

**БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(Н И У « Б е л Г У »)**

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**

**УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЕРЕМЕЩЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО–
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

**Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
заочной формы обучения, группы 06001359
Ситниковой Натальи Александровны**

**Научный руководитель
к.э.н., доцент
Пересыпкина Н.Н.**

БЕЛГОРОД 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЕРЕМЕЩЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	6
1.1 Экономическая сущность материально-производственных запасов, их классификация и оценка	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета поступления и перемещения материально-производственных запасов	21
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «Предприятие»	29
2.1. Общая характеристика ОАО «Предприятие»	29
2.2. Анализ финансово-экономических показателей деятельности ОАО «Предприятие»	35
2.3. Организация бухгалтерского учета в ОАО «Предприятие»	43
ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ОАО «Предприятие»	49
3.1. Первичный учет поступления и выбытия материально-производственных запасов в ОАО «Предприятие»	49
3.2. Учет наличия и сохранности материально-производственных запасов в ОАО «Предприятие»	60
3.3. Синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов в ОАО «Предприятие»	67
3.4. Совершенствование учета материально-производственных запасов в ОАО «Предприятие»	74
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	78
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	83
ПРИЛОЖЕНИЯ	

Введение

Одним из необходимых элементов производственного процесса любого предприятия выступают предметы труда, представляющие собой готовые природные или предварительно обработанные материальные ресурсы: сырье и материалы, полуфабрикаты, топливо, запасные части и др. В процессе производства они выступают в качестве объектов воздействия человека с помощью имеющихся средств труда в целях создания продуктов для потребления.

Материалы относятся к категории материально-производственных запасов и являются основным, наиболее дорогостоящим видом оборотных активов. Кроме того, материалы, используемые организациями производственных отраслей, отличаются большой номенклатурой. Правильная организация учета, своевременное отражение хозяйственных операций по поступлению и выбытию материальных ценностей способствуют обеспечению контроля за сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов, выявлению факторов их экономии. В то же время бухгалтерский учет наличия и движения материальных ценностей является сложным и многоэтапным процессом, требующим определенных знаний и бухгалтерского опыта. Основываясь на соблюдении требований нормативных актов, регулирующих порядок ведения учета товарно-материальных ценностей, появляется возможность формирования рациональной системы бухгалтерского учета материалов.

Обеспечение материальными ресурсами является необходимым условием организации любого производства, а их стоимостное выражение основой себестоимости продукции. Поэтому от экономного и рационального использования материалов зависит снижение себестоимости, повышение прибыли и рентабельности. Анализ материальных ресурсов позволяет определить варианты экономии и рационального использования материалов.

В связи с этим, дипломная работа на тему «Учет поступления и перемещения материально-производственных запасов» является актуальной и будет представлять интерес для широкого круга лиц.

Целью данной дипломной работы является изучение организации ведения учета поступления и перемещения материально-производственных запасов, определение путей его совершенствования и разработка вариантов оптимальной потребности в материально-производственных запасах на основе проведенного анализа в ОАО «Предприятие». Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить организационно-экономическую характеристику общества;
- рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета материалов;
- изучить нормативно-правовое регулирование учета поступления и перемещения материально-производственных запасов
- выявить синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов в ОАО «Предприятие»
- проанализировать финансово-экономические показатели деятельности ОАО «Предприятие»
- обобщить полученные результаты исследования и сделать выводы.

Объектом исследования выступает открытое акционерное общество «Предприятие», а предметом исследования – материально-производственные запасы.

В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2012-2016 годы, а также первичные документы и учетные регистры. Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита.

Обработка информации и в целом выполнение дипломной работы производилось с использованием таких методов исследования, как системный под-

ход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, индексный анализ и метод сравнений и другие.

В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской и экономической служб ОАО «Предприятие».

Предметом исследования является хозяйственная деятельность предприятия, объектом выступают операции с материально-производственными запасами.

Теоретическая основа выполнения работы: Федеральные законы РФ, Постановления Правительства РФ, Приказы МинФина РФ, ЦБ РФ, федеральных и отраслевых министерств и ведомств; Международные стандарты финансовой отчетности; опубликованные работы российских и зарубежных авторов по указанной теме: Безруких П.С., Гетьмана В.Г., Гиляровской Л.Т., Ковалева В.В., Ковалева Вит. В., Кондракова Н.П., Кутера М.И., Лабынцева Н.Т.

Практическую основу выполнения работы составили: документы системы внутреннего нормативного регулирования ведения бухгалтерского учета, формирования отчетности; учетные регистры и бухгалтерские отчеты организации.

В первой главе исследуются экономическая сущность материально-производственных запасов, их классификация и оценка, рассмотрено нормативно-правовое регулирование учета поступления и перемещения материально-производственных запасов. Во второй главе описывается общая характеристика ОАО «Предприятие», анализ финансово-экономических показателей деятельности ОАО «Предприятие» и организация бухгалтерского учета в ОАО «Предприятие». В третьей главе проводится бухгалтерский учет наличия и движения материально-производственных запасов в ОАО «Предприятие». В заключении обобщены выводы по проведенному исследованию.

Работа изложена на 84 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 16 таблиц, 4 рисунка, библиография насчитывает 17 наименований, к работе приложено 31 документ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЕРЕМЕЩЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ

1.1. Экономическая сущность материалов, их классификации и оценка

Результаты деятельности любой организации во многом определяются рациональностью управления материально-производственными запасами. Принятие управленческих решений в отношении материальных запасов связано с формированием достоверного учетно-аналитического обеспечения, что требует не только применения адекватной методики учета материальных запасов, но и использования качественной информации. Усиление информационной значимости данных бухгалтерского учета является важной задачей, решение которой позволит экономическим субъектам формировать актуальную учетную информацию для принятия рациональных управленческих решений [5, с. 76].

В производственном процессе организации основная часть материальных запасов используется в качестве предметов труда. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции [8, с. 111].

Материальной основой деятельности любой организации являются материалы. В любом производстве потребляется значительное количество материалов. В основном это относится, конечно же, к производственным видам экономической деятельности, так как именно в них осуществляется реальное производство, т.е. производится тот или иной продукт. Вместе с тем и в организациях других видов экономической деятельности материально-производственные запасы вообще и материалы в частности составляют существенную долю в имуществе. В любой организации необходимы хозяйственные материалы, канцелярские товары, запасные части для ремонта основных средств и т.п. [9].

По мнению О.И. Васильчук, под материалами понимаются предметы труда, срок полезного использования которых менее 12 месяцев, необходимые для производства продукции, работ, услуг, для хозяйственных нужд организации. Материалы являются оборотными активами, потребляются в процессе производства, переносят свою стоимость на готовую продукцию [4, с. 122-131].

Г.М. Лисович не дает как такового определения материалов, но определяет их сущность следующим образом. Для рационального ведения процесса производства организация должна иметь в необходимых размерах запасы материальных ценностей (запасные части, топливо, семена, корма и т.д.). При их расходовании возрастают затраты на производство для того, чтобы получить готовую продукцию. Таким образом, оборотные средства из формы производственных затрат переходят в форму готовой продукции (материальную форму) на двух стадиях кругооборота. На первой стадии результатом процесса снабжения (Д - Т) является приобретение необходимых для производства МПЗ (запасных частей, топлива, минеральных удобрений и т.д.). Часть предметов труда выполняется непосредственно за счет созданных в производственном процессе собственных материальных ценностей (семена, корма и др.). В этом случае оборотные средства выступают в качестве предметов труда. На второй стадии кругооборота (П ...Т') в результате производственного цикла создается готовая продукция и оборотные средства являются продукцией труда. В обоих случаях характер оборота материалов единый: они совершают полный оборот в течение одного производственного цикла, переходя из одной формы оборотных средств в другую — в группу производственных запасов. Поэтому эти две группы запасов (предметы труда и продукты труда) объединяют в единую группу материально-производственных запасов [7, с. 156-168].

М.Я. Погорелова указывает, что в материально-производственные запасы (МПЗ)— это часть оборотных активов организации, которые: используются в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг); предназначены для продажи; используются для управленческих нужд организации. Оборотными вышеуказанные активы называются

потому, что они, в отличие от внеоборотных активов, находятся в постоянном обороте или движении, совершая непрерывный кругооборот, и являются более легкорезализуемыми [3].

Таким образом, подводя итог всему вышесказанному, можно сделать вывод, что в целом определения материалов всех авторов в принципе идентичны и в целом сходятся с определением, данным в ПБУ 5/01 [1].

Материально-производственные запасы - активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы - активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации [15].

В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы: используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), предназначенной для продажи (сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты и др.); предназначенные для продажи (готовая продукция и товары); используемые для управленческих нужд организации (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.) [1].

Основная часть материально-производственных запасов используется в качестве предметов труда и производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции [10].

В российском бухгалтерском балансе к запасам относят:

1. Сырьё, материалы и другие аналогичные ценности;
2. Животных на выращивании и откорме;
3. Затраты в незавершённом производстве;

4. Готовую продукцию и товары для перепродажи;
5. Товары отгруженные;
6. Расходы будущих периодов;
7. Прочие запасы и затраты.

Далее рассмотрим существующие классификации запасов.

Положения по бухгалтерскому учету, в том числе Положение «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 г. №44н, призваны приблизить отчетную отчетность и учет к международным стандартам.

Согласно ПБУ 5/01 имеет место несколько иная классификацию, где в качестве материально-производственных запасов принимаются активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции (предназначенной для продажи, выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации.

Структура запасов, в соответствии с бухгалтерским балансом по международному стандарту, выглядит следующим образом (рис. 1):

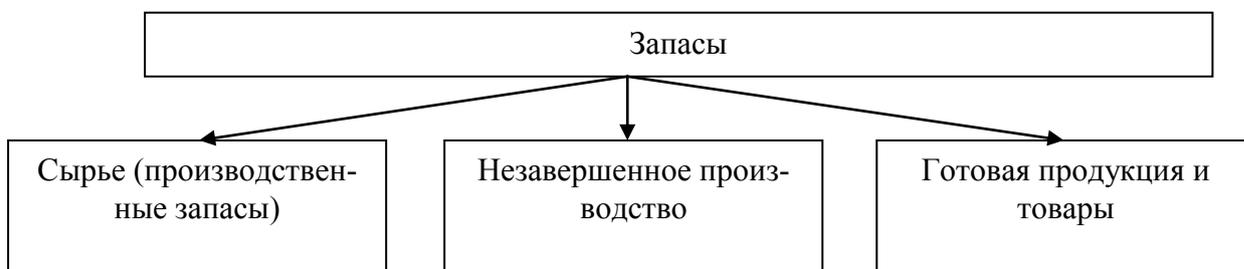


Рис.1. Структура запасов, в соответствии с бухгалтерским балансом по международному стандарту

Материальные ресурсы представляют собой часть оборотных фондов организации, т.е. тех средств производства, которые полностью потребляются в каждом производственном цикле, целиком переносят свою стоимость на готовую продукцию и в процессе производства меняют или теряют свои потребительские свойства.

