФО (IAS) 2 «Запасы»
1	2
п.27 ПБУ 5/01	п.36 МСФО (IAS) 2 «Запасы»
Информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности:	Финансовая отчетность должна раскрывать:

## Продолжение таблицы 1

1	2
- о способах оценки МПЗ по их группам (видам):	-принципы учетной политики, принятые для оценки запасов, включая используемую формулу расчета себестоимости;
- о последствиях изменений способов оценки МПЗ;	- общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость запасов по видам, используемым данной организацией;
- о стоимости МПЗ, переданных в залог;	- балансовую стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.	-величину запасов, признанную в качестве расхода в течение отчетного периода;
	- сумму любого списания стоимости запасов, признанную в качестве расхода в отчетном периоде в соответствии с пунктом 34;
	- сумму любого восстановления списания, которая была признана как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в отчетном периоде в соответствии с пунктом 34;
	- обстоятельства или события, которые привели к восстановлению списания стоимости запасов в соответствии с пунктом 34;
	-балансовую стоимость запасов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств.

Следует отметить, что информацию по требованиям МСФО 2 (IAS) «Запасы» рекомендуется раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности более детализировано, что дает возможность более информативно представлять состояние запасов, и в большей степени гарантирует уровень качества информационного обеспечения [4]. Как следствие, появляется возможность расширения спектра аналитических



показателей в системе показателей оценки эффективности использования материально-производственных запасов, которые, безусловно, позволят более многогранно оценить их состояние, принять соответствующие решения по их оптимизации, что скажется на величине себестоимости продукции (оказании услуг) и, что очень важно, на ценообразовании. Следует обратить внимание и на неоднозначность в подходах отнесения затрат на себестоимость продукции по российским и международным правилам ведения учета. Принципиальные отличия в разрезе признаков: затраты на переработку, прочие затраты, на переработку, стоимость запасов поставщика услуг по требованиям МСФО 2 (IAS) «Запасы» сформулированы в таблице 2.

Таблица 2

Отличительные особенности отнесения затрат на себестоимость  
продукции по МСФО 2 (IAS) «Запасы»

Признак	МСФО 2 «Запасы»
1	2
Затраты на переработку	п.12-14 МСФО 2 (IAS) «Запасы»
	Включают в себя прямые затраты на оплату труда, которые непосредственно связаны с производством продукции; систематически распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы, возникающие при переработке сырья в готовую продукцию.
	Отнесение постоянных производственных накладных расходов на затраты на переработку производится при условии оптимальной загрузки производственных мощностей.
	Затраты на переработку одновременно более одного продукта, которые не могут быть идентифицированы отдельно, распределяются между продуктами на пропорциональной и последовательной основе.

## Продолжение таблицы 2

1	2
Прочие затраты	п. 15-18 МСФО 2 (IAS) «Запасы»
	Включаются в себестоимость запасов только в той мере, в которой они были понесены для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов. Например, может быть целесообразным включение в себестоимость запасов непроизводственных накладных расходов или затрат по разработке продуктов для конкретных клиентов.
Стоимость запасов поставщика услуг	п. 19 МСФО 2 (IAS) «Запасы»
	Если поставщики услуг имеют запасы, они оценивают эти запасы по затратам на их производство.
	Затраты состоят из затрат на оплату труда и прочих затрат на персонал, непосредственно занятый в предоставлении услуг, включая персонал, выполняющий надзорные функции, и распределяемых накладных расходов.
Затраты на оплату труда и прочие затраты, относящиеся к персоналу, занимающемуся сбытом и выполняющему административные функции общего характера, не включаются в себестоимость запасов, а признаются в качестве расходов в период возникновения.	

По мнению Чернецкой Г.Ф. раскрытие такой важной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, как прямые затраты на оплату труда, постоянные и переменные производственные накладные расходы, возникающие при переработке сырья в готовую продукцию; наличие непроизводственных накладных расходов или затрат по разработке продуктов для конкретных клиентов в составе прочих; затраты на оплату труда и прочие затраты на персонал, непосредственно занятый в предоставлении услуг, позволит расширить спектр аналитических показателей в системе показателей оценки состояния материально-производственных запасов[77].

Подчеркивая их практическую значимость, следует отметить, что в условиях финансовой нестабильности, ценообразование подчинено не только внешним факторам воздействия (прежде всего инфляционным процессам), но и внутренним непроизводственным факторам, которые являются результатом политики договорных отношений с клиентами. В этой связи актуализируется проблема контроля над величиной себестоимости продукции (оказываемыми услугами).

Оценочными критериями в данном случае могут выступать темпы роста объема производства над затратами на стадии переработки продукции; уровень влияния на изменение выручки: затрат на переработку, затрат по разработке продуктов для клиента, стоимости запасов поставщика услуг. Учитывая соотношение темпов роста объема производства и затрат не только на стадии производственного процесса, но и на стадии переработки, можно оценить уровень ликвидности запасов и их влияние в целом на величину денежного потока. А информация о непроизводственных накладных расходах или затратах по разработке продуктов для конкретных клиентов, о затратах на оплату труда и прочие затраты, относящиеся к персоналу, занимающемуся сбытом и выполняющему административные функции общего характера, позволит осуществлять контроль над уровнем производственной себестоимости продукции (оказываемых услуг).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности объект учета - материально-производственные запасы находит свое отражение в форме №1 «Бухгалтерский баланс» в разделе II «Оборотные активы» строка 1210 «Запасы».

В целом, для осуществления контроля над величиной себестоимости продукции (оказываемыми услугами) можно предложить аналитический инструментарий управления запасами, состоящий из уровневой системы аналитических показателей, методика расчета которых основана на принципе раскрытия всех составляющих формулы в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таблица 3

Аналитический инструментарий управления материально-  
производственными запасами

Уровень	Период	Алгоритм расчета	Методика расчета показателей по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности
1	1. Период операционного цикла (ПОЦ)	$ПОЦ = Дозап. + Додз$	Длительность оборота запасов за период (4п.) + длительность оборота дебиторской задолженности за период ((0,5 * (строка 1230нг + 1230кг) формы №1 х п) / строка 2110 формы №2)
	2. Период финансового цикла (ПФЦ)	$ПФЦ = ПОЦ - Докз$	Период операционного цикла (1 Оп.) - длительность оборота кредиторской задолженности за период ((0,5 * (строка 1520нг + 1520кг) формы №1 х п) / строка 2110 (или 2120) формы №2)
2	3. Затраты на производство (ЗП)	$ЗП = Ам + МЗ + Зп + Нпроиз.Оси$	Строка 5660 Пояснений
	4. Финансово-эксплуатационные потребности (ФЭП)	$ФЭП = З + ДЗ - КЗ$	Строка 1210 + строка 1230 - строка 1520 формы №1
	5. Коэффициент оборачиваемости запасов (КОзоп)	$КОзоп = СП / З$	Строка 2120 формы №2 / 0,5 * (строка 1210нг + 1210кг формы №1)
	6. Длительность оборота запасов за период (Дозап)	$Дозап = п / КОзоп$ или $Дозоп = (п * З) / СП$	(0,5 х (строка 1210нг + 1210кг) формы №1 х п) / строка 2120 формы №2
	7. Материалоотдача (Мо)	$Мо = В / МЗ$	Строка 2110 формы №2 / строка 5610 Пояснений
	8. Материалоемкость (Ме)	$Ме = МЗ / В$	Строка 5610 Пояснений / строка 2110 формы №2
	9. Оценка влияния на изменение выручки стоимости материальных ресурсов (Вмз)	$Вмз = (МЗо - МЗб) * (Вб / МЗб)$	(Строка 5610 Пояснений за отчетный год - строка 5610 Пояснений за предыдущий год) х (строка 2110 формы №2 за предыдущий год / строка 5610 Пояснений за предыдущий год)

## Продолжение таблицы 3

1	2	3	4
3	10. Оценка влияния на изменение выручки материалоотдачи (Вмо)	$V_{mo} = [(V_o/M3_o) - (V_b/M3_b)] * M3_o$	[(Строка 2110 формы №2 за отчетный год / строка 5610 Пояснений за отчетный год) - (строка 2110 формы №2 за предыдущий год / строка 5610 Пояснений за предыдущий год)] x строка 5610 Пояснений за отчетный год
4	11. Коэффициент соотношения темпов роста объема производства, над темпами роста затрат на стадии переработки (Ктрп/трзп)	$K_{трп/трзп} = \frac{Трп}{ТРзп}$	Строка 2110 формы №2 за отчетный год - строка 2110 формы №2 за предыдущий год / Строка 5408 Пояснений - Строка 5428 Пояснений
	12. Оценка влияния на изменение выручки затрат на переработку Шзп)	$V_{,,,} - K B 0 / 3Па) - (B 6 / 3Пе)1$ [(Строка 2110 формы №2 за отчетный год / строка	5408 Пояснений за отчетный год) - (строка 2110 формы №2 за предыдущий год / строка 5428 Пояснений за предыдущий год)] x строка 5408 Пояснений за отчетный год
	13. Оценка влияния на изменение выручки прочих непроизводственных затрат (затраты по разработке продуктов для клиента) (Взп)	$V_{зп} = [(V_o / 3По) - (V_b / 3Пб)] * 3По$	[(Строка 2110 формы №2 за отчетный год / строка 5409 Пояснений за отчетный год) - (строка 2110 формы №2 за предыдущий год / строка 5430 Пояснений за предыдущий год)] * строка 5409 Пояснений за отчетный год
	14 Оценка влияния на изменение выручки стоимости запасов поставщика услуг (Взпу)	$V_{зпу} = [(V_o / 3ПУо) - (V_b / 3ПУб)] * 3ПУо$	[(Строка 2110 формы №2 за отчетный год / строка 5410 Пояснений за отчетный год) - (строка 2110 формы №2 за предыдущий год / строка 5432 Пояснений за предыдущий год)] * строка 5410 Пояснений за отчетный год

Каждый из показателей конкретного уровня аналитического инструментария выполняет свою функцию.

Показатели 1-го уровня выполняют сопутствующую функцию и предназначены для определения интервальных границ для результативного

значения показателей эффективности использования материально-производственных запасов.

Показатели 2-го уровня, детализировано представленные в разрезе элементов себестоимости продукции и финансово-эксплуатационных потребностей предназначены для контроля и управления материально-производственными запасами в структуре себестоимости и источниками их финансирования. Динамика показателей в детализированном представлении будет своевременно констатировать о качественном состоянии запасов в структуре себестоимости, что позволит своевременно выявлять вероятность появления риска ликвидности.

Показатели 3-го уровня предназначены для оценки эффективности использования материально-производственных запасов, и уровня их влияния в стоимостном и качественном выражении на величину выручки от реализации продукции.

Показатели 4-го уровня позволят управлять величиной запасов и контролировать себестоимость продукции на стадии производственного процесса -переработка, что положительно может сказаться в целом на величине затрат и на величине финансового результата, а также их миссия - оценить зависимость реальных денежных потоков от действующей политики хозяйствующего субъекта в отношении контроля над состоянием запасов. Проследить за изменением выручки под воздействием, в том числе непроизводственных расходов, что позволит своевременно вносить коррективы в политику договорных отношений с клиентами.

В целом же, грамотно сформированный аналитический инструментарий, управления ресурсами позволит хозяйствующему субъекту находить новые способы и решения их оптимизации и эффективного использования, что может сказаться на ценообразовании и в перспективе обеспечить экономический рост всех финансовых показателей организации.

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УФПС Белгородской области – филиал ФГУП «Почта России»

### 2.1. Характеристика деятельности УФПС Белгородской области – филиал ФГУП «Почта России»

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы является УФПС Белгородской области – филиал ФГУП «Почта России». Предмет деятельности данной организации – это оказание услуг почтовой связи, транспортных, логистических и финансовых услуг физическим и юридическим лицам на территории Белгородской области.

В состав УФПС Белгородской области - филиала ФГУП «Почта России» входят 14 почтамтов. Услуги почтовой связи предоставляют 600 отделений почтовой связи, 484 из которых находятся в сельской местности. Их услугами охвачены все населенные пункты области. Белгородский филиал ФГУП «Почта России» предоставляет более 80 наименований услуг.

ФГУП «Почта России» осуществляет различные виды деятельности и находится в постоянном развитии. Так в августе 2003 года «Почта России» развернула масштабную программу по организации розничной торговли во всех своих 43 тыс. отделений.

В январе 2004 года «Почта России» объявила о внедрении общероссийской услуги по электронным переводам денежных средств «КиберДеньги». С сентября 2004 года исследуемая организация предоставляет услуги экспресс-доставки с использованием возможностей международной сети EMS, образована EMS Почта России.