Под материальными ресурсами также понимаются потребляемые в процессе производства предметы труда в виде сырья, материалов, покупных изде-

лий, полуфабрикатов, топлива, энергии. Например, в отраслях пищевой и легкой промышленности затраты на сырье и материалы превышают 80% себестоимости продукции. В масштабах современной промышленности снижение материальных затрат на 1% обеспечивает многомиллиардную экономию, а значит, и соответствующее увеличение прибыли и доходов.

К сырью, как правило, относят продукцию добывающей промышленности (нефть, руда, песок) и сельского хозяйства (продукты растениеводства, животноводства).

Материалы как продукты труда, прошедшие предварительную обработку, являются продукцией обрабатывающей или перерабатывающей промышленности (черные и цветные металлы, строительные материалы, мука).

По отрасли происхождения сырье делится на промышленное и сельскохозяйственное.

В свою очередь промышленное сырье делится на:

- минеральное;
- искусственное (пластмасса, ткани и др.);
- вторичное (отходы и отбросы основного производства, металлолом и др.).

Сельскохозяйственное сырье представлено сырьем растительного и животного происхождения.

По степени участия в изготовлении продукции сырье и материалы подразделяются на основные и вспомогательные.

К основным материалам и сырью относятся те виды сырья и материалов, из которых изготавливается продукция организации или которые являются ее составной частью. Наибольшую долю материальных ресурсов организации составляют основные материалы, которые в натуральной форме входят в состав готовой продукции, составляя его материальную основу.

К вспомогательным материалам относятся материалы, потребляемые в процессе обслуживания производства или добавляемые к основным материалам (смазочные материалы, упаковочные материалы, красители и т.д.).

В экономике различают следующие виды вспомогательных материалов:

- присоединяющиеся к продукту, но не меняющие его потребительского назначения (лакокрасочные материалы, этикетки);
- участвующие в производственном процессе как необходимый элемент, но не присоединяющиеся к готовому продукту (фильтры, катализаторы и т.д.);
- обеспечивающие работу средств труда (смазочные материалы и др.);
- топливо.

По стадии использования различают исходное и вторичное сырье и материалы.

Исходное сырье и первичные материалы представляют собой материальные ресурсы, изначально применяемые для создания продукта.

Вторичным сырьем по отношению к конкретному продукту является сырье, которое повторно вовлечено в процесс производства.

Исходные материалы могут быть подразделены на две группы:

- полуфабрикаты (промежуточная продукция, изготовленная на предыдущих стадиях производственного процесса);
- первичные материалы, поступающие со стороны.

По структуре типового плана счетов различают:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- конструкции и детали;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- прочие материалы;
- материалы, переданные в переработку на сторону;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- специальная оснастка и специальная одежда на складе;
- специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации.

Все материальные ресурсы, используемые в промышленности в качестве предметов труда, условно подразделяются на сырьевые (сырье) и топливно-энергетические. Преобладающую часть основных материалов при производстве продукта называют сырьем.

Топливо-энергетические ресурсы по своей экономической природе относятся к вспомогательным материалам, но ввиду их особой значимости для экономики они выделены в самостоятельную группу.

По характеру своего происхождения топливно-энергетические ресурсы принято подразделять на:

- природные (природный газ, уголь, атомная энергия);
- вторичные (отработанный газ, топливные отходы).

Электрическая и тепловая энергия расходуется на:

- основные технологические цели;
- приведение в движение инструмента и оборудования;
- хозяйственные нужды (освещение, вентиляция).

Структура материальных ресурсов – это соотношение отдельных видов сырья и материалов в совокупности материальных ресурсов, измеряется как удельный вес определенной группы сырья или материалов в общей сумме материальных ресурсов.

Необходимым условием эффективного производства продукции, снижения ее себестоимости, роста прибыли и рентабельности является полное и своевременное обеспечение организации сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества. Рост потребности организации в материальных ресурсах может быть удовлетворен экстенсивным путем (приобретением или изготовлением большего количества материалов) или интенсивным (более экономным использованием имеющихся запасов в процессе производства продукции).

Существует классификация запасов по номенклатуре. Введение данного признака позволяет обособить объект исследования и локализовать процесс формирования учетного обеспечения управленческих решений по данному элементу.

Классификация также осуществляется по центрам ответственности. Данное деление позволит сформировать представление о разграничении полномочий и зон ответственности между подразделениями организации в отношении МПЗ, следовательно, принимаемые в отношении МПЗ решения будут конкретизированы. Таким образом, предлагается различать МПЗ, являющиеся объектом управления службы закупок, объектом управления службы продаж и производственного подразделения, с возможностью дальнейшей детализации по разукрупненным структурным подразделениям.

Кроме того, классификация запасов осуществляется по значению для организации (центры ответственности). Данный признак классификации позволяет выделить запасы стратегического, общего назначения и малозначимые запасы, что позволит идентифицировать и детализировать МПЗ как объект управленческого учета. Для этого предлагается внести в совокупность классификационных признаков признак соответствия запаса объему его потребления. Для выделения классификационных групп предлагается разделить элементы МПЗ с помощью ABC-метода на основе критерия, который прямо или косвенно характеризует потребление запаса. Данный критерий будет варьироваться в зависимости от категории МПЗ.

Также может осуществляться классификация затрат по центрам затрат. Классификация МПЗ по центрам ответственности не дает представления о текущем территориальном размещении МПЗ. Например, готовая продукция, будучи объектом управления службой продаж, находится на складе хранения, соответственно, данный склад будет являться центром затрат. Таким образом, следует различать МПЗ, находящиеся на базисных складах и на складах подразделений, с возможностью дальнейшей детализации [12, с. 28-33].

Значимость материально-производственных запасов в формировании текущих издержек по выпуску продукции, их невысокая ликвидность и другие отличительные признаки (большая номенклатура, естественная убыль и пр.) предъявляют жесткие условия к содержанию учетной политики в процессе их использования, а в конечном итоге — и к бухгалтерской отчетности.

Запасы могут поступать в организацию различными способами: приобретаться за плату у поставщиков, изготавливаться собственными силами, вноситься в счет вклада в уставный капитал, поступать по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, кроме того, организация может получать материалы и безвозмездно.

Согласно ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, порядок определения которой зависит от источника поступления МПЗ в организацию (таблица 1.1) [6].

Таблица 1.1

Порядок определения себестоимости МПЗ в зависимости от источника поступления в организацию

Источник поступления МПЗ в организацию	Определение фактической себестоимости
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ)
Изготовление самой организацией	Сумма фактических затрат, связанных с производством данных запасов
Внесение в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации	Исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ
Получение организацией по договору дарения или безвозмездно	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Получение в результате выбытия основных средств и другого имущества	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливаемая исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов, а при невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, - исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ

Для целей бухгалтерского учета при выбытии МПЗ в настоящее время применяются следующие способы оценки себестоимости товарно-материальных ценностей:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). Указанные способы перечислены в ПБУ 5/01 [1].

При приобретении материально-производственных запасов за плату их фактическая стоимость складывается из суммы фактических затрат организации связанных с приобретением, за исключением НДС и других возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Согласно пункта 6 ПБУ 5/01 к фактическим затратам связанным с приобретением материально-производственных относятся:

- суммы, которые уплачены поставщику (продавцу) в соответствии с договором;

- суммы уплаченные прочим организациям за консультационные и информационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

- таможенные пошлины;

- налоги, не подлежащие возмещению, которые уплачены в связи с приобретением материально-производственных запасов;

- суммы уплаченные посредническим организациям, за услуги по приобретению материально-производственных запасов;

- затраты связанные с заготовкой и доставкой материально-производственных запасов до места их использования, в том числе расходы связанные со страхованием. В частности, к данным затратам относятся затраты связанные с содержанием заготовительно-складского подразделения организации, затраты связанные с услугами транспортных организаций по доставке материально-производственных запасов до пункта назначения, в том случае если они не включены в стоимость материально-производственных запасов; проценты начисленные по кредитам предоставленным поставщиками на приобре-

тением этим материально -производственных запасов (коммерческий кредит);

– затраты, связанные с доведением материально-производственных запасов до состояния в котором они пригодны для использования в запланированных целях. К данным затратам относятся затраты по подработке, фасовке, сортировке и улучшению технических характеристик приобретенных материально - производственных запасов, но не связанные с производством продукции, оказанием услуг или выполнением работ;

– прочие затраты, которые непосредственно связаны с приобретением материально - производственных запасов.

Необходимо отметить, что в фактические затраты организации, связанные с приобретением материально - производственных запасов не относятся общехозяйственные и иные аналогичные расходы, за исключением тех случаев когда они непосредственно связаны с приобретением материально - производственных запасов.

В соответствии с положениями ПБУ 5/01 материально - производственные запасы, которые морально устарели, частично или полностью потеряли свои первоначальные качества, либо текущая рыночная стоимость продажи которых снизилась, в бухгалтерском балансе организации отражаются на конец года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей происходит за счет финансовых результатов организации на величину разницы между фактической стоимостью и текущей рыночной стоимостью материально-производственных запасов, в том случае когда текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов ниже их текущей стоимости.

Важно отметить, что ПБУ 5/01 предусматривает исключительно уценку материально-производственных запасов, в то время как международным стандартом регламентирующим учет материально-производственных запасов предусмотрена не только уценка, но и дооценка данного вида активов. В связи с тем, что на сегодняшний день происходит реформирование бухгалтерского

учета, в федеральный стандарт посвященный учету запасов необходимо внести положение о возможности дооценки материально-производственных запасов до их рыночной стоимости, с целью предоставления заинтересованным пользователям более достоверной информации.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии (за исключением товаров, которые учитываются по продажной стоимости) осуществляется одним из трех способов представленных на рисунке 2.

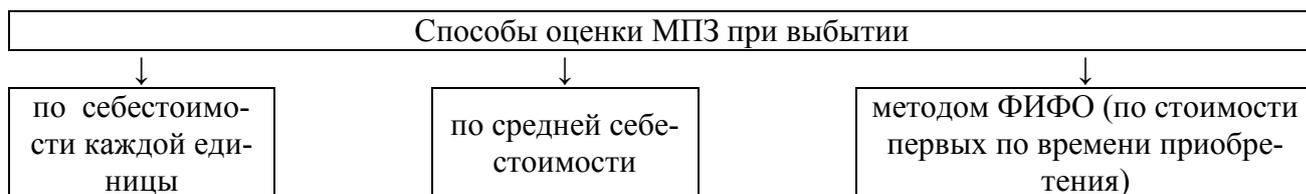


Рис. 2. Способы оценки материально-производственных запасов при их выбытии

Согласно пункта 21 ПБУ 5/01 по каждой группе (виду) МПЗ в течении отчетного года может использоваться только один из способов оценки, выбранный организацией самостоятельно. Это обусловлено выполнением допущения последовательности использования учетной политики. Согласно пункта 5 ПБУ 1/2008 под допущением последовательности использования учетной политики понимается применение принятой организацией учетной политики последовательно от одного отчетного года к другому.

В соответствии с п. 22 ПБУ 5/01 оценка МПЗ на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии, то есть по себестоимости каждой единицы запасов, средней себестоимости или себестоимости первых по времени приобретения МПЗ. То же самое касается и конца года: на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов (п. 24 ПБУ 5/01).

1. Оценка МПЗ по себестоимости каждой единицы. Данный способ оценки МПЗ рекомендуется применять в отношении запасов, которые не могут за-

менять друг друга обычным образом или подлежат особому учету (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и т.п.) (п. 17 ПБУ 5/01, п. 74 Методических указаний). Единица учета МПЗ, устанавливаемая организациями самостоятельно, должна обеспечивать формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В качестве единицы МПЗ могут выступать номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.д. При определении единицы можно ориентироваться на характер МПЗ, порядок их приобретения и использования (п. 3 ПБУ 5/01).

В Методических указаниях предложены два варианта исчисления себестоимости единицы запаса:

- с учетом всех расходов, связанных с приобретением запаса. Данный вариант, как правило, применяется в том случае, если ТЗР непосредственно относятся к фактической себестоимости МПЗ при их приобретении (получении);

- включая только стоимость запаса по договорной цене (упрощенный вариант). Согласно п. 69 Методических указаний стоимость материалов по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, установленную соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за материалы. Применение упрощенного варианта допускается, если отсутствует возможность непосредственного отнесения ТЗР и других расходов, связанных с приобретением запасов, к их себестоимости (например, при централизованной поставке материалов). Это касается ситуаций, когда ТЗР учитываются на счете 10 «Материалы» отдельно либо на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». В последнем случае фактически поступившие материалы отражаются на счете 10 «Материалы» по учетным ценам (чаще всего в качестве учетной цены на МПЗ выступает договорная цена). При использовании данного варианта величина отклонения (разница между фактическими расходами на приобретение материала и его договорной ценой) распределяется пропорционально стоимости списанных (отпущенных) материалов, исчисленной в договорных ценах. В последнем разделе статьи мы расскажем о том, каким образом списывается ука-

занная величина отклонений.

2. Оценка МПЗ по средней себестоимости. При данном способе оценки средняя себестоимость определяется по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца (п. 18 ПБУ 5/01).

Средняя себестоимость единицы запаса = (Себестоимость запасов на начало месяца + Стоимость запасов, поступивших в течении месяца) / (Количество запасов на начало месяца + Количество запасов поступивших в течении месяца)

Данные для расчета берутся по группе (виду) запасов. Также следует отметить, что средняя себестоимость единицы запаса может устанавливаться исходя из себестоимости и количества МПЗ, не только поступивших в течение месяца, но и на момент их отпуска. Это связано с тем, что в п. 78 Методических указаний предложено на выбор два варианта определения средней себестоимости материалов при их списании: путем применения взвешенной или скользящей оценки.

Метод взвешенной оценки как раз и описан в ПБУ 5/01: оценка производится исходя из средней себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период). Данный вариант может вызвать неудобства при практическом применении, поскольку возможность определения средней цены, как правило, появляется только в конце отчетного периода (месяца) после подсчета месячных оборотов. Определение средней себестоимости в результате применения скользящей оценки позволяет установить цену списываемого материала на момент его отпуска, не дожидаясь окончания месяца.

При использовании скользящей оценки средняя себестоимость материала определяется в момент его отпуска. В этом случае в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления на момент отпуска материала. Учтите: применение скользящей оценки

должно быть экономически обоснованно и обеспечено соответствующими средствами вычислительной техники.

3. Оценка МПЗ способом ФИФО. Оценка по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ основана на допущении, что запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления). В связи с этим запасы, первыми поступающие в производство (продажу), оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца (п. 19 ПБУ 5/01, п. 76 Методических указаний). При применении этого способа оценка МПЗ, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения МПЗ, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретения МПЗ.

Как и в случае оценки материалов по средней себестоимости, определение себестоимости МПЗ способом ФИФО может производиться исходя из взвешенной или скользящей оценки.

В соответствии с Приложением 1 к Методическим указаниям стоимость отпущенных (списываемых) МПЗ методом ФИФО может определяться упрощенно (расчетным способом). С этой целью сначала устанавливается стоимость материала, переходящая на следующий месяц, а остальная сумма списывается в отчетном периоде.

Вне зависимости от того, каким способом предприятие определяет себестоимость МПЗ при их списании, оно сталкивается с необходимостью списания на расходы ТЗР или величины отклонений (разницы между фактическими расходами на приобретение материала и его договорной ценой), за исключением ситуаций, когда ТЗР непосредственно (прямо) включаются в фактическую себестоимость материала.

Согласно п. 86 Методических указаний ТЗР или отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бух-

галтерского учета, на которых отражается расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.). Поскольку ТЗР, как и МПЗ, учитываются по отдельным видам или группам материалов, отклонения в их стоимости или ТЗР списываются по отдельным видам или группам материалов.

Списание отклонений в стоимости материалов или ТЗР производится пропорционально учетной стоимости материалов исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца и текущих отклонений или ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости. Полученная таким образом величина умножается на 100, что дает процент, который используется при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

С целью облегчения выполнения работ по распределению ТЗР или величины отклонений в стоимости материалов предприятие промышленности может использовать один из упрощенных вариантов распределения, предложенных в п. 88 Методических указаний

Таким образом, подводя итог всему вышеизложенному можно сделать вывод, что МПЗ в организации классифицируются по различным признакам, что обуславливается зависимостью от характера владения ими, от их видов и определяет счета учета запасов. Оценка МПЗ регламентируется ПБУ 5/01, материалы оцениваются при поступлении по фактической себестоимости, величина которой зависит от способа поступления, при выбытии материалов они могут быть оценены одним из трех видов: по стоимости каждой единицы, по средней себестоимости, методом ФИФО.

1.2. Нормативно-правовое регулирование учета поступления и перемещения материалов

Материально-производственные запасы - активы, используемые в качест-

ве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.

Для правильной организации учета материалов важное значение имеет нормативно-правовое регулирование.

Правовая регламентация бухгалтерского учета играет важнейшую роль в экономической жизни России, поскольку единообразный и достоверный подход к объективному отражению фактов хозяйственной жизни субъектов экономической деятельности существенно влияет на финансово-хозяйственную деятельность не только самой организации, но и государства в целом.

На сегодняшний день сложилась пятиуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Действие документов, относящихся к законодательному уровню, устанавливающих единые минимально необходимые требования и допустимые способы ведения бухгалтерского учета, распространяется на все экономические субъекты, обязанные вести бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основным документом первого уровня, регламентирующим бухгалтерский учет товарно-материальных ценностей, является Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2012 г. № 402–ФЗ, который определяет:

- состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- правовые основы, содержание, принципы и организацию бухгалтерского учета;
- порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К первому уровню законодательных актов относится также ГК РФ. Он является одним из самых важных правовых документов Российской Федерации, раскрывающим основные аспекты договорной работы, являющимся основой

формирования оправдательной и первичной учетной документации, по учету товаров. В нем также заложены подходы в отражении конкретных фактов хозяйственной жизни с товарами в бухгалтерском учете. Следует отметить, что ГК РФ, является единым систематизированным актом, в котором основными принципами решения вопросов является равенство каждого из участников при осуществлении на территории РФ купли, продажи, оказании услуг, мены и др.

Другим, не менее важным документом первого уровня, является Налоговый кодекс. Статьи 80 и 81 НК РФ устанавливают общее правовое регулирование по составлению всех необходимых деклараций и отчетов, представляемых в налоговые органы.

Второй уровень системы регулирования бухгалтерского учета представлен Федеральными стандартами.

В настоящее время функции федеральных стандартов выполняют положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Учет материально-производственных запасов регулирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н, зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 №2806 (далее - ПБУ 5/01 или Положение).

К нормативным документам в области учета материально-производственных запасов относятся также принятые в развитие ПБУ 5/01 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н (далее - Методические указания по учету МПЗ), вступившие в действие, начиная с бухгалтерской отчетности за 2002 г.

Методические указания по учету МПЗ определяют порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов, раскрывают особенности синтетического и аналитического учета, охватывают широкий круг вопросов, связанных с учетным процессом различных видов запасов [20].

ПБУ 5/01, равно как и Методические указания, по учету МПЗ, не затраги-

вают особенностей учета товаров по продажной стоимости для организаций розничной торговли, а также не рассматривают вопросы незавершенного производства, как части материально-производственных запасов (включая стоимость услуг, для которой организация еще не признала соответствующую величину выручки).

В системе нормативного регулирования особое место занимают отраслевые документы, которые уточняют порядок учета МПЗ для конкретных отраслей народного хозяйства. Безусловно, все отраслевые документы действуют в части, не противоречащей нормативным документам по бухгалтерскому учету более высокого уровня, в частности ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

ПБУ 5/01 обязаны применять все юридические лица независимо от организационно-правовой формы. Исключение составляют кредитные организации и бюджетные учреждения [1].

Учетная политика является неотъемлемым инструментом, регулирующим методологические и организационные основы учета в организации. Несмотря на значимость данного понятия для бухгалтерского учета и отчетности, до настоящего времени не выработано единого понимания этой категории, что повышает значимость его определения в расширении и уточнении теоретического знания, а также учетной практике.

Формирование учетной политики каждой организации должно исходить из требований ее постоянства, соответствия современной национальной нормативной базе, своевременного извещения внешних пользователей учетной информации об изменениях учетной политики.

Приказ руководителя организации об учетной политике является обязательным для исполнения всеми структурными подразделениями организации.

Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. №106н утверждено Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

Согласно п. 2 ПБУ 1/2008 учетная политика представляет собой приня-

тую организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

В учетной политике организации в отношении учета МПЗ должны быть отражены следующие аспекты.

1. Оценка запасов, не принадлежащих организации.
2. Порядок учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР). Организации могут самостоятельно утвердить в учетной политике для целей бухгалтерского учета перечень ТЗР. При этом следует исходить из экономической сущности самих расходов и специфики деятельности организации.
3. Порядок списания ТЗР. ТЗР (или отклонения в стоимости материалов), относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов. Списание ТЗР (или отклонений в стоимости материалов) по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости.
4. Установление учетных цен. Организация должна определиться, какие цены будут использованы в качестве учетных.
5. Способ оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии.
6. Вариант исчисления себестоимости единицы запаса при списании материалов по себестоимости каждой единицы. Оценка выбывших материалов по себестоимости каждой единицы запасов должна применяться организацией, если запасы используются в особом порядке и подлежат особому учету (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и т.п.) или запасы не могут обычным образом заменять друг друга.
7. Вариант применения способа средних оценок фактической себестоимости материалов (при методе оценки по средней себестоимости и ФИФО).
8. Порядок формирования резерва под снижение стоимости МПЗ. На основании положений п. 25 ПБУ 5/01 на конец отчетного года организации фор-

мируют резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов [1].