В 2007 г. «Почта России», Rambler и Kodak запустили совместный сервис по печати фотографий. Кроме того, предприятие сообщило о запуске проекта организации денежных переводов в Китай, тем самым начав осваивать рынок трансграничных переводов. В мае 2015 года организация создала собственное подписное онлайн-агентство региональным издателям.

С июня 2015 года «Почта России» оказывает услуги адресной почтовой рассылки «Директ-мейл» и услуги «Посылка онлайн», «Курьер онлайн», что означает бюджетную доставку в гарантированные сроки.

В сентябре 2015 года «Почта России» запустила новый трекинг-сервис для интернет-магазинов, который позволяет подключиться к почтовой информационной системе и оперативно отслеживать доставку большого объема своих регистрируемых почтовых отправлений через программный интерфейс API, ограничения для бесплатного доступа -100 запросов в сутки. Исследуемая организация запустила новый корпоративный сайт, в отличие от предыдущей версии он является сервисным, а не информационным и запустила собственный онлайн-каталог под названием «Почта маркет».

Исследуемая организация осуществляет следующие основные виды деятельности, в соответствии с Уставом:

- все виды услуг почтовой связи -действия по приему, обработке, перевозке, доставке (вручению) почтовых отправлений, а также по осуществлению почтовых переводов ;
- услуги гибридной почты;
- услуги по распространению рекламы на почтовых отправлениях и других видах продукции;
- транспортно-экспедиционные услуги;
- услуги по доставке и выдаче пенсий, пособий и других выплат целевого назначения, прием жилищно-коммунальных и прочих платежей;
- услуги по подписке, доставке и распространению периодических печатных изданий;
- различные виды бытовых услуг.

Предприятие занимает 97 % рынка доставки письменной корреспонденции, 96 % рынка доставки посылок, 69 % рынка подписки и



доставки периодической печати, 49,5 % рынка доставки пенсий, 45 % рынка денежных переводов по России.

Структура доходов Белгородского филиала ФГУП «Почта России» представлена следующим образом:

- 33,5 % -финансовые услуги;
- 27 % -письменная корреспонденция;
- 18 % -посылки и отправления EMS;
- 10 % -розничная торговля;
- 8,5 % -прочие доходы;
- 3 % -подписка.

Так как филиалы не составляют финансовую отчетность, то в рамках написания выпускной квалификационной работы был проведен анализ основных показателей деятельности Белгородской филиала ФГУП «Почта России». Источником информации для данного анализа послужили показатели финансовой отчетности ФГУП «Почта России», представленные в Приложениях 1-3.

Таблица 2.1

Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности  
ФГУП «Почта России» за 2013-2015гг.

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2013	2014	2015	2014г./ 2013 г.	2015 г./ 2014 г.	2014/ 2013	2015/ 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продажи услуг и товаров,тыс.руб.	133091777	140353577	148909892	7261800	8556315	105,5	106,1
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	24883589	24662716	24525348	-220874	-137367,5	99,1	99,4
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	9621557	13055818	15427225	3434261	2371407	135,7	118,2

1	2	3	4	5	6	7	8
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	22275683	21667310	23630532	-608373	1963222	97,3	109,1
Материальные затраты, тыс.руб.	16586325	18900265	18347949	2313940	-552316	114,0	97,1
Себестоимость проданных услуг, товаров, тыс.руб.	136083465	141497733	140421240	5414268	-1076493	104,0	99,2
Прибыль/убыток от продажи услуг и товаров тыс.руб.	-3614446	-4033068	2127487	-418622	6160555	111,6	-52,8
Чистая прибыль, тыс.руб.	24223	1235300	1578052	1211077	342752	5099,7	127,7
Фондоотдача, руб.	5,35	5,69	6,07	0,34	0,38	106,40	106,69
Фондоёмкость, руб.	0,187	0,176	0,165	-0,011	-0,011	93,984	93,729
Уровень рентабельности(убыточности),%	0,02	0,88	1,06	0,86	0,18	4835,8	120,41

Выручка от оказанных услуг и проданных товаров ФГУП «Почта России» в рассматриваемом периоде имеет четкую тенденцию роста, при чем темпы прироста в 2014г. и 2015г. почти одинаковые, они соответственно составили 5,5% и 6,1%. В результате выручка достигла 148909892 тыс. руб. Одновременно с выручкой в 2014г. увеличилась себестоимость оказанных услуг и проданной продукции, но ее темп прироста был ниже и составил 4%. В 2015г. ситуация изменилась и себестоимость сократилась по сравнению с 2014г. на 0,8%. Рассматриваемая организация занимается в большей части оказанием услуг и продажей товаров, поэтому удельный вес материальных затрат в себестоимости оказанных услуг достаточно мал и рассчитывать показатели материалоемкости и материалоотдачи нецелесообразно.

Высокие затраты на услуги, аккумулируемые в показателе себестоимости, а также обособленно учитываемые и отражаемые в отчете о финансовых результатах по отдельной строке коммерческие расходы

привели к убытку от продаж в 2013г. в размере 3614446 тыс. руб. В 2014г. убыток оказался еще больше ( на 11,6%) и составил -4033068 тыс. руб. В 2015г. ситуация изменилась в лучшую сторону: рост выручки и снижение себестоимости на фоне роста коммерческих расходов позволили получить прибыль от продаж в размере 2127487 тыс. руб. Но в исследуемом периоде за счет превышения прочих доходов над расходами организация всегда получала чистую прибыль, которая значительно выросла за 3 года. В частности, если в 2013г. она составляла 24223 тыс. руб., то в 2014г. она увеличилась на 1211077 тыс. руб. и составила 1235300 тыс. руб., в 2015г. чистая прибыль выросла еще на 27,7% и составила 1578052 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных средств ФГУП «Почта России» уменьшается, но данное снижение связано с начислением амортизации и является нормальным. При этом темп снижения составляет менее 1%, в суммарном выражении в 2014г. сокращение составило -220874 тыс. руб., а в 2015г. -137367,5 тыс. руб. Данный показатель оказывает влияние на фондоотдачу, которая в 2014г. немного –на 0,34 увеличилась и составила 5,69, в 2015г. увеличение составило 6,69% , а размер фондоотдачи -6,07. Данная тенденция объясняется увеличением выручки на фоне снижения среднегодовой стоимости основных средств. Показатель фондоемкости соответственно уменьшается, так как он является обратным показателю фондоотдачи. В частности в 2014г. темп снижения составил 6%, а в 2015г.- 5,3%. Достаточно стабильно ведут себя данные показатели.

Рост выручки и усложнившаяся экономическая ситуация в стране негативно отразились на среднегодовой стоимости дебиторской задолженности ФГУП «Почта России». Если в 2013г. она составляла 9621557 тыс. руб., то в 2014г. она выросла на 35,7% (при росте выручки только на 5,5%), рост среднегодовой дебиторской задолженности в 2015г. составил еще 18,2%, при росте выручки на 6,1%. Увеличение дебиторской задолженности в 2014г. не отразилось на росте кредиторской задолженности, она даже по сравнению с 2013г. уменьшилась на 2,7%, хотя при этом почти

в 2 раза больше дебиторской задолженности. В 2015г. наблюдается рост небольшой среднегодовой кредиторской задолженности - 9,1%, по сравнению с дебиторской задолженностью.

Уровень рентабельности (убыточности) ФГУП «Почта России» очень низкий, хотя по рассмотренным показателем можно сказать в целом о наметившейся положительной тенденции в деятельности организации.

## 2.2. Оценка финансового состояния исследуемой организации

Практика финансового анализа выработала для оценки финансового состояния предприятия и его устойчивости систему показателей, характеризующих:

- наличие и размещение капитала, эффективность и интенсивность его использования;
- оптимальность структуры пассивов, финансовую независимость и степень финансового риска;
- оптимальность структуры активов и степень производственного риска;
- оптимальность структуры источников формирования оборотных активов;
- платежеспособность и инвестиционную привлекательность;
- риск банкротства (несостоятельности);
- запас финансовой устойчивости.

Анализ финансового состояния проводится как руководством предприятия, так и его учредителями, инвесторами, банками, поставщиками и т. д. Согласно этому выделяют внутренний и внешний анализ.

Внутренний анализ осуществляется службами предприятия, его результаты используются для прогнозирования, планирования финансового

состояния предприятия и контроля. Цель анализа — обеспечение планомерного поступления денежных средств и размещение собственных и заемных средств оптимальным способом для нормального функционирования предприятия и максимизации прибыли.

Инвесторы, поставщики материальных и финансовых ресурсов, органы контроля на основе публикуемой годовой (квартальной) отчетности предприятия осуществляют внешний анализ, цель которого — установить возможность выгодного вложения средств.

Финансовый анализ российской компании по используемым видам и формам принципиально не отличается от аналогичных процедур в рамках традиционного западного подхода. В зависимости от конкретных задач финансовый анализ осуществляется в следующих видах:

- экспресс-анализ (для получения за 1—2 дня общего представления о финансовом положении компании на базе форм внешней бухгалтерской отчетности);
- комплексный финансовый анализ (для получения за 3—4 недели комплексной оценки финансового положения компании на базе форм внешней бухгалтерской отчетности, а также расшифровок статей отчетности, данных аналитического учета, результатов независимого аудита и др.);
- финансовый анализ как часть общего исследования бизнес-процессов компании (для получения комплексной оценки всех аспектов деятельности компании — производства, финансов, снабжения, сбыта и маркетинга, менеджмента, персонала и др.);
- ориентированный финансовый анализ (для решения приоритетной финансовой проблемы компании, например оптимизации дебиторской задолженности на базе как основных форм внешней бухгалтерской отчетности, так и расшифровок только тех статей отчетности, которые связаны с указанной проблемой);
- регулярный финансовый анализ (для постановки эффективного управления финансами компании на базе представления в определенные

сроки, ежеквартально или ежемесячно, специальным образом обработанных результатов комплексного финансового анализа)[13].

Способ оценки платежеспособности по данным бухгалтерского баланса с помощью коэффициента ликвидности является классическим и известным в практике финансового анализа. Коэффициент текущей ликвидности показывает, в какой степени текущие обязательства организации имеют шансы быть погашены за счёт реализации оборотных активов. Он рассчитывается как отношение оборотных активов к срочным обязательствам и показывает, в какой степени сейчас фондовые средства компенсируют краткосрочные обязательства.

Коэффициент промежуточной ликвидности складывается как соотношение суммы дебиторской задолженности и денежных средств к краткосрочным обязательствам. Данный норматив показывает, какую часть краткосрочных обязательств компания способна погасить в кратчайший временной промежуток лишь за счёт денег и погашенной дебиторской задолженности. Из показателя исключена сумма запасов, как менее ликвидного актива, денежная стоимость реализации которого возможно значительно ниже цены приобретения.

Коэффициент срочной ликвидности определяется как отношение денег к краткосрочным обязательствам. Этот норматив является более жестким аспектом оценки ликвидности организации, потому что демонстрирует, какая часть текущих обязательств может быть немедленно погашена за счет имеющихся денежных средств [41]. Основным минусом коэффициентов ликвидности является их статичность. Это связано с тем, что рассчитываемые по бухгалтерскому балансу показатели являются одномоментными и сделать вывод об их изменении даёт возможность только лишь исследование динамики. К тому же статичность анализируемых нормативов на базе бухгалтерского баланса не дает информации о будущих поступлениях и платежах, которые имеют исключительную значимость для инвесторов и кредиторов.

Для целей объективной оценки результатов работы ФГУП «Почта России» за 2013-2015гг. необходимо провести оценку ликвидности баланса, ее результаты представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса  
ФГУП «Почта России» за 2013-2015гг.

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2013	2014	2015	2014/ 2013	2015/ 2014	2014/ 2013	2015/ 2014
Денежные средства	218585925	176591757	170300337	-41994168	-6291420	80,79	96,44
Дебиторская задолженность	9621557	16490079	14364370	6868522	-2125709	171,39	87,11
Оборотные средства	240469192	205855015	198816528	-34614177	-7038487	85,61	96,58
Краткосрочные обязательства	240471441	211484236	202754108	-28987205	-8730128	87,95	95,87
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,91	0,84	0,84	-0,07	0,00	91,86	100,59
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,95	0,91	0,91	-0,04	0,00	96,20	99,76
Коэффициент текущей ликвидности	1,00	0,97	0,98	-0,03	0,01	97,34	100,74

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ФГУП «Почта России» за 2013-2015гг. достаточно хорошие и стабильные. В частности, коэффициент абсолютной ликвидности в 2013г. был 0,91, в 2014г. данный коэффициент снизился до 0,84, что объясняется снижением остатка денежных средств на 9,1% и сокращением краткосрочных обязательств на

28987205 тыс. руб. В 2015г. коэффициент абсолютной ликвидности сохранился, но при этом наблюдалось снижение размера остатка денежных средств на 3,5% и снижение краткосрочных обязательств на 4,2%.