Каждая организация перед составлением годовой отчетности обязана провести инвентаризацию имущества и финансовых обязательств. В настоящее время действует Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете). В отношении порядка проведения инвентаризации он не содержит принципиальных изменений. Он все так же позволяет экономическому субъекту самостоятельно устанавливать сроки проведения инвентаризации, за исключением случаев проведения обязательной инвентаризации. Эти случаи теперь непосредственно в Законе не приводятся, но дана отсылка к законодательству РФ (например, к Приказу Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»), федеральным и отраслевым стандартам.

Требования к отражению запасов в бухгалтерской отчетности установлены ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Материально-производственные запасы отражаются во втором разделе актива баланса по строке «Запасы».

Отраслевые стандарты (3 уровень) устанавливают особенности применения федеральных стандартов применительно к отдельным видам экономической деятельности [п. 5 ст. 21 Закона № 402-ФЗ]. В отличие от общих федеральных стандартов бухгалтерского учета, отраслевые стандарты устанавливают особенности осуществления бухгалтерского учета отдельными категориями экономических субъектов.

Четвертый уровень представлен рекомендациями в области бухгалтерского учета, которые принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета.

Рекомендации в области бухгалтерского учета могут приниматься в отношении порядка применения федеральных и отраслевых стандартов, за исключением организационных форм ведения бухгалтерского учета, организации бухгалтерских служб экономических субъектов, технологии ведения бухгалтерского учета, порядка организации и осуществления внутреннего контроля.

При этом рекомендации в области бухгалтерского учета не должны создавать препятствия осуществлению экономическим субъектом его деятельности.

Таким образом, если какой-либо вопрос не урегулирован, соответствующие разъяснения могут разрабатываться в виде рекомендаций.

В настоящее время в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете применяются различные методические рекомендации, указания, которые регулируют тот или иной вопрос. Например:

– Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 28.12.2001 г. № 119н, определяют порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. №44н;

– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Учитывая характер (устанавливают правила) перечисленных методических указаний и отношение к таким документам официальных органов (рассматриваются как обязательные для хозяйственных субъектов), значение их недооценивать нельзя.

Пятый уровень закрепляет нормативно-правовое регулирование в отношении таких документов бухгалтерского учета, как стандарты бухгалтерского учета самого экономического субъекта.

К этому уровню относятся рабочие документы организации, формирую-

щие ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах согласно ПБУ 1/ 2008.

Наряду с документами об учетной политике организации может быть и ряд других внутренних методических документов, например, внутренние инструкции, необходимые для успешной организации и ведения бухгалтерского учета продажи товаров в системе управления торговой организацией и решения задач ее функционирования.

Таким образом, были проанализированы пять уровней нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «ПРЕДПРИЯТИЕ»

2.1. Общая характеристика ОАО «Предприятие»

Деятельность организации началась с 7 февраля 2005 года после государственной регистрации акционерного общества в налоговой инспекции города Белгорода. Сегодня ОАО «Предприятие» является одним из предприятий Белгородской области осуществляющих свой бизнес в сфере торговли сельскохозяйственными продуктами.

Уставный капитал общества сформирован десятью тысячами обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 рублей и его общий размер составляет 100000 рублей. Производственная деятельность регулируется Уставом общества (Приложение 1). Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций. ОАО «Предприятие» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в Сбербанке и ВТБ 24, круглую печать со своим наименованием, штампы, бланки. Органами управления предприятием являются: генеральный директор.

Целью деятельности общества является получение прибыли от продажи товаров. Основным видом деятельности организации является - оптовая торговля зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных. Дополнительными видами являются:

- оптовая торговля через агентов и др.;
- транспортировка грузов;
 - оказание услуг населению;
 - производство товаров народного потребления;
 - торгово-закупочная деятельность;
 - оптовая, розничная торговля;

- осуществление операций по экспорту и импорту продукции;
- выполнение посреднических услуг, организация и участие в торгово-коммерческих выставках и ярмарках для показа и продажи своей продукции;
- внешнеэкономическая деятельность;
- организация новых хозяйственных и коммерческих связей с поставщиками и производителями товаров;
- осуществление торгово-посреднической деятельности с привлечением отечественных и зарубежных партнеров;
- участие в создании и функционировании совместных предприятий, акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью, производящих товары народного потребления и оказывающих различные услуги населению и юридическим лицам.

Органами управления общества являются:

- общее собрание акционеров;
- наблюдательный совет ;
- единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества является ревизионная комиссия. Наблюдательный совет, генеральный директор и ревизионная комиссия избираются общим собранием акционеров. Счетная комиссия общества избирается общим собранием акционеров.

Возглавляет организацию генеральный директор, осуществляющий функции руководства текущей деятельностью. В его непосредственном подчинении находятся руководители структурных подразделений: главный бухгалтер, коммерческий директор, директор юридического департамента.

Об экономическом развитии ОАО «Предприятие» в 2014 - 2016 годах можно судить по показателям, представленным в таблице 2.1 на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности за этот период (Приложение 2-4).

**Основные показатели финансово-экономической деятельности
ОАО «Предприятие» в 2014 - 2016 годах**

№	Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение (+, -)		Темп роста, %	
					2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1	Выручка, тыс. руб.	45 687	30781	111894	-14 906	81113	67,37	363,52
2	Себестоимость, тыс. руб.	43461	30563	107814	-12 898	77251	70,32	352,76
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	2 226	218	4 080	-2 008	3862	9,79	1871,56
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	459	127	3267	-332	3140	27,67	2572,44
5	Среднесписочная численность, чел.	27	18	23	-9	5	66,67	127,78
6	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	0	90	2280	90	2190	0,00	2533,33
7	Среднегодовая де- биторская задол- женность, тыс. руб.	594	2287	5123	1 693	2836	385,02	224,01
8	Среднегодовая кре- диторская задол- женность, тыс. руб.	505	1631	9552	1 126	7921	322,97	585,65
9	Производитель- ность труда, тыс. руб.	1609,67	1697,94	4687,57	88	2989,62	105,48	276,07
10	Фондоотдача, тыс. руб.	0	0,003	0,020	0,003	0,017	0	696,90
11	Фондоемкость, тыс. руб.	0	342,01	49,08	342,01	-292,94	0	14,35

12	Уровень рентабельности, %	5,12	0,71	3,78	-4,41	3,07	-	-
13	Рентабельность продаж, %	1,00	0,41	2,92	-0,59	2,51	-	-

Анализ данных таблицы показал, что в 2015 году в ОАО «Предприятие» было значительное сокращение оборотов продаж, однако, уже в 2016 году организации не только удалось восстановить финансовые показатели, но и увеличить их. Снижение выручки от продажи продукции отмечается в 2015 году на 14906 тыс. руб., а в 2016 году ее увеличение составило 81113 тыс.руб., что больше чем в 3,6 раза уровня 2015 года.

Рост доходов связан с расширением рынка сбыта и увеличением объема реализуемых товаров, что определило повышение суммы затрат в 2016 году в 3,5 раза. Как следствие, снижение прибыли от продаж в 2014 году на 2008 тыс.руб. (почти на 91%) было заменено ее ростом в 2016 году более чем в 18 раз по сравнению с уровнем 2015 года и более чем в 2 раза по сравнению с уровнем 2014 года.

Чистая прибыль ОАО «Предприятие» была подвержена аналогичным тенденциям: в 2015 году ее снижение составило 332 тыс.руб. (72,33%) к уровню 2014 года, а в 2016 году - наоборот рост на 3140 тыс.руб. (более чем в 25 раз) по сравнению с 2015 годом.

Показатель рентабельности продаж был ниже уровня рентабельности на протяжении анализируемых 2014 - 2016 г.г. Отрицательная динамика по этим показателям наблюдается в 2015 году по сравнению с 2014 годом и рост в 2016 году против 2015 года: уровень рентабельности вырос на 3,07 % и составил 3,78 %, а рентабельность продаж увеличилась на 2,51 % и составила 2,92 %.

В 2015 году среднесписочная численность работников сократилась на 9 человек, но в 2016 году потребовались дополнительно менеджеры коммерческого отдела, что привело к увеличению сотрудников на 5 человек. Несмотря на рост списочного состава общества, производительность труда в 2016 году уве-

личилась более чем в 2,7 раза, что во многом объясняется стремительным наращиванием оборотов по продажам.

Основные средства организация приобрела в собственность в 2015 году, а затем еще в 2016 году - это были транспортные средства. Таким образом среднегодовая стоимость основных фондов выросла в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 2989,62 тыс.руб. Это привело к росту фондоотдачи в 2016 году почти в 7 раз по сравнению с 2015 годом.

На протяжении трех лет в обществе отмечается ежегодный прирост дебиторской и кредиторской задолженности. Так, среднегодовая дебиторская задолженность выросла в 2015 году на 1693 тыс.руб. (385,02%) и в 2016 году на 2836 тыс.руб. (224,01%). Это следует рассматривать как отрицательный фактор в оборачиваемости средств организации, так как активы выведены из оборота. Кредиторская задолженность также выросла в 2015 году против 2014 года на 322,97 % (1126 тыс.руб.) и в 2016 году против 2015 года на 585,65 % (7921 тыс.руб.). Это в свою очередь свидетельствует о привлечении заемных источников ввиду недостаточности собственных ресурсов. Значительное превышение суммы кредиторской задолженности по сравнению с величиной дебиторской задолженности говорит о том, что ОАО «Предприятие» ведет политику использования срочной кредиторской задолженности для обеспечения своей финансово-хозяйственной деятельности.

Во многом успешная деятельность организации в 2016 году обеспечивалась грамотным подходом и пересмотром целей и стратегии организации и изменением коммерческой деятельности. Основную роль в этом сыграл новый коммерческий директор. Его функции определены в трудовом договоре и должностных инструкциях.

Коммерческий директор подчиняется генеральному директору и определяет позиционирование компании, ценовой сегмент, долгосрочные и краткосрочные цели, планы и пути выполнения планов продаж. Продажами в компании занимаются все сотрудники. Задача коммерческого директора обеспечить взаимодействия всех подразделений, выбрать наиболее перспективные каналы

реализации, определить критерии эффективности. Обезопасить бизнес от наличия всего лишь одного канала и постоянно развивать существующие каналы — одна из основных функций, влияющая на стабильность продаж.

Зона ответственности коммерческого директора включает ряд основных функций. Он определяет каналы сбыта товаров и услуг, стратегическое планирование работы компании, работу с поставщиками, регулирует работу департамента продаж. Так же осуществляет контроль бюджетирования во всех составляющих компании, координацию маркетинга компании, снижение расходов бизнеса.

Торговая деятельность общества обеспечивается складскими помещениями и коммерческим отделом. Контроль за складским хозяйством также возложен на коммерческого директора.