Коэффициент быстрой ликвидности в 2013г. был 0,95, что связано с достаточно большим размером дебиторской задолженности. В 2014г. коэффициент быстрой ликвидности снизился до 0,91 пункта, что объясняется снижением остатков денежных средств на 3,5%, сокращением дебиторской задолженности на 12,9%, а также снижением краткосрочных обязательств только на 3,5%.

Коэффициент текущий ликвидности в 2013г. составлял 1,00, в 2014г. он сократился до 0,97, за счет сокращения общей стоимости оборотных средств на 34614177 тыс. руб. или 14,5%. А в 2015г. коэффициент немного увеличился до 0,98 пунктов, что объясняется одновременным снижением оборотных средств на 3,5% и краткосрочных обязательств на 4,2%.

Одним из важнейших критериев оценки финансового положения предприятия является его платежеспособность. Платежеспособность предприятия — его способность выполнять внешние, краткосрочные и долгосрочные обязательства, используя свои активы. Показатель измеряет финансовый риск, т. е. вероятность банкротства. В общем случае предприятие считается платежеспособным, если его общие активы превышают внешние обязательства. Таким образом, чем больше общие активы превышают внешние обязательства, тем выше платежеспособность.

Для измерения платежеспособности используют специальный коэффициент платежеспособности, показывающий долю собственного (акционерного) капитала предприятия в его общих обязательствах:

$$Кп = \text{Собственный капитал} / \text{Общие обязательства.}$$

Высокий коэффициент платежеспособности свидетельствует о минимальном финансовом риске и хороших возможностях для привлечения средств со стороны. Изменения коэффициента платежеспособности могут говорить также о расширении или сокращении деятельности предприятия.



При определении платежеспособности всегда необходимо анализировать финансовую структуру источников средств, т. е. решать вопросы о том, из каких средств финансируются активы. В таблице 2.3 представлены показатели, характеризующие платежеспособность ФГУП «Почта России» за 2013-2015гг.

Таблица 2.3

## Анализ платёжеспособности ФГУП «Почта России» за 2013-2015гг

Показатели	2013 г.	2014г.	2015г.	Отклонение (+,-)	
				2014/ 2013	2015/ 2014
Платёжные средства:					
Денежные средства	218585925	176591757	170300337	-41994168	-6291420
Дебиторская задолженность	9621557	16490079	14364370	6868522	-2125709
Итого платёжных средств	228207482	193081836	184664707	-35125646	-8417129
Срочные платежи:					
Задолженность по оплате труда	2496029	1300074	1561963	-1195955	261889
Задолженность перед внебюджетными фондами	1275026	1328482	1705376	53456	376894,00
Задолженность по налогам и сборам и т.д.	2992699	3621836	3838288	629137	216452,00
Итого срочных платежей	6763754	6250392	7105627	-513362	855235,00
Коэффициент платежеспособности	33,74	30,89	25,99	-2,85	-4,90

Коэффициент платежеспособности в 2013г. имеет значение 33,74, что связано с достаточно большим объемом платежных средств, наибольший удельный вес в которых занимают денежные средства, их размер составляет - 218585925 тыс. руб. Размер срочных платежей практически совпадает с размерам платежных средств, наибольший удельный вес приходится на задолженность по оплате труда, она составляет – 2496029 тыс. руб.

В 2014г. наблюдается небольшое уменьшение коэффициента платежеспособности до 30,89, что объясняется сокращением платежных средств на 3512646 тыс. руб., за счет снижения остатка денежных средств на 41994168 тыс. руб. и небольшого (на 686522 тыс. руб.) роста дебиторской задолженности на фоне снижения платежных средств на -513362 тыс. руб.

В 2015г. коэффициент продолжает снижаться и достигает размера 25,99. Данный факт связан с наметившейся тенденцией снижения остатка денежных средств в кассе организации и на ее расчетном счета, а также сокращением дебиторской задолженности. В результате размер платежных средств сократился на 8417129 тыс. руб. и составил -184664707 тыс. руб. Размер срочных платежей при этом сократился только на 855235 тыс. руб., на что повлияло в равной значимости увеличение задолженности по оплате труда на 261889 тыс. руб. и задолженности по налогам и сборам на 216452 тыс. руб.

Для анализа финансового состояния используются важнейший источник информации — баланс. Информация, представленная в балансе, может быть рассмотрена в двух аспектах — бухгалтерском и управленческом. Каждый из них характеризуется собственным понятийным аппаратом.

С бухгалтерской точки зрения информация баланса отражает сбалансированность активов и пассивов, определенную последовательность размещения разделов и статей баланса, в основе которой лежит принцип уменьшения продолжительности нахождения в обороте хозяйственных средств и их источников. В соответствии с этим принципом в разделе I актива баланса размещены основные средства, находящиеся в обороте наиболее длительное время, и нематериальные активы, а в разделе II — текущие активы. Соответственно в пассиве в III разделе отражены собственные источники (как наиболее долгосрочные), в разделе IV — долгосрочные финансовые обязательства, в разделе V — краткосрочные обязательства.

Основными показателями баланса являются активы, пассивы, оборотные средства, долгосрочные активы, текущие активы, источники собственных средств, долгосрочные финансовые обязательства, краткосрочные финансовые обязательства и др.

Бухгалтерский баланс — статичная модель, отражающая состояние средств и их источников на определенный момент, т. е. в застывшем состоянии. Чтобы содержащаяся в бухгалтерском балансе информация могла использоваться для целей управления, она рассматривается в управленческом аспекте.

Используя показатели бухгалтерского баланса, был проведен расчет показателей финансового состояния ФГУП «Почта России», результат которого представлен в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Показатели финансового состояния ФГУП «Почта России» за 2014-2016гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015г.	Отклонение (+,-)	
				2014г от 2013г	2015г от 2014г
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал, тыс.руб.	13413517	15161474	17108469	1747957	1946995
Заемный капитал, тыс. руб.	264004117	226322252	217842086	-37681865	-8480166
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	23532676	14838016	15087978	-8694660	249962
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	240471441	211484236	202754108	-28987205	-8730128
Внеоборотные активы, тыс.руб.	36948442	36149012	36624149	-799430	475137
Оборотные активы, тыс.руб.	240469192	205855015	198846528	-34614177	-7008487

## Продолжение таблицы 2.4

1	2	3	4	5	6
Валюта баланса, тыс.руб.	277417634	242004027	235470677	-35413607	-6533350
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,05	0,06	0,07	0,01	0,01
Коэффициент финансовой устойчивости	0,13	0,12	0,14	-0,01	0,01
Коэффициент финансирования	0,05	0,07	0,08	0,02	0,01
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	19,68	14,93	12,73	-4,75	-2,19
Коэффициент маневренности	17,93	13,58	11,62	-4,35	-1,95
Индекс постоянного актива	2,75	2,38	2,14	-0,37	-0,24
Коэффициент привлечения долгосрочных займов	1,75	0,98	0,88	-0,78	-0,10

Собственный капитал — финансовые средства предприятия, принадлежащие ему на правах собственности и используемые для формирования определенной части его активов, называемых чистыми. Собственный капитал исследуемой организации увеличивается ежегодно, если в 2013г. он был 13413517 тыс. руб., то в 2014г. его размер увеличился и достиг 15161474 тыс. руб., увеличение собственного капитала в 2015г. до 17108469 тыс. руб. отразилось на коэффициенте финансовой независимости,

который в течение трех лет ежегодной увеличивался на 0,01 пункт, в результате стал равен 0,07.

Коэффициент финансовой устойчивости хотя и нестабилен, но его отклонения составляют только 0,01. Размер данного коэффициента напрямую зависит от заемного капитала, который в исследуемой организации сокращается с 264004117 тыс. руб. в 2013г. до 217442086 тыс. руб. в 2015г. Сокращение заемного капитала происходило одновременно со снижением валюты баланса, поэтому и не наблюдалось существенных изменений в коэффициенте финансовой устойчивости.

Коэффициент финансирования характеризует источник развития и функционирования экономического субъекта. В данном случае коэффициент в 2013г. составлял только 0,05 пунктов, что определяет заемный источник финансирования в качестве основного. В 2014г. при небольшом росте собственного капитала на 1747957 тыс. руб., заемный капитал сократился на 37681865 тыс. руб. и рассматриваемый коэффициент увеличился и достиг - 0,07. Тенденции роста собственного капитала и снижения заемного капитала сохранились. Поэтому коэффициент финансирования увеличился до 0,08. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала показывает большую зависимости ФГУП «Почта России» от заемного капитала, которая в 2013г. составляла 19,68 пунктов, в 2014г. сократилась до 14,93, в 2015г. составила 12,73.

Коэффициент маневренности имеет тенденцию к снижению: в 2013г. он был 17,93, в 2014г. сократился до 13,58, а в 2015г. снизился до 11,62.

В целом ФГУП «Почта России» имеет достаточно неплохие показатели финансового состояния, хотя большое влияние на данные показатели оказывает экономическая нестабильность и низкий доход населения, так как именно физические лица являются основными заказчиками и пользователями услугами ФГУП «Почта России» .

### 2.3. Бухгалтерский учет в ФГУП «Почта России»-Белгородский филиал

Бухгалтерский учет в ФГУП «Почта России» осуществляет структурное подразделение «Бухгалтерия», возглавляемое главным бухгалтером, действующее в соответствии с должностными инструкциями и ФЗ 402 «О бухгалтерском учете». Состав подразделения «Бухгалтерия»:

- главный бухгалтер,
- экономист по заработной плате,
- бухгалтер по материалам,
- бухгалтер по расчетам,
- бухгалтер по налогам,
- бухгалтер-кассир.

Применяемая форма бухгалтерского учета - автоматизированная с использованием интегрированной системы 1С «Управление предприятием», программы MS Excel, других программ собственной разработки.

Это форма учета, при которой данные из первичных документов вводятся в компьютерную базу и при помощи специального программного обеспечения формируют все формы бухгалтерского учета и отчетности. Программы и учетные регистры соответствуют принципам бухгалтерского учета и отчетности, кодам рабочего плана счетов и аналитическими признаками .

Ручное заполнение унифицированных типовых и утвержденных форм первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующей учетной политикой, разработанной в соответствии с ПБУ и утвержденной приказом руководителя организации.

В соответствии с действующей учетной политикой оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и отчетности в денежном выражении. Оценка имущества, приобретенного за

плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на ее покупку; имущества, полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации - по стоимости ее изготовления.

Начисление амортизации основных средств производить линейным способом. По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, в т.ч. приобретенным по договорам лизинга, норму амортизации определять с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества. Амортизацию на основные средства, находящиеся на складе как резервный запас, учитывать как расходы по обычным видам деятельности. Амортизацию на основные средства, эксплуатация которых планируется в будущем, признается прочим расходом и учитывается на счете 91.

При определении срока полезного использования основных средств ФГУП «Почта России» руководствуется Постановлением Правительства от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» исходя из минимального срока. При определении состава и группировки основных средств руководствуется Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ). П.59 приказ МФ РФ от 13.10.2003г.

Активы, отвечающие критериям отнесения к основным средствам, стоимость которых на дату принятия к учету до 40 тыс. руб. за единицу, отражать в составе материально-производственных запасов. Специальную оснастку и сменное оборудование стоимостью свыше 40 тыс. руб. за единицу и сроком полезного использования более 12 месяцев учитывать в составе основных средств. Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания стоимостью до 40 тыс. за единицу учитывать в составе МПЗ и единовременно списывать на общехозяйственные расходы при передаче их в эксплуатацию.

В первоначальную стоимость основных средств включаются начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением. Переоценку основных средств исследуемая организация не производит.

Учет материально-производственных запасов, приобретенных за плату, осуществляется с применением счетов 10 «Материалы». МПЗ приходуются по фактической стоимости, которая включает сумму фактических затрат на приобретение за минусом НДС и других возмещаемых налогов. Выявление отклонений от норм расхода материалов (экономия, перерасход) производится инвентарным методом (сырье, материалы).

При небольшом удельном весе ТЗР или величины отклонений (не более 10% к учетной стоимости материалов) и невозможности их соотнесения с конкретными материальными ценностями их сумма может полностью списываться на счет «Основное производство» и на увеличение стоимости проданных материалов.

За единицу учета МПЗ принимается:

- партия ;
- номенклатурный номер

Партия - это количество или часть количества однородного материала или продукта, произведенного согласно одной рецептуре, с уникальными спецификациями.

Партии создаются к соответствующему номенклатурному номеру материала. Каждой партии присваивается уникальный код - номер партии.

Специальная оснастка сроком службы менее 12 месяцев и стоимостью ниже 40 000 руб. учитывается в составе оборотных активов.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу. Оценка приобретенных товаров производится по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок).



Расходы на продажу аккумулируются на счете 44 и списываются полностью в Дебет счета 90 «Продажи» в отчетном периоде. Аналитический учет расходов на продажу ведется в разрезе основных видов продукции и рынков сбыта.