Юридический департамент в соответствии с возложенной на него задачей выполняет следующие функции:

- проверка соответствия закону представляемых на подпись руководителю предприятия проектов приказов, инструкций, положений и других документов правового характера;
- организация систематизированного учета и хранения поступающих на предприятие нормативных актов;
- оказание юридической помощи в заключении хозяйственных договоров на предприятии;
- определение форм договорных отношений с учетом производственных и финансовых планов, взаимоотношений (хозяйственных связей) с контрагентами и других факторов;

Директор юридического департамента возглавляет всю эту работу, а также вносит руководству предприятия предложения о возможном способе установления договорных отношений:

- путем заключения договоров, подписываемых сторонами;
- путем проведения конкурса либо отбора подрядных организаций.

Он согласовывает примерные формы договоров с отделами предприятия. Проверяет наличие на проектах хозяйственных договоров, представленных для визирования в юридический отдел, виз руководителей отделов предприятия, с которыми эти проекты должны быть согласованы.

Визирует проекты хозяйственных договоров, заключаемых предприятием с контрагентами.

Составляет протоколы разногласий в случае, если у юридического отдела возникли возражения по отдельным условиям договоров.

Рассматривает протоколы разногласий, полученных от контрагентов и выполняет иные функции. Слаженная работа структурных подразделений позволила обществу достичь высоких результатов.

Таким образом, положительная динамика ряда важнейших показателей хозяйственно-экономической деятельности ОАО «Предприятие» в 2016 году свидетельствует о стабилизации финансового состояния объемов торговой деятельности, что позволяет увеличивать активы компании и финансовые результаты. Детальному анализу финансовое положение организации подвергнем в следующих разделах.

2.2. Анализ финансово-экономических показателей деятельности ОАО «Предприятие»

Обеспечение эффективной деятельности в современных условиях требует от руководства организации умений реально оценивать финансово-экономическое состояние своего предприятия, а также состояние деловой активности партнеров и конкурентов. Для этого необходимо: владение методикой оценки финансово-экономического состояния предприятия; использование формальные и неформальные методы сбора, обработки, интерпретации финансовой информации.

Важнейшим критерием деловой активности и надежности организации, определяющим ее конкурентоспособность и потенциал в эффективной реализации экономических интересов всех участников хозяйственной деятельности является финансово-экономическое состояние субъекта. Оно характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источников их формирования - собственного капитала и обязательств (пассивов). Основная цель анализа – выявление наиболее сложных проблем управления предприятием в целом и его финансовыми ресурсами в частности.

Известны десятки относительных показателей, но для удобства использования определим несколько групп:

- ликвидности;
- платежеспособности;
- финансовой устойчивости.

Информационной основой для проведения анализа финансово-экономического состояния ОАО «Предприятие» послужила бухгалтерская финансовая отчетность (приложения 2-4), характеризующая результаты и отражающая условия его работы за период 2014- 2016 годов.

В начале анализа определим такие показатели финансового состояния как ликвидность бухгалтерского баланса. Этот показатель определяет степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Оценка ликвидности баланса производится посредством сравнения средств по активу, упорядоченных по степени ликвидности и расположенных в порядке убывания с обязательствами по пассиву, сгруппированных по срокам погашения и расположенных в порядке возрастания сроков их погашения.

Представим сгруппированные расчеты по периодам исследования в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ОАО «Предприятие»
за период 2014-2016 гг.

Актив	Сумма активов на 31 декабря, тыс.руб.	Сравнение	Пассив	Сумма пассивов на 31 декабря, тыс.руб.	Отклонение (+/-)
2014 год					
Валюта баланса	706	-	Валюта балан-са	706	
A1	10	<	П1	96	-86
A2	602	>	П2	505	97
A3	90	>	П3	0	90
A4	0	<	П4	105	105
2015 год					
Валюта баланса	7845	-	Валюта балан-са	7845	
A1	3307	<	П1	4857	-1550
A2	3979	>	П2	2756	1223
A3	450	>	П3	0	450
A4	90	<	П4	232	142
2016 год					
Валюта баланса	19760	-	Валюта балан-са	19760	
A1	250	<	П1	14246	-13996
A2	13956	>	П2	2015	11941
A3	486	>	П3	0	486
A4	4469	<	П4	3499	-970

Так, на основе рассчитанных данных можно сделать вывод, что в 2014-2016 годах по первой группе неравенства наблюдается недостаток денежных

средств для обеспечения текущей деятельности, т.е. наиболее ликвидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства. Это говорит о неплатежеспособности организации на момент составления баланса - 31 декабря 2014, 2015 и 2016 годов. С каждым годом дефицит ликвидных активов возрастал и максимального значения достиг в 2016 году - 13996 тыс.руб.

Однако, при истребовании задолженности дебиторов и финансовых вложений возможно покрытие краткосрочных обязательств ОАО «Предприятие». Об этом свидетельствует динамика второй группы неравенств, в которой отмечается наоборот превышение быстро реализуемых активов над краткосрочными обязательствами в период с 2014 по 2016 г.г. Таким образом, компания может стать платежеспособной в недалеком будущем, с учетом своевременных расчетов с кредиторами и от получения средств от продажи продукции с рассрочкой платежа.

Третья группа неравенств соблюдается также на протяжении всех трех анализируемых лет: активы А3 меньше пассивов П3. Это создает проблемы для платежеспособности организации в обозримом будущем, т.е. в течение периода, равного средней продолжительности одного оборота оборотных средств после отчетной даты составления баланса.

Следовательно, можно сделать вывод о том, что бухгалтерский баланс ОАО «Предприятие» невозможно признать абсолютно ликвидным.

На основе данных о размере ликвидных и не ликвидных активов и источниках из формирования ОАО «Предприятие» целесообразным определить и оценить ряд коэффициентов: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент срочной ликвидности, коэффициент текущей ликвидности. Показатели, характеризующие ликвидность бухгалтерского баланса ОАО «Предприятие» представлены в таблице 2.3.

Краткосрочные обязательства ежегодно увеличивались в 2015 году на 7012 тыс.руб. и в 2016 году на 8647 тыс.руб. в основном за счет роста дебиторской задолженности.

Показатели, характеризующие ликвидность бухгалтерского баланса
ОАО «Предприятие» за 2014-2016 г.г.

Показатели	Годы			Абсолютное отклонение (+/-)		Относительное отклонение (%)	
	2014	2015	2016	2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Оборотные средства, всего	706	232	15291	-474	15059	33	6591
Дебиторская задолженность	594	3979	6267	3385	2288	670	158
Финансовые вложения	11	0	7680	-11	7680	-	-
Денежные средства	10	3307	609	3297	-2698	33070	18
Краткосрочные обязательства	601	7 613	16 260	7012	8647	1267	214
Коэффициент текущей ликвидности	1,175	0,030	0,940	-1,144	0,910	3	3086
Коэффициент срочной ликвидности	1,005	0,957	0,423	-0,048	-0,534	95	44
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,017	0,434	0,037	0,418	-0,397	2611	9

Коэффициент абсолютной ликвидности максимального значения за анализируемый период достиг в 2015 году - 0,434. Значение данного коэффициента, превышающее 0,2, считается нормальным. Таким образом, в ОАО «Предприятие» платежеспособность была оптимальной в 2015-2016 г.г., несмотря на

некоторое ее снижение. Данный показатель очень важен для принятия решения поставщиками организации, так как показывает уровень зависимости от внешних кредиторов.

Коэффициент срочной ликвидности на протяжении трех лет снижался: в 2015 году 0,048 и в 2016 году еще на 0,534 пункта и составил 0,423 (42,3%). Срочная ликвидность показывает насколько быстро дебиторская задолженность и запасы смогут обратиться в денежные средства. Оптимальным считается значение выше 0,8-1. В ОАО «Предприятие» данный показатель был в норме в 2014 и в 2015 годах. Продолжительное снижение показателя с 2014 года по 2016 год говорит о том, что в организации увеличиваются менее ликвидные активы при возрастающих потребностях в источниках обеспечения текущей деятельности. Однако, организация продолжает оставаться платежеспособной и в краткосрочной перспективе.

Коэффициенту текущей ликвидности удовлетворяют значения от 1,5 до 2,5. В анализируемом периоде данный показатель в ОАО «Предприятие» ни разу не соответствовал нормальному значению. Это свидетельствует о том, что организация не могла своевременно оплачивать все свои текущие счета.

Под финансовой устойчивостью понимается способность организации осуществлять и поддерживать свою деятельность за счет наличия свободных средств и сбалансированных финансовых потоков. Анализ финансовой устойчивости ОАО «Предприятие» за период 2014-2016 годов дополнит представление о финансовой состоянии организации. Данные по расчетам приведены в таблице 2.4

Проведенный анализ финансовой устойчивости показал, что собственный капитал из года в год увеличивался. В 2014 году он составлял 105 тыс.руб., а к 2016 году достиг уровня 3499 тыс.руб., что следует считать положительным моментом.

Заемный капитал также прирастал: в 2015 году на 7012 тыс.руб. и в 2016 году на 8647 тыс.руб.

Краткосрочные обязательства увеличились в 2015 году на 7049 тыс.руб., а в 2016 году еще на 8647 тыс.руб. по сравнению с 2015 годом. Долгосрочных обязательств организация не имела на протяжении анализируемого периода.

Коэффициент финансовой независимости снизился с 0,149 в 2014 году до 0,030 в 2015 году, а затем вырос до 0,177 в 2016 году. Минимальное значение данного показателя 0,5. Следовательно ОАО «Предприятие» является организацией зависимой в значительной степени от внешнего финансирования. Это связано с небольшой долей собственного капитала и со значительным ростом заемного капитала по отношению к валюте бухгалтерского баланса.

Таблица 2.4

Показатели финансовой устойчивости ОАО «Предприятие» в 2014- 2016 г.г.

Показатели	Годы			Отклонение (+/-)	
	2014	2015	2016	2015 от 2014	2016 от 2015
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал	105	232	3499	127	3 267
Заемный капитал	601	7 613	16 260	7 012	8 647
Краткосрочные обязательства	601	7 613	16 260	7 012	8 647
Внеоборотные активы	0	90	4 469	90	4 379
Оборотные активы	706	7 755	15 291	7 049	7 536
Баланс	706	7 845	19 760	7 139	11 915
Коэффициент финансирования	0,175	0,030	0,215	-0,144	0,185
Коэффициент финансовой устойчивости	0,149	0,030	0,177	-0,119	0,148
Коэффициент финансовой независимости	0,149	0,030	0,177	-0,119	0,148
Коэффициент соотношения за-	5,724	32,815	4,647	27,091	-28,168

емного и собственного капитала					
Коэффициент маневренности	1,000	0,612	-0,277	-0,388	-0,889
Коэффициент финансового Левериджа (риска)	5,724	32,815	4,647	27,091	-28,168

Так как в организации отсутствуют долгосрочные источники формирования имущества, то тенденции и динамика коэффициента финансовой устойчивости будут аналогичны тем, которые были характерны для коэффициента финансовой независимости. Значения данного показателя говорят о том, что на 1 рубль собственного капитала приходится 0,17 рублей активов компании.

Коэффициент финансирования в 2014-2016 годах варьировал от 0,175 до 0,215. Он показывает, что на 1 рубль собственного капитала приходилось до 21,5 рубля заемного капитала.

Коэффициент финансового Левереджа (финансового риска) в 2014 году равен 5,724, в 2015 году он увеличился на 27 пунктов, и его значение составило 32,815, а в 2016 году снижение составило 28,168. Нормативное значение финансового Левериджа от 1 до 2. Столь высокие значения на протяжении всего исследуемого периода говорит о том, в организацию не стоит вкладывать средства.

Таким образом, из проведенного анализа можно сделать вывод о спорной финансовой устойчивости ОАО «Предприятие». Организация с каждым годом увеличивает собственные средства, но и заемный капитал также возрастает в более высокой пропорции. Из вышеуказанного можно сделать вывод о том, что организация не является полностью самостоятельной и нуждается в заемных средствах.

Из проведенного анализа следует вывод, что обществу следует увеличить собственные средства и уменьшить краткосрочные обязательства.

2.3. Организация бухгалтерского учета в ОАО «Предприятие»

Организация бухгалтерского учета в ОАО «Предприятие» по приказу руководителя - генерального директора возложена на главного бухгалтера. Для этого в обществе создана структурная единица - бухгалтерия. Ведением бухгалтерского учета и финансовым контролем в организации занимается главный бухгалтер и его заместитель. Основные правила ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности закреплены положениями учетной политики на 2016 год, утвержденной приказом по предприятию (Приложение 5).

В качестве нормативных документов, которыми руководствуется организация в учетной политике указаны: Закон РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [8], Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08)[9], Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности организации в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

В Положении по учетной политике ОАО «Предприятие» предусматривается, что при оценке статей бухгалтерской отчетности должно обеспечиваться соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности в учете организации необходимо производить с использованием принципа временной определенности. Это подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в 2016 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н. Для этих целей в ОАО «Предприятие» разработан и применяется рабочий план счетов (приложение 6).

Бухгалтерский учет в 2016 году вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С-Бухгалтерия» на всех участках. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В отношении бухгалтерского учета материально-производственных запасов говорится, что «приобретение и заготовление материалов бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение».

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости. Основным регулирующим документом здесь указано Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н; п. 58 Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

При выборе в случае отпуска МПЗ в производство и ином выбытии метода оценки «по средней себестоимости» или «ФИФО», применяется способ оценки исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Данный способ установлен организацией, исходя из действий пункта 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-

производственных запасов, утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ в соответствии с нормами пункта 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

Ко вновь приобретенным основным средствам в ОАО «Предприятие» следует применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. По предметам, приобретенным до 2002 года, начислять амортизацию в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывают в составе средств в обороте согласно пункту 9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н. Письмо Минфина России от 12 мая 2003 года № 16-00-14/159.

Также предусмотрено единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации производить.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу необходимо включаются в стоимость приобретения товаров. Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитываются по стоимости их приобретения.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке, исходя из норм п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и пользование активов предприятия признаются прочими доходами.

Факты хозяйственной жизни оформлять первичными учетными документами, составленными на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером.

Также утвержден перечень должностных лиц, имеющих право на получение доверенностей. Установлены сроки: 10 дней использования доверенности, 3 дней отчетности по доверенности. Утвержден порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности производится комиссией и ревизором общества.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств на

1 ноября - по основным средствам, на 1 декабря - по финансовым обязательствам, ежемесячно – по денежным средствам.

Главный бухгалтер ОАО «Предприятие» возглавляет работу по разработке и утверждению рабочего плана счетов для организации бухгалтерского учета, а также по подготовке форм первичных документов и внутренней бухгалтерской отчетности. Он обеспечивает порядок проведения инвентаризации, следит за организацией системы внутреннего контроля над правильностью оформления документов, а также контролирует соблюдение технологии обработки учетной информации и ее защиту от свободного доступа. Также главный бухгалтер руководит формированием информационной системы бухгалтерского учета и приводит ее в полное соответствие с требованиями, предъявляемыми законодательством ко всем видам учета на предприятии.

Он несет ответственность по организации ведения учетных регистров, с соблюдением современных методов учета и контроля, обеспечивает своевременное и точное отражение на рабочих счетах бухгалтерского учета производимых хозяйственных операций, движения активов, образование доходов и расходов, исполнение обязательств организации.

Главный бухгалтер контролирует соблюдение порядка оформления первичной документации. Он должен обеспечить информацией управленческий учет, формирует внутреннюю управленческую отчетность, обеспечивает руководство актуальными сведениями, необходимыми для принятия управленческих решений.

Как руководитель бухгалтерии он также обязан обеспечить своевременное и полное перечисление всех налогов, сборов, взносов и прочих обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные социальные фонды, а также сумм возврата займов и кредитов, погашения задолженности по ссудам и прочим кредитным обязательствам. Он следит за правильностью начисления и выплаты заработной платы сотрудникам, осуществляет документальные ревизии в подразделениях компании.

Главный бухгалтер общества принимает непосредственное участие в финансовом анализе и в разработке налоговой политики компании на основе данных бухгалтерского учета. Он подготавливает предложения для улучшения финансового состояния организации, ликвидации потерь и непроизводительных затрат. На нем лежит обязанность по соблюдению финансовой и кассовой дисциплины, следованию сметам расходов и контролю над законностью списания недостач, задолженности и прочих потерь.

Успешная работа предприятия складывается из суммарного воздействия различных факторов и грамотного выполнения ключевых функций. При этом стоит отметить, что правильный учет товара можно отнести к одному из основных условий стабильной работы компании.

Учет товара на оптовом складе ОАО «Предприятие» ведет материально ответственное лицо. Складской учет ведется в натуральных показателях по номенклатурным номерам товаров. Порядок учета товара на оптовом складе может быть различается в зависимости от способа хранения товара и от некоторых факторов: частота поступлений товаров на склад, совместимость товаров по условиям хранения, их натуральные характеристики, а также объем и ассортимент товаров и т.д.

Таким образом, можно говорить о высокой степени организации в соответствии с объективными потребностями ОАО «Предприятие» и достаточно эффективном контроле.

ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

В ОАО «ПРЕДПРИЯТИЕ»

3.1. Первичный учет поступления и выбытия материально- производственных запасов в ОАО «Предприятие»

Первичный учет представляет собой начальную стадию системной регистрации отдельных операций проводимых в организации, которые характеризуют хозяйственные процессы и явления. Объектами первичного учета могут выступать: приобретение, заготовление и расходование материальных ресурсов, затраты на производство, движение полуфабрикатов и остатков незавершенного производства, выпуск продукции, ее отгрузка и реализация, продажа товаров, расчеты с поставщиками и покупателями, подрядчиками и заказчиками, банками, финансовыми органами, учредителями и т. д.

Основным инструментом первичного учета служат первичные документы. В них находят свое отражение первоначальные сведения о хозяйственных процессах и явлениях. Каждая хозяйственная операция или явление, происходящие в организации должны регистрироваться в оправдательных документах. Такие документы являются первичными учетными документами, основой дальнейшего ведения бухгалтерского учета.

Первичный бухгалтерский документ представляет собой письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, которое имеет юридическую силу и не требует дальнейших пояснений и детализации.

Первичные документы составляются в момент совершения хозяйственной операции. Например, накладные на отпуск материалов со складов организации в производство или накладная на отгрузку товаров на сторону.

Для первичного учета материально-производственных запасов обязательным условием является тщательное оформление первичной документации. Такие документы по требованиям Закона «О бухгалтерском учете» должны обязательно содержать подписи лиц, совершавших операции, а также следы соответствующих объектов учета. В ОАО «Предприятие», как и в других организациях, контроль за соблюдением правильности оформления первичных документов по учету движения материальных ценностей возложен на главного бухгалтера и руководителей структурных подразделений.

В составе материально-производственных запасов ОАО «Предприятие» можно выделить группы материалов и товаров, готовая продукция отсутствует, незавершенного производства также нет. Этот факт определяет особенности документального оформления и первичного учета материальных ценностей.

В ОАО «Предприятие» имеется не большая номенклатура различных материалов и товаров, поэтому оформляется небольшой состав первичных документов, отражающих их поступление и выбытие. Таким образом, эффективная организация документооборота по учету материально-производственных запасов является особенно актуальной в данной организации.

Рассмотрим основные задачи первичного учета материально-производственных запасов:

- своевременное документальное оформление всех хозяйственных операций с материально-производственными запасами;
- достоверное отражение информации о наличии и движении материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета;
- непрерывный контроль поступления, выбытия и наличия товаров и материалов.

Способы поступления материально-производственных запасов в организацию самые различные, но наиболее распространенным является приобретение у поставщиков. В ОАО «Предприятие» материально-производственные запасы приобретаются по договорам купли-продажи и поставки от нескольких постоянных поставщиков, с которыми заключены продлеваемые договоры.

Наиболее крупными среди поставщиков являются: ОАО «АгроТрейд», АО «Кардаильский мукомольный завод», ОАО «БМК», ЛИМАК, АО «Мичуринская мукомольная компания» и др. Основным источником поступления основного вида товаров, в частности отрубей и зерна выступают перерабатывающие и сельскохозяйственные предприятия Белгородской, Липецкой, Курской, Брянской и Воронежской областей.

Доставка материалов на склады Белогорья от поставщиков производится работниками компании и транспортом организации, а также с привлечением транспортно-экспедиционных компаний, некоторые поставки осуществляются за счет средств поставщика.

Для доставки основного вида товаров - отрубей применяются специальные грузовые автомобили оборудованные тентами. Это требует оформления соответствующей транспортной документации, что в дальнейшем влияет на расходы и формирование себестоимости материально-производственных запасов. Все первичные документы по движению материально-производственных запасов можно условно разделить на следующие группы: товарные, расчетные и транспортные, изучим их составление и применение.

Поставка товаров производится организациями-поставщиками и прочими поставщиками индивидуальными предпринимателями на основе договоров. В договорах предусматривается: наименование материально-производственных запасов, количество, цена, срок поставки, порядок расчетов с поставщиками, способ транспортировки, санкции за несоблюдение условий договора, порядок приемки (Приложение 7). Если по условиям договоров предусмотрена предварительная оплата, то поставщики выписывают счета и передают их менеджерам. На основе этих счетов производится оплата поставщикам.

ОАО «Предприятие» может получать материалы и товары в различных местах: на складе поставщика, на станции железной дороги, или непосредственно на собственном складе.

Сопроводительными документами при поставке товаров и материальных ценностей являются:

- при поставках железнодорожным транспортом – транспортная железнодорожная накладная и сертификат качества;
- при поступлении от поставщика – товарная или товарно-транспортная накладная, акты приема сдачи материалов.

В ОАО «Предприятие» поставка товаров производится в основном автомобильным транспортом со склада поставщика, получение материалов и товаров на железнодорожных станциях не производится.

Счет-фактура выписывается в тех случаях, если поставщик является плательщиком налога на добавленную стоимость. Этот документ является не только документом для ведения налогового учета, но и может выступать основанием для оплаты поступившего товара.