В случаях не существенности (не более 5%) величины дополнительных затрат на приобретение ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой по договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были произведены расходы.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью не относится на финансовые результаты в течение срока обращения долговых ценных бумаг.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится. Проверка на обесценение финансовых вложений и создание (корректировка) резерва под обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. При реализации и ином выбытии ценных бумаг их стоимость определяется:

- по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы - по неэмиссионным ценным бумагам (векселям и др.);

- по средней стоимости - по эмиссионным ценным бумагам (акциям).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Отражение процентов по кредитам и займам и процентов по причитающимся к оплате векселям, облигациям производится ежемесячно (равномерно) в составе прочих расходов, за исключением процентов по кредитам и займам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива. Дополнительные затраты признаются в составе прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором эти расходы произведены,

за исключением дополнительных расходов по займам и кредитам, таких как комиссия банка, уплаченная в связи с получением кредита, страховая премия, подлежащая оплате агентству по страхованию кредитов и т.п., такие расходы включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, от предоставления имущества в аренду.

Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и др. видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций относятся к прочим доходам. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

В целом бухгалтерский учет в исследуемой организации ведется в соответствии с действующим законодательством и отвечает требованиям, определенным руководителем.

### 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ СФЕРЫ УСЛУГ

#### 3.1. Учет поступления материалов и товаров

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по фактической себестоимости, то есть по фактической стоимости расходов на их приобретение, за вычетом НДС и других налогов. Синтетический учет запасов осуществляется на счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция». Указанные счета активные: по дебету отражается поступление и принятие к учету запасов, по кредиту – их выбытие.

В зависимости от принятой учетной политики организации отражение операций по приобретению материалов может вестись двумя способами: с учетом счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» либо без них. Без использования счетов 15 и 16 при приобретении запасов должна отражаться их фактическая себестоимость, а транспортно-заготовительные расходы либо включаются в состав фактической себестоимости, либо отражаются на отдельном субсчете к 10 счету.

В соответствии с Методическими указаниями по учету материально-производственных запасов:

- важно организовать оперативный (своевременный) учет запасов;
- учет должен быть достоверным, то есть отражать можно только реальные и подтвержденные документами операции;
- синтетический учет должен совпадать с данными аналитического на начало каждого месяца как по оборотам, так и по остаткам;

- различия между бухгалтерским и складским, оперативным учетом движения запасов в подразделениях недопустимы.

Чтобы не допустить нарушения, важно правильно оформлять и своевременно отражать в учете поступление материалов. При этом должны соблюдаться два простых правила:

-первое – необходимо подтверждать получение и оформлять постановку на учет материалов надо первичными документами;

-второе – следует оприходовать материалы можно только по фактической себестоимости.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При этом фактическая себестоимость зависит напрямую от способа поступления материально-производственных запасов и предусматривает следующие варианты:

1) при приобретении или изготовлении за плату у других юридических лиц фактической себестоимостью признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. При этом в фактическую себестоимость не будут включаться общехозяйственные и другие аналогичные расходы, если они непосредственно не связаны с приобретением материалов. В данном случае фактические затраты определяются с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия материалов к учету;

2) при изготовлении силами производства фактическую себестоимость определяют исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материально-производственных затрат;

3) при внесении в счет вклада в уставный капитал фактическую себестоимость определяют исходя из денежной оценки, согласованной учредителями;

4) при получении безвозмездно или по договору дарения фактическая себестоимость будет определяться исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

5) при приобретении в обмен на другое имущество фактической себестоимостью будет признана стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость этих активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных активов.

Схематически соотношение способов поступления и способов оценки материально-производственных запасов представлено на рисунке 3.1.



Рис.3.1. Соотношение способов поступления и способов оценки материально-производственных запасов согласно.

Информация о материалах накапливается на счете 10 «Материалы», к которому в зависимости от вида МПЗ могут открываться субсчета, перечень которых представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1

## Субсчета, открываемые к счету 10 «Материалы»

В соответствии с действующим Планом счетов		В соответствии с рабочим Планом счетов Алексеевского филиала	
Субсчета к счету 10 «Материалы»	Наименование субсчетов	Субсчета,	Наименование субсчетов
10.01	Сырье и материалы	10.01	Эксплуатационные материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и	10.02	Топливо
10.03	Топливо	10.03	Запчасти
10.04	Тара и тарные	10.04	Строительные материалы
10.05	Запасные части	10.05	Спецодежда
10.06	Прочие материалы		
10.07	Материалы, переданные в		
10.08	Строительные	10.08	Материалы маркированные
10.09	Инвентарь и хозяйственные		
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда	10.10	Тара
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	10.11	Канцелярские товары
		10.14	Материалы дорогостоящие

По общему правилу каждый факт хозяйственной жизни надо подтвердить первичными документами. Это касается и поступления материалов. Часть документов получают от поставщика, а часть оформляется самостоятельно. Состав первички зависит от способа получения материалов. Если приходятся материалы, произведенные организацией, то и документы

будут только те, которые составляются самостоятельно сотрудниками подразделений.

Если материалы поступают за плату, от поставщика или грузоотправителя покупатель получает:

- расчетные документы (счета, счета-фактуры, накладные и т. п.);
- сопроводительные документы (спецификации, сертификаты, удостоверения качества и т. п.).

При поступлении материалов проверяется, соответствие данных, представленных в сопроводительных документах тем, которые предусмотрены условиями договора (ассортимент, количество, цены, способ и сроки отгрузки и т. д.).

По фактической себестоимости материалы отражаются в сумме:

- платы поставщику материалов;
- транспортно-заготовительных расходов;
- затрат по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию (в т. ч. давальческую переработку).

При этом поступление материалов отражается проводкой:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

В УФПС Белгородской области учет ведется по фактической себестоимости. При оприходовании материалов на склад, в организации были составлены приходные ордера (Приложение 6-10). Организация учитывает материалы на счете 10 по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16). При поступлении материалов бухгалтер УФПС Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России» в декабре 2015г составлены проводки:

- на сумму приобретенного топлива -250873,22 руб.

Дебет 10.02 «Топливо»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- на сумму поступивших запасных частей-52705,80 руб.

Дебет 10.03 «Запчасти»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- на сумму приобретенных строительных материалов -35490,63 руб.

Дебет 10.04 «Стройматериалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

В таблице 3.2. представлены записи поступления специальной одежды в УФПС Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России» в декабре 2015г

Таблица 3.2

Учет поступления специальной одежды и обуви в УФПС Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России» (Приложение 13)

Наименование специальной одежды и обуви	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
Подошва шипованная	5339,04	10.05 «Спецодежда»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Сапоги ПВХ р.37	6989,00		
Сапоги ПВХ р.38	7192,08		
Сапоги ПВХ р.39	9807,93		
Сапоги ПВХ р.40	4820,00		

При поступлении почтовых марок на сумму 102606,74 руб. в декабре 2015г. была составлена запись:

Дебет 10.08 «Материалы маркированные»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Часть материалов поступает в таре, которую учитывают обособленно, при поступлении тары в УФПС Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России» составляется запись:

Дебет 10.10 «Тары и тарные материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»



В декабре 2015г. в УФПС Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России» поступили канцтовары на сумму 188933,86 руб., что сопровождалось составление бухгалтерской проводки:

Дебет 10.11 «Канцелярские товары»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Имущество может обладать всеми признаками основного средства и иметь первоначальную стоимость, равную или менее 40 000 руб. Любой объект в пределах этой стоимостной группы организация вправе учитывать:

в составе основных средств;

в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

Конкретный лимит стоимости для отнесения имущества к той или иной категории активов установите в учетной политике для целей бухучета. Такой порядок предусмотрен в пункте 5 ПБУ 6/01.

В учетной политике УФПС Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России» отражено, что ценности с периодом эксплуатации более 12 месяцев, но стоимостью до 40000 руб. относятся к материалам и учитываются обособленно. Поэтому, при поступлении коммутатора DES-1210-28 стоимостью 35660,76 руб. была составлена запись:

Дебет 10.14 «Материалы дорогостоящие»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Если поступление материалов отражается по учетным ценам, то составляются следующие проводки:

- отражено поступление материалов в оценке, предусмотренной договором с поставщиком или другими документами:

Дебет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- учтены в фактической себестоимости материалов транспортно-заготовительные и другие аналогичные расходы:

Дебет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- оприходованы материалы по учетной цене:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Отклонения между учетной ценой и фактической себестоимостью отразите проводками:

- превышение фактической себестоимости материалов над их учетной ценой:

Дебет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Кредит 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

- превышение учетной цены материалов над их фактической стоимостью:

Дебет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Кредит 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Когда материалы получены не в собственность, а на время, их поступление отражается за балансом на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Например, так отражается поступление многооборотной тары, которую надо вернуть поставщику. В этом случае материалы отражайте по стоимости, указанной в договоре. Отражать их по фактической себестоимости не требуется, ведь эти материалы вам не принадлежат. Поступление материалов на ответственное хранение отражается по Дебету счета 002.

Поступление материалов безвозмездно оформляется в обычном порядке. Тот, кто отдал бесплатно материалы, должен представить такие же документы, как и при возмездном поступлении материалов. Фактическую себестоимость материалов, поступивших безвозмездно, определяют по их рыночной цене. То есть по цене, по которой можно продать материалы.

Определяя рыночную цену, необходимо ориентироваться на данные, которые имеются на день получения актива. Сведения об уровне текущих рыночных цен должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Если доставку безвозмездно полученных материалов взял на себя получатель, то в фактическую себестоимость материалов следует включить эти затраты.

В бухгалтерском учете безвозмездное поступление материалов отражается проводкой:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 98-2 «Безвозмездные поступления»

В состав материально-производственных запасов входят товары. Порядок документального оформления поступивших товаров зависит от того, где они получены:

- на складе организации-покупателя (если доставку организует продавец);
- в другом месте, предусмотренном договором (если доставку организует, в т. ч. частично, покупатель), например, на складе поставщика, в порту или на железнодорожной станции.

Если организация получает товары на складе поставщика и самостоятельно организует их доставку, то уполномоченному лицу организации нужно выдать доверенность.

Одновременно с товаром поставщик должен передать получателю товаросопроводительные документы. Такими документами могут быть накладные, товарно-транспортные накладные, другие документы, подтверждающие количество и качество полученных товаров.

Если приемка производится не на складе организации-получателя, а у поставщика или в другом месте, то товар допускается принимать по количеству мест, весу или по количеству единиц, указанных на упаковке (таре). Принять товар таким образом можно, если он находится в целой упаковке (таре).

Если приемка производится без осмотра каждой единицы товара, об этом нужно сделать отметку на товаросопроводительном документе (накладной).

Обычно передача товара от поставщика покупателю оформляется товарной накладной по форме № ТОРГ-12. В зависимости от способа перевозки наряду с товарной накладной к грузу может быть оформлена:

-товарно-транспортная накладная (ТТН) по форме № 1-Т или транспортная накладная по форме, утвержденной постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2011 г. № 272 (если товар доставляется автомобильным транспортом);

-железнодорожная накладная по форме № ГУ-29-О (если товар доставляется железнодорожным транспортом);

- коносамент;

-накладная на перевозку воздушным транспортом (авианакладная).

На поступившие товары в УФПС Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России» составляют приходный ордер, выдержка из которого представлена в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Выдержка из приходного ордера на поступление товаров в УФПС Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России» (Приложение 9)

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.
наименование, сорт, размер, марка	Номенкл. номер	код	Наим-вание	по док.	при-нято				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Глупыш Жако	УТ-00020715	166	Кг.	4	4	117,18	468,71	84,37	553,08
Классики Жако	УТ-00039151	166	Кг.	8	8	105,67	845,36	152,16	997,52
Чизкейк Малина	УТ-00020715	166	Кг.	3	3	155,55	466,65	84,00	550,65
Ассорти ЛЮКС	УТ-00020715	166	Кг.	6	6	235,77	1414,63	254,63	1669,26

Обычно право собственности на товар переходит от продавца к покупателю в момент его приемки-передачи. В этот момент в бухучете отражается поступление товаров проводкой:

Дебет 41 «Товары»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Товары, приобретенные для розничной торговли, можно учитывать как с торговой наценкой (по продажной цене), так и без нее (по покупной цене).