Пример.

На поставку отрубей пшеничных гранулированных ОАО «Предприятие» заключило договор № 21 от 15 сентября 2016 года с ООО «ЛОСК» (приложение 7). Согласно условиям договора оплата производится путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика на основании выставленного счета в течение пяти календарных дней с момента получения счета на оплату. В течение трех рабочих дней с момента получения денежных средств поставщик обязуется поставить товар. Дополнительные условия поставок регулируются отдельными счетами или спецификациями.

Так как товар получают водители-экспедиторы, то для получения его на складе поставщика выписывается доверенность по форме М-2 (приложение 8).

Пример.

2 ноября 2016 года ОАО «Предприятие» выписало доверенность № 486 на имя водителя Маркашова Николая Васильевича для получения от ООО «Торговый дом «Оскольская мука» отрубей в количестве сто тонн. Доверенность должна быть использована до 12 ноября 2016 года. В противном случае водитель возвращает доверенность в бухгалтерию и она аннулируется.

Поставка товаров производилась за счет ОАО «Предприятие», о чем в товарной накладной № КоМ-005931 от 10.11.2016г. указаны реквизиты доверенности (приложение 9). В частности, по этой накладной произведен отпуск отрубей пшеничных, обогащенных кормовыми средствами - 160800 в количестве 28,3 т на общую сумму 160430,00 руб. Поставка произведена на основании договора № ПР-М-16.00137 от 10.11.2016 года. Перевозку товара до склада покупателя осуществил водитель Кобцев Ю.Н. на автомобиле КАМАЗ Н787ЕТ, которому ранее была выписана доверенность № 502 от 10.11.2016 года. Торговый дом «Оскольская мука» выписал также счет-фактуру № 00018661 от 10.11.2016 года (приложение 10) на общую сумму 160430,00 руб., в том числе НДС по ставке 10 % - 14584,55 руб. (Приложение 10). Документы на отгрузку товара со склада поставщика подписали: директор Занин А.Ю., главный бухгалтер - Денисенко Т.В., кладовщик 2 разряда - Акиншина Л.В. и водитель экспедитор со стороны покупателя - Кобцев Ю.Н.

Длительный период сотрудничества с этим поставщиком подтверждается практически ежедневными отгрузками, что оформляется набором документов: товарная накладная, счет-фактура, товарно-транспортная накладная (приложения 11,12).

Положения Гражданского кодекса РФ предусматривают, что доверенность - это письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу для представления перед третьими лицами. Доверенность от имени юридического лица выдается за подписью его руководителя, главного бухгалтера или иного лица, уполномоченного на это его учредительными документами, с приложением печати этой организации.

Обязательными реквизитами доверенности являются: номер и дата выдачи, наименование организации, номера его расчетных счетов, и в каком учреждении банка он находится, срок действия доверенности, кому доверяется получение товарно-материальных ценностей с указанием паспортных данных, от кого, номер и дата документа, по которому отпускается товар, наименование и количество товарно-материальных ценностей (в случаях, когда в товарном документе не отражены наименование и количество получаемых ценностей), образец подписи лица, получившего доверенность.

Срок действия доверенности определяется продолжительностью получения и вывоза товарно-материальных ценностей по соответствующему документу, но, как правило, не должен превышать 15 дней. Лицо, которому выдана доверенность, обязано не позднее следующего дня после получения товаров представить в бухгалтерию организации документы на полученные товары и о передаче их материально-ответственному лицу.

В книге (журнале) выданных доверенностей делают записи об использовании доверенности на основании документа поставщика и на основании товарного отчета материально-ответственного лица, который оприходовал товар по данному документу.

Как правило, в ОАО «Предприятие» товары не поступают на склад а транзитом оправляются покупателю. Поэтому приемка товаров на складе поставщика, производится по количеству мест, массе брутто, нетто. Если же не проводится проверка фактического наличия товаров, то делается отметка об этом в сопроводительном документе. Если количество и качество материальных ценностей соответствует данным товаросопроводительных документов, то на них материально-ответственное лицо ставит свою подпись.

Непосредственно на складе организации-покупателя производится приемка товаров и материалов при их доставке поставщиком или экспедитором. Принятые от поставщика грузы экспедитор доставляет на склад предприятия и сдает заведующему складом, который проверяет соответствие количества и качества материалов данным счета поставщика. Принятые кладовщиком материалы оформляют приходным орденом. Кладовщик взамен материалов получает доверенность. Оттиск штампа проставляется на сопроводительном документе поставщика. Если при приемке товаров выявились расхождения с данными счета, то в этом случае составляется соответствующий акт в трех экземплярах и на сопроводительном документе поставщика делается отметка о его составлении.

Наряду с товарами ОАО «Предприятие» покупает материалы: топливо, запасные части, прочие горюче-смазочные материалы, канцелярские товары,

иную оргтехнику и расходные материалы к ней. Практически во всех случаях оформляются документы аналогичные поставкам сельскохозяйственных товаров.

Пример

На основании наряда-заказа № 105Н0422292 от 110.08.2016 года (приложение 13) от акционерного общества «Вольво Восток» были получены сервисные услуги с использованием материалов на общую сумму 96978,39 руб., НДС 18 % - 17456,11 руб. Общая сумма полученных ценностей и услуг от автоцентра для ремонта грузового автомобиля организации составила 114434,50 руб. Дополнительно к заказу-наряду был составлен акт под идентичным номером, подтверждающих расход запасных частей и их установку на автомобиль (приложение 14).

Аналогично при покупке отопителя воздушного «Планар» для грузового автомобиля были представлены поставщиком товарная накладная и счет-фактура (приложение 15, 16).

Пример.

25 октября 2016 года ОАО «Предприятие» приобрело отопитель для автомобиля МАЗ в количестве 1 шт и стоимостью 18900,00 руб., в том числе НДС 18 % - 2883,05 руб. К товарной накладной № 1068 поставщик ООО «Автоклимат» выписал счет-фактуру № 1068 от 25.10.2016 года на эту же сумму.

Хозяйственный процесс требует постоянных перевозок, поэтому в целях экономии средств и для контроля за расходом горюче-смазочных материалов общество заключило договор на покупку ГСМ и заправку автомобилей по топливным картам с ООО «Алиот Плюс».

Каждому водителю автотранспортного средства ОАО «Предприятие» выдана топливная карта, по которой по мере необходимости производится получение горючего непосредственно в бак машины. При этом на автозаправке выдается чек водителю. В конце каждого месяца поставщик составляет отчет в хронологическом порядке по отпуску горючего по каждой топливной карте и

на общее количество отпущенных ГСМ выписывает товарную накладную и счет-фактуру (приложение 17, 18).

Пример.

В ноябре 2016 года ООО «Алиот Плюс» поставил для ОАО «Предприятие» бензин АИ 95 в количестве 127,46 литров, дизтопливо летнее - 1089,73 л, дизтопливо зимнее - 1005,82 л. Общая стоимость поставки за ноябрь составила 80467,20 руб., что отражено в товарной накладной (ТОРГ -12) № 31006 от 30.11.2016 года. На сумму НДС 12274,66 рублей по ставке 18 % выставлен счет-фактура № 94470 от 30.11.2016 года (приложение 18).

На поступающие от поставщиков товары и материалы в бухгалтерии ОАО «Предприятие» для оприходования их на склад выписываются приходные ордера по форме № М-3 или форме № М-4 (Приложение 19). Приходный ордер подписывают ответственные лица, а затем вместе с реестром сдают в бухгалтерию. Этот документ выписывается в одном экземпляре материально ответственным лицом в день поступления товарно-материальных ценностей на склад отдела снабжения. Однострочный приходный ордер (форма № М-3) оформляет поступление ценностей только по одной номенклатурной позиции, а многострочный (форма № М-4) - по нескольким. В приходных ордерах имеются следующие реквизиты: наименование поставщика, номер склада, наименование и номенклатурный номер материалов, количество.

Пример.

25 октября 2016 года на основной склад ОАО «Предприятие» поступил от ООО «Автоклимат» отопитель воздушный, что отражено в приходном ордере № 755 от 25.10.2016 г. (Приложение 19). Количество материалов - 1 штука, стоимость - 18900,00 рублей. Каждому виду материалов присвоен номенклатурный номер, в частности этому отопителю № 00-00000092.

В случаях если отсутствуют расхождения между данными поставщика и фактическими данными, разрешается оприходовать материалы без выписки приходного ордера. Тогда на документе поставщика проставляют штамп, в оттисках которого содержатся основные реквизиты приходного ордера. Количе-

ство первичных документов при этом сокращается. В исследуемом обществе не на все поступления материалов выписываются приходные ордера, так как во многих случаях приемка материалов производится на самом складе.

В тех случаях, когда количество и качество прибывших на склад материалов не соответствуют данным счета поставщика, приемку материалов производит комиссия, оформляя акт о приемке материалов, который служит основанием для предъявления претензии поставщику. В состав комиссии приглашают представителя поставщика или представителя незаинтересованной организации. Акт составляют также при приемке материалов, поступивших на предприятие без счета поставщика (неотфактурованные поставки).

Приходный ордер также составляется на возвращенную покупателями хлебобулочную продукцию, которую можно использовать в производстве, например черствый хлеб.

В течение отчетного месяца бухгалтерия ОАО «Предприятие» получает платежные документы поставщиков, принимает приходные ордера и приемные акты складов, получает выписки из расчетного и прочих счетов организации. Это позволяет завершить расчеты в связи с выполнением каждой стороной своих обязательств.

Сырье и материалы в исследуемую организацию поступают не только от поставщиков, но и подотчетных лиц, закупивших материалы в порядке наличного расчета, от списания пришедших в негодность основных средств и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, собственного производства. Однако, в ОАО «Предприятие» все поставки осуществляются централизованно и от подотчетных лиц материалы в 2016 году не оприходовались.

Выбытие материалов со склада происходит в результате их отпуска и списания на общехозяйственные нужды, а товаров - в результате продажи на сторону или сотрудникам организации, в результате списания недостач, передаче структурным подразделениям и филиалам, передаче в качестве взноса в уставные капиталы других организаций.

Основной вид расхода материалов в ОАО «Предприятие» - отпуск их на

общехозяйственные расходы. Материалы могут быть также сданы в переработку другим организациям, а излишние и не нужные - проданы.

Под отпуском в производство понимается передача материалов со склада в цеха для изготовления продукции, выполнения работ или оказания различных услуг.

Отпуск материалов должен быть оформлен первичным документом, в котором должны быть указаны такие реквизиты: наименование отпускавшего склада, кому отпущены производственные запасы, их наименование, номенклатурный номер, количество, цена, стоимость, цель отпуска, подписи ответственных лиц – отпускающих материалы и принимающих их.