Если организация приняла решение учитывать товары для розницы по продажной цене, то при поступлении товаров сделайте следующие проводки:

- отражена сумма поступивших товаров:

Дебет 41 «Товары»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- отражена торговая наценка по товарам, приобретенным для розничной торговли:

Дебет 41 «Товары»

Кредит 42 «Торговая наценка»

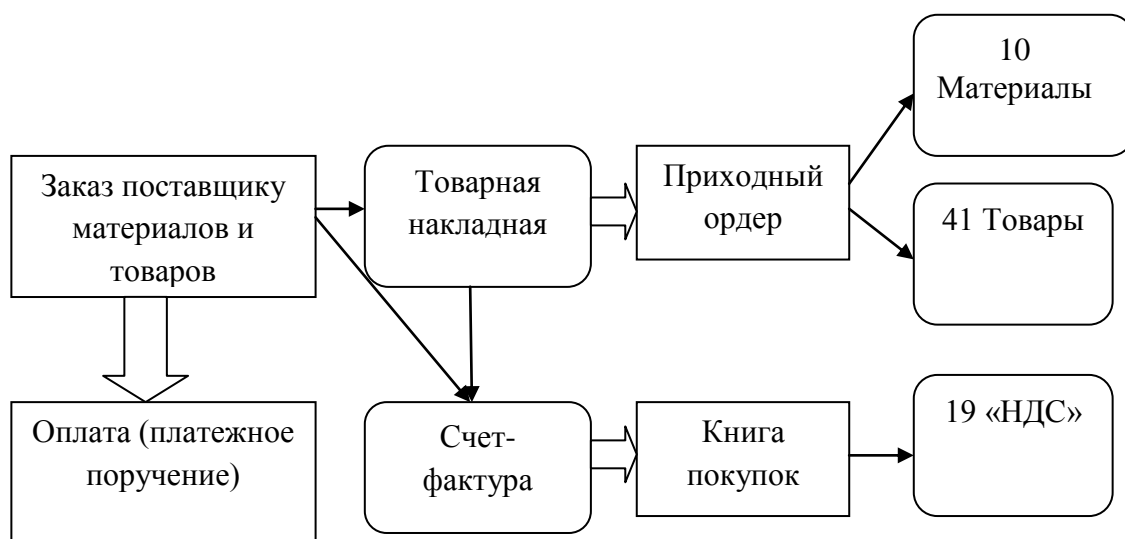


Рис. 3.1 Схема отражения поступления материально-производственных запасов в Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России»

При ведении аналитического учета запасов используются два метода: оборотный и сальдовый. При применении оборотного метода используется два варианта учета материалов. Первый вариант состоит в том, что карточки аналитического учета открываются на каждый вид материалов, в которые вносятся операции по поступлению и выбытию запасов. В них учет запасов ведется не только в натуральном, но и в стоимостном выражении. В конце

месяца формируются количественно-стоимостные оборотные ведомости материалов по каждому складу с использованием данных всех карточек. На основе всех ведомостей составляется сводная оборотная ведомость, данные которой сверяются с данными синтетического учета.

При использовании второго варианта приходные и расходные документы систематизируются по номенклатурным номерам. По окончании месяца все данные, которые составляются в натуральном и стоимостном выражении по каждому складу, заносятся в оборотные ведомости. На их основании формируются сводные оборотные ведомости. Плюс данного варианта заключается в том, что в нем нет необходимости вести карточки аналитического учета, а минусом является запись в оборотную ведомость сотни номенклатурных единиц, что делает аналитический учет громоздким.

Сальдовый метод является более прогрессивным методом учета материалов. При этом методе используются карточки складского учета материалов, которые ведутся на складе, в качестве регистров аналитического учета. В определенные сроки работник бухгалтерии проверяет правильность произведенных записей в карточках складского учета и своей подписью подтверждает их. По окончании месяца количественные данные об остатках переносятся на первое число месяца из карточек складского учета в сальдовую ведомость. На основе сальдовых ведомостей составляется сводная сальдовая ведомость.

Сальдовые и сводные сальдовые ведомости каждый месяц сравниваются с данными синтетического учета. Аналитический учет по счету 10 ведется по отдельным наименованиям материалов в стоимостном выражении в разрезе балансовых счетов и групп запасов.

### 3.2. Синтетический и аналитический учет перемещения и выбытия материально-производственных запасов

Расход материалов учитывается по кредиту счета 10 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и другими. При выбытии материалов их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» необходим для обобщения информации о заготовлении и приобретении материальных ценностей. По дебету счета 15 отражается покупная стоимость запасов. С 15 счетом корреспондируют такие счета, как 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и другие. По кредиту счета 15 в корреспонденции с 10 счетом отражается стоимость материалов, оприходованных по учетным ценам. Учетной ценой может являться:

- стоимость приобретения;
- фактическая себестоимость предыдущего периода;
- планово-расчетная цена предприятия.

Разница между учетными ценами и фактической себестоимостью приобретения запасов списывается со счета 15 на 16 счет. Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» требуется для отражения разницы между учетной ценой и фактической себестоимостью. Этот счет используют организации, которые учитывают свои запасы на 10 счете по учетным ценам. Если учетная цена выше фактической себестоимости, то разница списывается в кредит счета 16. Если учетная цена ниже фактической себестоимости, то отклонение списывается в дебет счета 16. Отклонение, которое накапливается на 16 счете, списывается или сторнируется, если оно отрицательное, в дебет счетов учета затрат на

производство или иных счетов пропорционально стоимости использованных в производстве материалов.

Отпуск (передачу) материалов в эксплуатацию (производство) оформляется следующими документами:

- лимитно-заборная карта (форма № М-8) применяется при систематическом использовании материалов, когда утверждены нормы и планы их расходования;
- накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) применяется в тех случаях, когда материалы передаются территориально удаленному подразделению;
- требование-накладная (форма № М-11) или карточка складского учета (форма № М-17) применяется в остальных случаях.

Типовые формы документов, которые есть в альбомах унифицированных форм и утверждены постановлениями Госкомстата России, применять не обязательно. Поэтому организации вправе разработать единый акт на списание материалов. В нем можно указать лишь обязательные реквизиты и те, которые важны для организации исходя из специфики деятельности.

Исследуемая организация использует акты списания материалов, форма, которых утверждена в учетной политике и представлена в таблице 3.4

Таблица 3.4.

#### Акт списания материалов

Дата составления	Вид операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет	
		Структурное подразделение	Вид деятельности	Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Назначение списания
13.04.2016	Списание	Материальный склад	Хранение	Отделение №12	Почтовые услуги	20	Почтовые услуги



## Продолжение таблицы 3.4

Материальные ценности		Единица измерения	Лимиты	Количество	Цена, руб., коп.	Сумма без НДС, руб., коп.
наименование	номенклатурный номер	наименование	кол-во	отпущено		
1	2	3	4	5	6	7
Конверт DL	УТ-0200012	Штука	100	100	171	17100

Материалы, передаваемые в производство (эксплуатацию), списываются на затраты в момент отпуска их со склада, то есть в момент составления документов на передачу материалов в эксплуатацию (производство).

Оценка материалов и сырья при отпуске в производство в соответствии с ПБУ 5/01 осуществляется одним из следующих способов:

1. По себестоимости каждой единицы. Рекомендовано использовать в отношении запасов, учитываемых в особом порядке, а также запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга.

2. По средней себестоимости. Определяется по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающееся, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

3. По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). Материалы, первыми поступающие в производство (списываемые по иным основаниям), оцениваются по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. В итоге оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в составе

расходов на производство учитывается себестоимость наиболее ранних по времени приобретений [6].

Порядок списания материалов должен быть установлен в учетной политике организации. По каждому виду материалов в течение одного года применяется только один способ оценки.

В УФПС Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России» отражается списание материалов методом оценки по себестоимости каждой единицы запасов.

Себестоимость списываемых материалов определяется с учетом всех затрат, связанных с их приобретением.

Остаток краски на складе на начало мая составлял 40 банок по цене 800 руб. за единицу (всего на сумму 32 000 руб.). За май на склад УФПС Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России» поступило следующее количество краски:

- первая поставка 4 мая – 120 банок по цене 600 руб., на сумму 72000 руб.;
- вторая поставка 11 мая – 20 банок по цене 1200 руб., на сумму 24000 руб.;
- третья поставка 17 мая – 10 банок по цене 1000 руб., на сумму 10000 руб.;
- четвертая поставка 24 мая – 15 банок по цене 800 руб., на сумму 12000 руб.

За май 110 банок краски было отпущено в производство, в том числе: – 10 мая – 60 банок, в том числе 20 банок из остатка на начало месяца и 40 банок из первой поставки.

Общая стоимость списанных материалов составила:  
20 шт. × 800 руб. + 40 шт. × 600 руб. = 40 000 руб.;

– 23 мая – 50 банок.

Все они были взяты из первой поставки. Общая стоимость списанных материалов составила:

50 шт. × 600 руб. = 30 000 руб.

Всего за май было списано материалов на сумму:  
40 000 руб. + 30 000 руб. = 70 000 руб.

По итогу за отчетный месяц составляется отчет об использовании материалов, форма которого представлена в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Отчет об использовании материалов в УФПС Белгородской области-филиал «ФГУП «Почта России»

№ п/п	Наименование материала	Единица измерения	Остаток на начало месяца	Получено за месяц	Израсходовано за месяц	Остаток на конец месяца
1	Почтовые марки	Шт.	30000	4000	12000	22000

Передача материалов в подразделения может происходить без указания цели их расходования (на момент отпуска со склада неизвестно наименование заказа (изделия, продукции), для изготовления которого отпускаются материалы либо наименование затрат). В этом случае списывают их на расходы на основании акта, который составляется после фактического использования материалов. До того как будет подписан акт, эти материалы числятся за получателем в подотчете. Отпуск материалов учитывается как внутреннее перемещение (оформляется проводкой по субсчетам внутри счета 10).

При передаче материалов с одного склада на другой составляется запись:

Дебет 10 субсчет «Склад 1»

Кредит 10 субсчет «Склад 2»

УФПС Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России» для списания материалов использует счета:

- 20 «Основное производство»,

-23 «Вспомогательные производства»,

-26 «Управленческие расходы».

Если материалы, списанные в эксплуатацию (производство), были израсходованы не полностью, их нужно вернуть на склад. Такой возврат оформляется накладной или лимитно-заборной картой.

В бухучете возврат материалов оформляется проводкой:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 20 (23, 25, 26, 29, 44, 97...)

В таблице 3.6 представлены бухгалтерские записи, осуществленные при списании материалов УФПС Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России» при оказании основных почтовых услуг.

При использовании маркированной продукции во вспомогательных производствах в УФПС Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России» составлена запись:

Дебет 23 «Вспомогательные производства»

Кредит 10.08 «Маркированная продукция»

Материалы, использованные при проведении ремонта были отражены следующей проводкой:

Дебет 23 «Вспомогательные производства»

Кредит 10.01 «Эксплуатационные материалы»

Передачу в эксплуатацию котла газового «Кебер» стоимостью 8490 руб. в исследуемой организации оформляется записью:

Дебет 23 «Вспомогательные производства»

Кредит 10.14 «Материалы дорогостоящие»

Таблица 3.6

Бухгалтерские записи по списанию материалов УФПС Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России» при оказании основных услуг(Приложение 5).

Номер статьи БДР	Эксплуатационные материалы	Номер строки	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит субсчета
2.6.1.2.	Маркированная продукция	2353	22 645.	20 «Основное производство»	10.08
2.6.1.3.	Бланочная продукция	2354	16 700		10.11
2.6.1.5.	Комплекующие	2356	5 772		10.01
2.6.1.6.	Картриджи, тонеры	2357	25 625		10.01
2.6.1.7.	Запчасти	2358 0	8 126		10.03
2.6.1.7.1.	Запчасти для ремонта транспорт	2359	4 500		10.03
2.6.1.7.2.	Запчасти для ремонта оборудована	2360	3 626		10.03
2.6.1.8.	Топливо	2361	72 643		10.02
2.6.1.9.	ГСМ	2362	215910		10.02
2.6.1.10.	Канцелярские товары	2363	3 529		10.11
2.6.1.11.	Хозяйственные принадлежности	2364	2 679		10.11
2.6.1.13.	Прочие	2366	25 461		10.11

В таблице 3.7 представлены бухгалтерские записи, осуществленные при списании материалов УФПС Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России» на общехозяйственные нужды.

Таблица 3.7

Бухгалтерские записи по списанию материалов УФПС Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России» на общехозяйственные нужды.

Номер статьи БДР	Эксплуатационные материалы	Номер строки	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит субсчета
2.6.3.1	Эсплуатационные материалы	2384	3044	26 «Общехозяйственные»	10.01
2.6.3.2	Маркированная продукция	2385	2096		10.08
2.6.3.3	Бланочная продукция	2386	1023		10.11
2.6.3.4	Материалы для ремонта	2387	964		10.04
2.6.3.5	Комплектующие	2388	1056		10.03

Продажу материалов оформляют накладной на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) или товарной накладной (форма № ТОРГ-12). При перевозке материалов к покупателю автотранспортом дополнительно оформляется товарно-транспортная накладная(форма № 1-Т).

Если для целей перевозки привлекается специализированная организация, то оформляется также транспортная накладная, которая приравнивается к договору перевозки грузов. Если организация является плательщиком НДС, выставляется покупателю счет-фактуру.

В бухгалтерском учете доходы и расходы, связанные с продажей материалов, относятся к прочим доходам и расходам следующими проводками:

– списана стоимость реализованных материалов:

Дебет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит 10 «Материалы»

– списаны расходы, связанные с продажей материалов (например, расходы по транспортировке)

Дебет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит 23 «Вспомогательные производства»

– начислен НДС с реализации (если операция облагается этим налогом):

Дебет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС»

– отражена реализация материалов (на дату перехода права собственности):

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91-1 «Прочие доходы»

При списании безвозмездно полученных материалов в производство (на другие цели) отражается доход:

Дебет 98-2

Кредит 91-1 «Прочие доходы»

### 3.3. Инвентаризация материально-производственных запасов

По действующим правилам проводить инвентаризацию должна специальная комиссия. Ее состав утверждает руководитель организации приказом. В комиссию могут входить административно-управленческий персонал, а также специалисты других служб и отделов организации. Но вот материально ответственные сотрудники членами такой комиссии быть не могут. На рисунке 3.2. представлена пошаговая схема проведения инвентаризации материально-производственных запасов.



Рис. 3.2. Схема действий: как провести инвентаризацию материально-производственных запасов



Материально ответственные сотрудники обязаны присутствовать при инвентаризации и других подобных ревизиях, во время которых проверяют сохранность и состояние вверенного им имущества. Обязанность материально ответственного лица присутствовать при инвентаризации предусмотрена также условиями договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Прежде чем начать инвентаризацию, нужно, во-первых, подготовить приказ о ее проведении. И во-вторых, собрать подписи от материально ответственных сотрудников в том, что к началу ревизии они сдали все документы на имущество в бухгалтерию или инвентаризационной комиссии. А также в том, что все поступившие ценности оприходованы, а выбывшие – списаны. Для таких подписей предусмотрен специальный раздел в инвентаризационной описи (акте).

Приказ о проведении инвентаризации может быть составлен по форме, разработанной самостоятельно. Такую форму должен утвердить руководитель организации. Но можно воспользоваться и типовой формой, которая утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

В приказе должна быть описана причина инвентаризации, состав комиссии, проверяемое имущество и обязательства, а также дата начала и окончания инвентаризации. Утвердить приказ должен руководитель организации. После этого документ передается на подпись председателю и членам инвентаризационной комиссии. Приказ регистрируется в журнале учета и контроля выполнения приказов о проведении инвентаризации.

Результаты инвентаризации необходимо зафиксировать в инвентаризационной описи. Для этого могут использоваться унифицированные бланки.

Опись заполните вручную или на компьютере. Подробные правила описаны в пункте 2.9 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49. Так, наименования и количество

проверяемых объектов указывайте по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете. А на каждой странице описи вписываются прописью число порядковых номеров материальных ценностей и их общее количество, которое значится на данной странице. При этом не важно, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т. д.) эти ценности показаны.

Если приходится исправлять ошибки, то неверные записи зачеркиваются и над ними делаются правильные. Потом все такие правки должны заверить все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные сотрудники.

Пустых строк быть не должно. То есть все не заполненные в конце строки прочеркиваются. И на последней странице описи делается отметка о том, что цены проверены, а итоги подсчитаны. Под этим должны подписаться все те, кто участвовал в инвентаризации.

Заполненную опись должны подписать все члены инвентаризационной комиссии. А материально ответственный сотрудник расписывается в том, что комиссия проверила имущество в его присутствии и передала его ему на ответственное хранение и что к членам комиссии нет никаких претензий.

Если в результате инвентаризации выявлены излишки или недостача, то оформляется сличительная ведомость. Ее составляют только по тому имуществу, по которому есть отклонения от учетных данных. При этом укажите только расхождения (излишек, недостача), выявленные при инвентаризации. Ведомость заполняется вручную или на компьютере.

В бухгалтерском учете недостачу, выявленную при проведении инвентаризации, отразите на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетами учета имущества. Недостающие товарно-материальные ценности (материально-производственные запасы) отражаются по фактической себестоимости, которую определяют по данным бухучета. При этом составляется проводка на стоимость недостачи, выявленной при инвентаризации:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

### Кредит 10 «Материалы»

На счетах бухучета недостача отражается в момент завершения инвентаризации (составления акта) или на дату составления годовой бухгалтерской отчетности

Учет недостачи зависит от того, по какой причине она возникла:

-по причине естественной убыли (для материально-производственных запасов (МПЗ));

-по вине материально-ответственного лица;

-в результате форс-мажорных обстоятельств.

Недостачу и порчу ценностей в пределах норм естественной убыли относят на издержки производства и обращения на основании распоряжения (приказа) руководителя организации. Такую недостачу определяют после пересортицы. Взаимный зачет недостач и излишков проводятся:

- за один и тот же проверяемый период;
- у одного и того же проверяемого лица;
- в отношении запасов одного и того же наименования;
- в тождественных количествах.

Стоимость недостающего имущества определяется по данным учета и на стоимость недостающих товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли составляется запись:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 94«Недостачи и потери от порчи ценностей»

Данные бухгалтерской отчетности могут быть признаны недостоверными, если инвентаризацию провели не по правилам либо ее результаты оформили с нарушениями.

Обнаружить это могут в ходе аудиторской проверки или, например, когда организация станет взыскивать через суд ущерб с материально ответственного сотрудника и подаст туда данные инвентаризации.

По общему правилу ИФНС не может оштрафовать организацию за то, что та не провела инвентаризацию, хотя была обязана. Законодательство не

предусматривает наказания за непроведение инвентаризации. Проводить такие проверки в интересах самой организации. Так можно проверить достоверность данных о своем имуществе и обязательствах. А без регулярных инвентаризаций имущества и обязательств бухгалтерская отчетность в какой-то момент может оказаться неправильной. И вот за это штрафы уже будут грозить как самой организации, так и ее ответственным сотрудникам.

### 3.4. Рекомендации по совершенствованию организации учета материально-производственных запасов

В процессе осуществлением предприятия своей финансово – хозяйственной деятельности важное место занимает ведение бухгалтерского учета. В экономически развитых странах бухгалтерский финансовый и управленческий учет выступает одной из конституционных гарантий единства экономического пространства, единого рынка.

Бухгалтерский учет отражает все виды имущества организации и все результаты проводимых операций, вызвавшие изменения в его структуре, поэтому бухгалтерский учет необходимо проводить постоянно и отражать объективную информацию, которая охватывала бы все хозяйственные операции без исключения.

Бухгалтерский учет в современной действительности принято разделять на две основные составляющие – это финансовый и управленческий учет, каждый из представленных видов учета отвечает за свою область деятельности предприятия.

Важнейшей и определяющей составляющей бухгалтерского учета как организованной системы является учетная политика, под которой следует понимать принятую совокупность способов ведения бухгалтерского учета, а

именно первичное наблюдение, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Таким образом, учетную политику предприятия можно воспринимать в качестве «кодекса» или «конституции» хозяйствующего субъекта в области учета и регистрации процесса и результата его деятельности, то есть это свод определенных законов и правил поведения отдельного предприятия в современных рыночных условиях. При этом следует отметить, что при формировании учетной политики ни один из ее элементов не должен противоречить установленным принципам бухгалтерского учета определенного в современном обществе.

В связи с тем, что учетная политика играет такую огромную роль в процессе осуществления предприятием его деятельности, то и процедура проведения экспертизы данного основополагающего документа, так как учетная политика в силу постоянно изменяющегося бухгалтерского и налогового законодательства является своего рода первейшим средством защиты перед налоговыми органами.

Стоит отметить, что одной из целей деятельности любого коммерческого предприятия является получение как можно более высокого финансового результата от основной деятельности. Под финансовым результатом финансово-хозяйственной деятельности понимается конечный результат деятельности предприятия, рассчитываемый как разность между доходами и расходами, получаемыми в процессе функционирования предприятия.

Учетная политика является одним из определяющих параметров в рамках формирования финансового результата предприятия в современных условиях хозяйствования. Влияние различных подходов в учете на доходы и расходы предприятия может быть достаточно сильным, поэтому и информация об учетной политике для предприятия для пользователей финансовой отчетности является достаточно важной. Это делает учетную политику не просто основой ведения бухгалтерского учета на предприятии, а

активным инструментом по осуществлению управления на предприятии. При этом значимость учетной политики не падает в зависимости от целей реализации управленческих решений, которые могут быть направлены на повышение финансового результата или же на стабилизацию финансовых потоков предприятия.

Основными элементами учетной политики по материально-производственным запасам являются:

- определение порядка документального оформления их поступления и выбытия;
- выбор методов оценки материальных запасов;
- установление стоимостного лимита отнесения актива к основным средствам или материальным запасам;
- выбор варианта синтетического учета материальных запасов;
- определение порядка учета и распределения транспортно-заготовительных расходов;
- определение порядка списания специального имущества;
- определение порядка формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Выбор методов оценки производственных запасов. Израсходованные материальные ресурсы (сырье, материалы, топливо и др.) разрешается отражать в учете одним из следующих методов оценки запасов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости, определяемой по окончании каждого месяца по однородным видам материальных ресурсов или по отдельным видам ресурсов;
- по себестоимости первых по времени закупок партий материальных ресурсов (метод ФИФО).

При выборе варианта оценки израсходованных материалов следует принимать во внимание уровень инфляции, финансовое состояние

организации, политику ценообразования и налогообложения, а также условия реализации продукции.

В условиях инфляции себестоимость незавершенного производства, отгруженной и проданной продукции снижается при использовании метода ФИФО и оказывается примерно средней при использовании средней себестоимости материалов. Изменение себестоимости оказывает влияние на сумму прибыли и налога на прибыль. Метод ФИФО целесообразно использовать организациям, вынужденным продавать продукцию или оказывать услуги по низким ценам, что позволит избежать санкций со стороны налоговых органов за продажу продукции или оказание услуг ниже себестоимости.

Кроме того, следует иметь в виду, что способ оценки израсходованных материалов может оказать влияние на стоимость остатка неизрасходованных материалов. При использовании метода ФИФО стоимость остатков материалов на конец месяца в условиях инфляции увеличивается.

Изменение стоимости остатков материалов, незавершенного производства, отгруженной продукции на конец месяца может оказать существенное влияние на величину оборотных активов, используемых при исчислении основного показателя финансовой устойчивости организации — коэффициента текущей платежеспособности.

Синтетический учет МПЗ может осуществляться:

- по фактической себестоимости приобретения (заготовления);
- по учетным ценам.

При втором варианте синтетического учета МПЗ отклонения фактической себестоимости по приобретенным МПЗ от их стоимости по учетным ценам отражаются на отдельном синтетическом счете, что позволяет осуществлять оперативный контроль за указанными отклонениями, повысить контрольные функции учета, объективно оценивать деятельность работников, занимающихся приобретением МПЗ, способствует

внедрению нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

С целью упрощения расчетов по распределению ТЗР или величины отклонений в стоимости материалов допускается применение следующих упрощенных вариантов:

- при небольшом удельном весе (не более 10% к учетной стоимости материалов) их сумма может полностью списываться на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и на увеличение стоимости проданных материалов;
- в течение текущего месяца они могут распределяться исходя из удельного веса (в процентах к учетной стоимости соответствующих материалов), сложившегося на начало данного месяца;
- могут распределяться пропорционально их удельному весу (нормативу), закрепленному в плановых (нормативных) калькуляциях, к учетной стоимости используемых материалов;
- могут ежемесячно (в отчетном периоде) полностью списываться на увеличение стоимости израсходованных материалов, если их удельный вес (в процентах к договорной (учетной) стоимости материалов) не превышает 5%.

При существенном недосписании или излишнем списании отклонений ТЗР при использовании второго и третьего упрощенных вариантов их списания (при втором варианте более пяти пунктов) в следующем месяце суммы списываемых отклонений корректируются на соответствующие суммы прошлого месяца.

При выборе варианта учета и списания ТЗР необходимо учитывать масштабы производства, удельный вес ТЗР в себестоимости приобретенных сырья и материалов и себестоимости произведенной продукции и ряд других факторов. При этом организация должна



В соответствии с Методическими указаниями для списания стоимости переданной в производство специальной оснастки разрешается использовать два способа:

- пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);
- линейный способ.

Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или использования в массовом производстве, разрешается полностью погашать в момент ее передачи в производство. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, также сразу разрешается списывать в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент передачи ее работникам организации.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей может создаваться:

- а) по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете;
- б) по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Не допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по таким укрупненным группам (видам) МПЗ, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента и т.п.

Исходя из вышеописанного и учитывая, что учетная политика исследуемой организации недостаточно полно раскрывает все особенности учета материально-производственных запасов были разработана основные элементы учетной политики, которые представлены в таблице 3.8.

Таблица 3.8

Учетная политика УФПС Белгородской области – филиал ФГУП  
«Почта России» для целей бухгалтерского учета

Элемент учетной политики	Применяемый способ учета	Обоснование
1	2	3
Отражение процесса приобретения и заготовления материалов	Учет материально-производственных запасов, приобретенных за плату, осуществляется с применением счетов 10* «Материалы»	Инструкция по применению плана счетов (пояснения к счету 10)
Оценка материалов	МПЗ приходятся по фактической стоимости, которая включает сумму фактических затрат на приобретение за минусом НДС и других возмещаемых налогов	п. 62,63 приказ МФ РФ от 28.12.2001 г. № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»
Способ оценки материально-производственных запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство ресурсов	При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.	П. 16 ПБУ 5/01 приказ МФ РФ от 09.07.2001 г. №44и «Учет материально-производственных запасов»(ред.16.05.2016г.
Порядок учета и списания транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)	Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением конкретных материальных ценностей включаются непосредственно в стоимость этих ценностей. При небольшом удельном весе ТЗР или величины отклонений (не более 10% к учетной стоимости материалов)и невозможности их соотнесения с конкретными материальными ценностями их сумма может полностью списываться на счет «Основное производство» и на увеличение стоимости проданных материалов.	п. 87, 88 приказ МФ РФ от 28.12.2001 г. № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»
Единица учета материально-производственных запасов	За единицу учета МПЗ принимается: - партия ; - номенклатурный номер	п. 3 ПБУ 5/01 приказ МФ РФ от 09.07.2001 г. №44н «Учет материально-производственных запасов» (ред.16.05.2016г.

## Продолжение таблицы 3.8

1	2	3
Формирование фактической себестоимости материалов собственного изготовления	На счете 10* материалы собственного изготовления учитываются по учетной цене, с доведением их до фактической стоимости на счете отклонений при закрытии периода. В качестве учетной цены принимается планово-расчетная цена.	
Способ квалификации специальной оснастки	Специальная оснастка сроком службы менее 12 месяцев и стоимостью ниже 40 00 руб. учитывается в составе оборотных активов.	П. 9 Метод. указаний (приказ МФ РФ от 26.12.2002 г. № 135н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды»)
Способ погашения стоимости спецоснастки	Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.	п. 24 Метод. указаний (приказ МФ РФ от 26.12.2002 г. № 135н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды»)
Способ погашения стоимости спецодежды	Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается единовременно на затраты производства в момент её передачи (отпуска) в эксплуатацию. Стоимость специальной одежды первоначальной стоимостью менее 40000 руб., срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, списывается линейным способом на затраты производства.	П. 21,26 Методических указаний (приказ МФ РФ от 26.12.2002 г. № 135н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента. Ред. 24.12.2010 № 186н)

Учетная политика по своей сути представляет собой системообразующих фактор бухгалтерского учета, при этом учитываются отличительные черты и особенности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование показало, что в Российской Федерации в условиях рыночной конкуренции благосостояние предприятия во многом зависит от его способности, без увеличения затрат и вовлечения в производство дополнительных дорогостоящих ресурсов, достигнуть оптимальных объемов производства продукции (работ, услуг), получив при этом максимально возможную прибыль. В этой ситуации становится очевидным необходимость рационального и эффективного использования в процессе производственной и хозяйственной деятельности всех имеющихся на предприятии ресурсов, в том числе материальных ресурсов, занимающих наибольший удельный вес в полной себестоимости продукции.

Отсутствие запасов может привести к потере прибыли на предприятии. Однако правильное управление запасами поможет создать условия для бесперебойного производственного и торгового процесса при минимальных затратах на содержание запасов. Управленческий учет помогает определить эффективность затрат на приобретение материальных ресурсов и запасов в целом. Организация учета затрат на предприятии подразумевает учет движения затрат; равенство фактических затрат положенным нормам, нахождение причин их отклонения; оценку стоимости использованных затрат; распределение затрат по объектам учета и калькулирования; контроль сохранности затрат. Правильно организованный финансовый и управленческий учет позволяет вовремя получать необходимую информацию о состоянии запасов, а также оптимизировать их эффективность и другие показатели предприятия. Грамотно сформированный аналитический инструментарий, управления ресурсами позволит хозяйствующему субъекту находить новые способы и решения их оптимизации и эффективного использования, что может сказаться на ценообразовании и в перспективе обеспечить экономический рост всех финансовых показателей организации.

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы является УФПС Белгородской области – филиал ФГУП «Почта России». Предмет деятельности данной организации – это оказание услуг почтовой связи, транспортных, логистических и финансовых услуг физическим и юридическим лицам на территории Белгородской области.

В состав УФПС Белгородской области - филиала ФГУП «Почта России» входят 14 почтамтов. Услуги почтовой связи предоставляют 600 отделений почтовой связи, 484 из которых находятся в сельской местности. Их услугами охвачены все населенные пункты области. Белгородский филиал ФГУП «Почта России» предоставляет более 80 наименований услуг.

Так как филиалы не составляют финансовую отчетность, то в рамках написания выпускной квалификационной работы был проведен анализ основных показателей деятельности ФГУП «Почта России». Источником информации для данного анализа послужили показатели финансовой отчетности. Проведенный анализ показал, что выручка от оказанных услуг и проданных товаров ФГУП «Почта России» в рассматриваемом периоде имеет четкую тенденцию роста, при чем темпы ее прироста в 2014г. и 2015г. почти одинаковые, они соответственно составили 5,5% и 6,1%. В результате выручка достигла 148909892 тыс. руб. Одновременно с выручкой в 2014г. увеличилась себестоимость оказанных услуг и проданных товаров, но ее темп прироста был ниже и составил 4%. В 2015г. ситуация изменилась и себестоимость сократилась по сравнению с 2014г. на 0,8%. Высокие затраты на услуги, аккумулируемые в показателе себестоимости, а также обособленно учитываемые и отражаемые в отчете о финансовых результатах по отдельной строке коммерческие расходы привели к убытку от продаж в 2013- 2014гг. В 2015г. и организация получила прибыль от продаж в размере 2127487 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных средств ФГУП «Почта России» уменьшается, но данное снижение связано с начислением амортизации и является нормальным. Рост выручки и усложнившаяся экономическая

ситуация в стране негативно отразилась на среднегодовой стоимости дебиторской задолженности ФГУП «Почта России». Если в 2013г. она составляла 9621557 тыс. руб., то в 2014г. она выросла на 35,7% , рост среднегодовой дебиторской задолженности в 2015г. составил еще 18,2%. Уровень рентабельности (убыточности) ФГУП «Почта России» очень низкий, хотя по рассмотренным показателем можно сказать в целом о наметившейся положительной тенденции в деятельности организации.

Используя показатели бухгалтерского баланса, был проведен расчет показателей финансового состояния ФГУП «Почта России», результат которого показал, что собственный капитал исследуемой организации увеличивается ежегодно, что отражается на коэффициенте финансовой независимости, который в течение трех лет ежегодной увеличивался на 0,01 пункт, в результате стал равен 0,07. Коэффициент финансовой устойчивости хотя и нестабилен, но его отклонения составляют только 0,01. Коэффициент финансирования в 2013г. составлял только 0,05 пунктов, что определяет заемный источник финансирования в качестве основного. В 2014г. при небольшом росте собственного капитала на 1747957 тыс. руб., заемный капитал сократился на 37681865 тыс. руб. и рассматриваемый коэффициент увеличился и достиг -0,07. Тенденции роста собственного капитала и снижения заемного капитала сохранились. Поэтому коэффициент финансирования увеличился до 0,08. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала показывает большую зависимости ФГУП «Почта России» от заемного капитала.

В целом ФГУП «Почта России» имеет достаточно неплохие показатели финансового состояния, хотя большое влияние на данные показатели оказывает экономическая нестабильность и низкий доход населения, так как именно физические лица являются основными заказчиками и пользователями услугами ФГУП «Почта России» .

Бухгалтерский учет в ФГУП «Почта России» осуществляет структурное подразделение «Бухгалтерия», возглавляемое главным

бухгалтером, действующее в соответствии с должностными инструкциями и ФЗ 402 «О бухгалтерском учете».

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по фактической себестоимости, то есть по фактической стоимости расходов на их приобретение, за вычетом НДС и других налогов. Синтетический учет запасов осуществляется на счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция». Указанные счета активные: по дебету отражается поступление и принятие к учету запасов, по кредиту – их выбытие. Информация о материалах накапливается на счете 10 «Материалы», к которому в зависимости от вида МПЗ могут открываться субсчета.

Если материалы поступают за плату, от поставщика или грузоотправителя покупатель получает: расчетные документы (счета, счета-фактуры, накладные и т. п.) и сопроводительные документы (спецификации, сертификаты, удостоверения качества и т. п.).

В УФПС Белгородской области учет ведется по фактической себестоимости. При оприходовании материалов на склад, в организации были составлены приходные ордера. Организация учитывает материалы на счете 10 по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16). Материалы поступают в организацию только от поставщиков при этом счет 10 «Материалы» дебетуется, а счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется. На поступившие товары в УФПС Белгородской области- филиал «ФГУП «Почта России» составляют приходный ордер, что является основанием для записи по дебету счета 41 «Товары».

При ведении аналитического учета запасов используются два метода: оборотный и сальдовый. Аналитический учет по счету 10 ведется по отдельным наименованиям материалов в стоимостном выражении в разрезе балансовых счетов и групп запасов.



Расход материалов учитывается по кредиту счета 10 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и другими. При выбытии материалов их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Материалы, передаваемые в производство (эксплуатацию), списываются на затраты в момент отпуска их со склада, то есть в момент составления документов на передачу материалов в эксплуатацию (производство). При этом дебетуются счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Управленческие расходы», а субсчета к счету 10 «Материалы» кредитуются.

Важнейшей и определяющей составляющей бухгалтерского учета как организованной системы является учетная политика, под которой следует понимать принятую совокупность способов ведения бухгалтерского учета, а именно первичное наблюдение, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Учетную политику предприятия можно воспринимать в качестве «кодекса» или «конституции» хозяйствующего субъекта в области учета и регистрации процесса и результата его деятельности, то есть это свод определенных законов и правил поведения отдельного предприятия в современных рыночных условиях. При этом следует отметить, что при формировании учетной политики ни один из ее элементов не должен противоречить установленным принципам бухгалтерского учета определенного в современном обществе.

Учетная политика исследуемой организации недостаточно полно раскрывает все особенности учета материально-производственных запасов, поэтому были разработаны основные элементы учетной политики, которые включают: определение порядка документального оформления их поступления и выбытия; выбор методов оценки материальных запасов; установление стоимостного лимита отнесения актива к основным средствам или материальным запасам; выбор варианта синтетического учета

материальных запасов; определение порядка учета и распределения транспортно-заготовительных расходов; определение порядка списания специального имущества; определение порядка формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Учетная политика по своей сути представляет собой системообразующий фактор бухгалтерского учета, при этом учитываются отличительные черты и особенности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 12.01.2017).]
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 04.11.2014) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 28.01.2017).
3. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 20.02.2017).
4. Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 N 40940) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 28.01.2017).
5. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 20.03.2016).
6. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010 № 132н). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Положение по бухгалтерскому учету 6/2001 «Учет основных средств» [Электронный ресурс] : утверждено приказом Минфина РФ от

06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:20.03.2017).

8. Положение по бухгалтерскому учёту 10/1999 «Расходы организации» [Электронный ресурс] утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999 г № 33н в редакции приказа Минфина России от 08.11.2010г № 144н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:20.02.2017).

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций / утв. Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. 3. Положения по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.legpromsme.ru/content/section\\_r\\_3.html](http://www.legpromsme.ru/content/section_r_3.html). (Дата обращения:20.02.2017).

10. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]:утв. приказом Минфина России от 05.10.2011 № 124н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:20.02.2017).

11. Приказа Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. № 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства». [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 05.10.2017).

12. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет[Текст] / В.П. Астахов. – М: Юрайт, 2013. – 955 с.

13. Бариленко, В.И. Анализ хозяйственной деятельности. [Текст] /В.И.Бариленко// М:Омега-Л,2012, 414с.

14. Барчук, А.В. Политика управления оборотным капиталом в холдинге[Текст] /А.В.Барчук // Финансовый менеджмент. – 2013. – № 5. – С. 23–24.

15. Бакаев, А. С.Бухгалтерский учет. [Текст] / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, И.Д. Врублевский И. Д. - М.: Бухгалтерский учет,- 2012.-736с.

16. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева.- М.: Вузовский учебник, 2015. -525

с.

17. Баканов, М.И., Теория экономического анализа [Текст]: учебник / М.И. Баканов, Шеремет А.Д. - М.: – Финансы и статистика, 2011. – 624 с.

18. Барулин, С.В. Самофинансирование предприятий в условиях рыночной экономики [Текст]: учебник / С.В. Барулин- М.: Финансы, 2014. - 345 с.

19. Башарина, А.В. Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях: учебн. пособие[Текст] /А.В.Башарина// -Ростов н/Д:Феникс,2014-317с.

20. Безруких, П.С. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебное пособие, под ред. П.С. Безруких – 5-ое издание, переработанное и дополненное – М.: Бухучет, 2014. – 733 с.

21. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет. Практикум[Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – М.: Феникс, 2014. – 398 с.

22. Бухгалтерский финансовый учет-учебн. пособие/под ред. Н.А.Лытневой. [Текст] -М-ИД «Форум»:ИНФРА-М,2013-656с.

23. Бычкова, С.М., Итыгилова, Е.Ю. Международные стандарты/ С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова// [Текст].: под ред. СМ. Бычковой. -М.: ТК Велби; Проспект, 2013-212с.

24. Вахрушина, М.А. Учет на предприятиях малого бизнеса. [Текст] / М.А.Вахрушина//М:Вузовский учебник,2012. 381с.,

25. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет[Текст] / М.А. Вахрушина. – М.: Омега-Л, 2013. – 570 с.

26. Веретенникова, О.Б., Лаенко, О.А. Оценка эффективности использования оборотного капитала хозяйствующих субъектов[Текст]/ О.Б. Веретенникова, О.А. Лаенко // Управленец. – 2014. – № 11–12. – С. 52–55

27. Верещагин, С.А. Амортизация. Классификация основных средств. Комментарий к порядку начисления амортизации[Текст] / С.А. Верещагин. – М.: Рид Групп, 2012. – 80 с. 5.

28. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: ТК Велби, изд. проспект, 2014. – 672 с.
29. Галяпина, Л.В., Аудит [текст]: учеб. пособие / Л.В. Галяпина. – 3-е изд. - М.: ИТК «Дашков и К», 2013. – 455с.
30. Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность. Ре-формирование[Текст] / Е.И. Голикова. – М.: ДиС, 2013. – 224 с.
31. Гудкова, О.В., Ермакова, Л.В., Ковалева, Н.Н. Анализ законодательного обеспечения учета и контроля основных средств [Текст] / О.В.Гудкова, Л.В. Ермакова, Н.Н. Ковалева// Научное обозрение. Экономические науки. 2016. -№ 4.- С. 15 - 18.
32. Данилин, В.Н., Данилина, Е.В. О новой концепции воспроизводства оборотного капитала в современных условиях хозяйствования[Текст] /В.Н. Данилин, Е.В. Данилина, Е.В. // Проблемы современной экономики. – 2015. – № 1. – С. 43–46.
33. Данилевский, Ю.А., Аудит [Текст]: учебник для ВУЗов / Ю.А. Данилевский, Шапигузов, С.М. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2015. – 473 с.
34. Дедова, О.В., Ермакова, Л.В. Современные подходы к организации контроля поступления и движения основных средств в торговых организациях.[Текст]/ О.В.Дедова, Л.В.Ермакова // Торгово - экономический журнал. 2016. -Т. 3. № 2. -С. 173 - 182.
35. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО Учебник [Текст]/ И.М. Дмитриева, - М: Юрайт, 2016 г., - 323с.
36. Ендовицкий, Д.А., Мокшина, К.Н. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учёта в контексте проблем учёта капитала[Текст]/ Д.А. Ендовицкий, К.Н. Мокшина // Международный бухгалтерский учет, 2013 -№ 25-С.15-19.
37. Ермакова, Л.В., Гудкова, О.В., Дворецкая, Ю.А. Учет основных средств: бухгалтерский и налоговый аспект. [Текст]/Л.В. Ермакова, О.В. Гудкова, Ю.А. Дворецкая// WORLD SCIENCE: PROBLEMS AND

INNOVATIONS сборник статей III Международной научно - практической конференции. 2016. -С. 171 - 176.

38. Зобова, Е.В. Источники финансирования оборотного капитала предприятия[Текст]/Е.В.Зобова// Социально-экономические явления и процессы. – 2016. – № 11 (33). – С. 83–87.

39. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов[Текст] / В.Б. Ивашкевич, М.: Экономистъ, 2013 - 623 с

40. Казакова, Н.А. Управленческий анализ в различных отраслях:учебн. пособие. [Текст] /Н.А.Казакова-М.:ИНФРА-М,2015г,-288с

41. Калинина, А.П. Модели управления оборотным капиталом[Текст]/А.П.Калинина // Менеджмент. – 2014. – № 2. – С. 14–16.

42. Каморджанова, Н.А., Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник для ВУЗов / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. 3-е изд. –СПб.: Питер, 2013. – 480 с.

43. Касьянова, Г.Ю. Материальные ценности: бухгалтерский и налоговый учет. [Текст] / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2016. – 256 с.

44. Колчугин, С.В. Эволюция метода сбора первичной учетной информации[Текст] /С.В.Кольчугин // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – № 3. – С. 40-44.

45. Ковалёва, И.В. Экономика, управление и учёт на предприятии . [Электронный ресурс]. / И.В, Ковалёва // Проблемы современной экономики. – 2007. – № 4(32). Режим доступа: <http://www.m-economy.ru/art.php3?artid=26539>.

46. Кузнецова, О.Н. Адаптация системы бухгалтерского учета материально-производственных запасов к МСФО[Текст] /О.Н.Кузнецова// Вестник Брянского государственного университета. - 2013. - № 3. - С. 206 - 208.

47. Кузнецова, О.Н. Новации учета: достоверное представление или искажение[Текст] /О.Н.Кузнецова//Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века. Материалы Международной научно -

практической конференции, посвященной 80 - летию кафедры бухгалтерского учета университета. М.: Канцлер, 2015. – С. 226 - 230

48. Ланина, И.Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете. Практикум[Текст]/И.Б. Ланина. - М.: Омега-Л,-2013. - 224с.

49. Ларионов, А. Д., Нечитайло А. И. Бухгалтерский учет: учеб. [Текст] – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2011. – 360 с.

50. Лапуста, М.Г., Мазурина, Т.Ю., Скамай, Л.Г. Финансы организаций (предприятий): учебник. [Текст]/ М.Г.Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай – М.: ИНФРА-М, 2014. – 575 с.

51. Левшова, С. Бухгалтерский учет [Текст] / С. Левшова. – СПб: Питер, 2012. – 224 с.

52. Ленская, А. А. Методическое обеспечение для проведения арбитражным управляющим финансового анализа [Текст] / А. А. Ленская, Л. Л. Голунова // Экон. анализ: теория и практика. 2015. № 2 (35).С. 28–33.

53. Липчиу, Н.В. Модели управления оборотным капиталом организаций в современных условиях[Текст]/ Н.В.Липчиу// Научный журнал КубГАУ. – 2014. – № 76 (02). – С. 12–19.

54. Лукьяненко, А.В., Кузьмичева, И.А. Управление финансовыми рисками предприятия[Текст]/А.В.Лукьяненко,И.А.Кузьмичева// Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. – № 8–1. – С. 129–131. 9

55. Любушин, Н. П. Анализ методик по оценке финансового состояния организации[Текст] / Н. П. Любушин, Н. Э. Бабичева // Экон. анализ: теория и практика. 2014. № 22 (79). С. 2–7.

56. Назарова, В. Л. Бухгалтерский учет: Учебное пособие[Текст] / В. Л. Назарова. – Алматы :Алматыкітапбаспасы, 2013. – 624 с.

57. Недосекин, А. Применение теории нечётких множеств к финансовому анализу предприятий[Электронный ресурс] / А. Недосекин // Вопросы анализа риска – 2015. № –3-Режим доступа: <http://www.aup.ru/articles/finance/ 8.htm>.



58. Недосекин, А.О. Нечетко-множественный анализ риска фондовых инвестиций [Электронный ресурс]/ А.О. Недосекин. – СПб. Сезам, 2013.:Режим доступа: [http://sedok.narod.ru/sc\\_group.html](http://sedok.narod.ru/sc_group.html);
59. Николаева, О., Шишкова, Т.Классический управленческий учет[Текст]. - Москва :Красанд,2014-400с.
60. Никонова, И.А. Финансирование бизнеса [Текст] / И.А. Никонова. – М.: Альпина Паблишер, 2013. –197 с.
61. Никонова, И.А. Ценные бумаги и работа предприятия на рынке ценных бумаг [Текст] / И.А. Никонова. – М.: МАИ, 2014-215с..
62. Никандрова, Л. К., Никандров, К. Л. Учет и налогообложение поступления основных средств[Текст] / Л.К.Никандрова, К.Л. Никандров// Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. -2012. -№1. -С. 6–8.
63. Нурсеитов, Э. О. Бухгалтерский учет в организациях. Учебное пособие [Текст] / Э. О. Нурсеитов. –Алматы : ТОО «Издательство LEM», 2014. – 444 с.
64. Пошерстник, Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб[Текст]. – практ. пособие: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 532 с.
65. Пласкова, Н.С. Экономический анализ: стратегический и текущий (полный курс МВА)[Текст] /Н.С. Пласкова. – М.: ЭКСМО, 2012. – 656с.
66. Рахматуллин, Ю.Я. Соответствие доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учёте от продаж // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. 2013. № 3 (101). С. 143–147.
67. Романова, И.Б., Ермишина, О.Ф. Учетная политика для целей налогообложения как инструмент оптимизации налоговых платежей [Текст]/ И.Б.Романова, О.Ф. Ермишина // Симбирский научный вестник. - 2012. - № 3 (9). - С. 159-162.
68. Рябец П.С., Бондаренко Т.Н. Анализ факторов, влияющих на финансовые результаты деятельности предприятия // Международный

журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – № 6–4. – С. 761–764

69. Сандаков, А.А. Международные и российские подходы [Текст] /А.А.Сандаков// Современные направления теории и практики экономического анализа, бухгалтерского учета, финансового менеджмента: сб. матер. X Всерос. науч. конф. студентов и аспирантов (г. Новосибирск, 28 ноября 2014 г.) / НОУ ВПО Центросоюза РФ «СибУПК». – Новосибирск, 2015. – Ч. 1. – С. 46-51.

70. Соколова, Е. С. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие[Текст] / Е. С. Соколова, О. В. Соколов. –М. : Евразийский открытый институт, 2014. – 404 с. 5.

71. Сытник, О. Е. Составление учетной политики организации по правилам РСБУ и МСФО[Текст] / Иволгина И.С., Сытник О.Е. // В сборнике: Аграрная наука, творчество, рост 2014.- С. 48 - 51.

72. Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие[Текст]/ А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова. – М.: КНОРУС, 2015. – 496 с.

73. Тишков, И.Е. Бухгалтерский учёт[Текст]/ И.Е. Тишков, М.: Высшая школа, 2010 – 678 с.

74. Хоружий, Л.И., Дедова, О.В., Катков, Ю.Н., Волкова Е.В.Аудит поступления внеоборотных активов в организациях потребительской кооперации [Текст]/ Л.И.Хоружий, О.В. Дедова, Ю.Н. Катков, Е.В. Волкова // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2016. - № 8. - с. 39 - 51.

75. Хлынин, Э.В., Гахраманов, М.И. Повышение эффективности деятельности предприятия на основе оптимизации логистических процессов [Текст]/Э.В.Хлынин, М.И. Гахраманов// Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. Выпуск 2. Ч. I. – Тула: Изд-во ТулГУ, 2013. – С. 253-260.

76. Хлынин, Э.В., Сорвина, О.В. Организация эффективного обеспечения предприятия материальными ресурсами[Текст]: Монография. /Э.В.Хлынин– М.: ИД «Финансы и кредит», 2013. – 162 с.

77. Чернецкая, Г.Ф., Модели объектов бухгалтерского учета. Учебное пособие[Текст] / Г.Ф. Чернецкая, М: НИЦ Инфра – М. - 2016. - 79с.

78. Чернышёва, Г.Н. Методические вопросы анализа экономических результатов деятельности машиностроительных предприятий [Текст]/ Г.Н. Чернышёва, А.И. Москалёв, Л.А. Черняева // Проблемы экономики и организации производства в машиностроении: межвузовский сборник научных трудов. – Воронеж: ВГТУ, 2014. – С. 127–137.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Бухгалтерский баланс за 2015г.
2. Отчет о финансовых результатах за 2014г
3. Отчет о финансовых результатах за 2015г.
4. Бюджет доходов и расходов на 2015г
5. Бюджет доходов и расходов на 2016г.
6. Приходный ордер №008001у
7. Приходный ордер №08008у
8. Приходный ордер №008008у3753
9. Приходный ордер №08008у793
10. Приходный ордер №08008у47
11. Товарная накладная №08001у1674
12. Счет фактура №0080011217
13. Оборотная ведомость по счету 10 за декабрь 2015г