Отпуск материалов в производство осуществляется на основании установленных программ выпуска продукции и норм расхода материалов на ее выполнение. Предельный размер отпуска материалов со склада в цех называется лимитом. Лимит рассчитывается с учетом неиспользованных остатков материалов в цеховых кладовых. Отпуск материалов в производство в пределах установленного лимита оформляется специальным первичным документом лимитно-заборной картой (форма № М-8).

В ОАО «Предприятие» отпуск материалов со склада и их списание оформляется требованиями-накладными по форме № М-10 или М-11 (однострочные или многострочные соответственно).

Пример.

31 июля 2016 года составлено требование-накладная № 105 от 31.07.2016 на списание из основного склада горюче-смазочных материалов потраченных для перевозок товаров (Приложение 20). Всего отпущено 4 наименования материалов: дизтопливо, дизтопливо ЕВРО, бензин АИ - 92 и бензин АИ - 95. Однако, сумма отпущенных материалов не указана.

В ОАО «Предприятие» реализация товаров на сторону также как и поступление, осуществляется на основе договоров купли-продажи, поставки, перевозки и другими.

По договору поставки ОАО «Предприятие» обязуется передать в обусловленные сроки товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием. Общество по договору перевозки груза обязуется доставить его в пункт назначения, передать его уполномоченному на получение груза лицу (получателю).

Пример

По договору поставки № 47 от 17.11.2016 года (приложение 21) между ОАО «Предприятие» и ООО «Бастион» предусмотрена отгрузка и оплата продукции, согласованной в спецификации. Данной продукцией считаются отруби пшеничные гранулированные.

Поставка товара осуществляется в течение 3 рабочих дней с момента оплаты счета покупателем. Поставка осуществляется на складе поставщика, т.е. самовывозом. Однако, фактически товар доставляется на склад покупателя автотранспортом ОАО «Предприятие».

При нарушении условий договора по срокам поставки товара к поставщику предъявляются штрафные санкции в размере 1 % от стоимости товара. Условия договора являются конфиденциальными в течение 12 месяцев после его прекращения.

При отпуске товаров бухгалтерией общества выписывается счет на оплату покупателю и универсальный передаточный документ (приложения 22, 23).

Универсальный передаточный документ (УПД) применяется с 2013 года и объединяет в своей форме счет-фактуру, товарную накладную ТОРГ-12, накладную на отпуск материалов на сторону М-15, акт приемки-передачи основных средств ОС-1, товарно-транспортную накладную. Использование УПД сокращает пакет документов выписываемых на продажу товаров. Данная форма разработана, но она не обязательна. Можно, при работе с одними организациями применять УПД, а при работе с другими - не применять. Никаких ограничений о том применять ли УПД или традиционные первичные документы нет.

Пример.

19 декабря 2016 года на продажу товаров для ООО «Бастион» был выписан универсальный передаточный документ № 624 со статусом «1» - счет-фактура и передаточный документ (приложение 23). По документам производится реализация отрубей пшеничных гранулированных в количестве 66,667 тн на общую сумму 500002,50 руб., в том числе НДС 10 % на сумму 45454,77 руб. Отгрузка товара осуществляется на основании договора от 17.11.2015 года. Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни - директор Симеяткин Е.Н.

Можно сказать, что в целом бухгалтерский учет реализации и отпуска материалов и товаров в ОАО «Предприятие» обеспечивает контроль отгрузки товаров в строгом соответствии с договорами, заказами и нарядами.

Таким образом, организацию первичного учета движения материально-производственных запасов можно разделить на операции по поступлению и операции по выбытию. В свою очередь учет поступления товарно-материальных ценностей оформляется первичными документами, поступающими от поставщиков - преимущественно счета-фактуры и накладные, а также документами, подтверждающими оприходование материальных ценностей на склад ОАО «Предприятие» - приходные ордера. Учет выбытия или реализации материально-производственными запасами оформляется, прежде всего, договорами, счетами на оплату, транспортными накладными, а также актами приема-сдачи и актами снятия с ответственного хранения.

3.2. Учет наличия и сохранности материально-производственных запасов в ОАО «Предприятие»

Оптовая торговля имеет некоторые особенности в области учета товаров. Специфика движения материальных ресурсов в такой организации характери-

зуются необходимостью работать с рядом поставщиков, большими партиями товаров и суммами средств.

Предприятие, которое реализующее товары посредством оптовой торговли, обязано вести строгий учет по каждой партии, пришедший на склад и после продажи ушедший в пункт назначения.

В каждой организации, занимающейся оптовой торговлей существует индивидуальная схема движения товаров, которая помимо отчетности и указания перемещения изделий по разным категориям обязательно учитывает также и ответственность двух сторон, участников сделки. Обязательными документами являются товарные накладные.

Благодаря наличию соответствующих документов возможно составить детальную статистику полученных и отправленных товаров на складе, что позволяет регулировать движение материальных запасов в пределах организации.

Ведение учета материально-производственных запасов на предприятиях ведется по двум направлениям: бухгалтерский учет (документальный) и учет по местам хранения (складской учет). Складской учет может строиться в соответствии с нормативными актами по одному из наиболее часто применяемых вариантов: метод количественно-суммового учета или оперативно-бухгалтерский метод.

Ведение количественно-суммового учета предполагает отражение и в бухгалтерии и на складе в карточках информации о наличии и движении материально-производственных запасов.

Вместе с тем, самым эффективным считается оперативно-бухгалтерский или сальдовый метод. Такой вариант учета товаров и материалов используется в ОАО «Предприятие». Данный метод предполагает разграничение функций учета между работниками бухгалтерии и склада.

В любом из выбранных вариантов на предприятии для учета материально-производственных запасов разрабатывается номенклатурный номер. Номенклатура представляет собой систематизированный перечень наименований товаров, полуфабрикатов, материалов, запасных частей, готовой продукции,

топлива и других материальных ценностей, используемых в организации. Номенклатурный перечень должен включать следующие данные о каждой позиции материально-производственных запасов: технически правильное наименование (в соответствии с общесоюзными стандартами - ГОСТ или ТУ); полную характеристику (вид, марка, сорт, размер, единица измерения и пр.); номенклатурный номер - условное обозначение, заменяющее, по существу, перечисленные признаки. Наиболее распространенная номенклатура материалов - цифровая. Если же в номенклатуре указана учетная цена каждого вида материалов, то она называется номенклатурой - ценником. В каждом документе по движению материалов должны указываться не только наименование материала, товара, но и его номенклатурный номер.

Пример.

В ОАО «Предприятие» благодаря использованию системы «1С» номенклатурные номера каждому виду товаров, сырья и материалов присваиваются автоматически. Так товару «отруби пшеничные гранулированные» присвоен номер 00-00000015 (приложение 23), а позиции «дизтопливо» - номер 00-00000049 (приложение 20).

Номенклатура материальных ценностей позволяет избегать ошибок при оформлении приходных и расходных документов, при записях в складском и бухгалтерском учете материалов.

Учет материальных ценностей на складе ведет заведующий складом. Он является материальным лицом. С ним заключают договор о полной материальной ответственности. От занимаемой должности кладовщик может быть освобожден только после сплошной инвентаризации ТМЦ и передачи их по акту, утвержденному руководителем предприятия.

На складах ведется аналитический учет в разрезе номенклатуры материалов в ведомостях учета, производится отпуск материалов по документам пользователей (цехов, подразделений), составляются реестры склада на приход и расход, заполняются ведомости учета остатков материалов с последующей передачей в бухгалтерию для таксировки.

В ОАО «Предприятие» использование автоматизированных систем позволяет аналитический учет наличия и сохранности материально-производственных запасов вести только в бухгалтерии. Карточки учета материалов на складах не составляются.

Так как, в ОАО «Предприятие» все поставки товаров производятся транзитно от поставщика сразу к покупателю, то фактическое наличие складских помещений не требуется. Однако, для более точного учета и контроля за поступлением и отгрузкой товаров открыты номинальные склады привязанные к местам доставки товаров. Для учета товаров это следующие склады:

Белгородский бекон

БелКом

Брянская мясная компания

Брянский бройлер

Основной склад

Прохоровский комбикормовый завод

Прохоровские комбикорма

Ракита

Склад оптовый

Тамбовский бекон.

От покупателей поступают заявки на поставку товаров и покупка производится под определенное место доставки. Таким образом, оприходование товаров на тот или иной склад заранее определено конкретной отгрузкой. Менеджер отвечающий за поставку товаров покупателям является материально-ответственным лицом по конкретной сделке. Он готовит заявки по согласованию с руководством для поставщиков и курирует процесс доставки товара со склада поставщика до склада покупателя, получая, подписывая и передавая всю первичную документацию работникам бухгалтерии.

От правильной организации работы складского хозяйства зависит очень многое. Склады должны своевременно обеспечивать производство материалами, осуществлять комплектацию готовой продукции, ее отгрузку и т.д. Но, что

не менее важно, они должны своевременно представлять информацию о наличии и движении ценностей.

В ОАО «Предприятие» один основной склад, на который осуществляется завоз материалов и с которого материалы отпускаются по местам их использования под отчет другим материально-ответственным лицам.

Для ведения складского учета по материалам предназначен основной склад. Материально-ответственным лицом по этому складу является коммерческий директор. Материально-ответственное лицо, в конце каждого месяца сверяет данные о поступлении с данными приходных ордеров, товарных накладных, требований-накладных и подтверждает сведения о расходовании материальных ценностей по объектам использования.

Информация о расходе материалов отражается только в количественном выражении, так как списание стоимости материалов осуществляется путем автоматического расчета средней себестоимости каждой учетной единицы. Поэтому в качестве материального отчета ежемесячно составляется оборотно-сальдовая ведомость в количественном выражении, которая подписывается ответственным лицом (приложение 25). Данная ведомость служит отчетом материально-ответственного лица и позволяет контролировать фактические запасы, избежать складских недостач.

Отчет материально-ответственного лица о наличии и движении материальных ценностей обычно должен составляться по унифицированной форме. После сверки реестра приходных и расходных ордеров и данных отраженных в отчете материально ответственное лицо подписывает данный документ.

Пример.

По состоянию на 30 июня 2016 года на основной склад материалов поступило и израсходовано 5200,130 единиц материальных ценностей. Среди них: бензин, тетрадь, скрепки, бумага офисная, тумба приставная, стол письменный и иные материалы, которые за этот период были списаны. Таким образом, остатка материальных ценностей на складе нет (приложение 25).

Материальные ценности приходуются в соответствующих единицах

измерения (весовых, объемных, линейных, счетом). Если материалы поступают в одной единице, а расходуются в другой, то они учитываются одновременно в двух единицах измерения.

С материально-ответственными лицами не заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Для обеспечения достоверности данных предприятия должны проводить инвентаризацию материально-производственных запасов, в ходе которой проверяется их наличие и сохранность. Инвентаризация производственных запасов осуществляется по решению руководителя, но не менее 1 раза в год перед составлением бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года.

Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях: при передаче имущества, при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений, при стихийных бедствиях, при ликвидации предприятия, а также при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел); при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей; в случаях пожара, стихийных бедствий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации. Для контроля за сохранностью материалов, условиями их хранения и состоянием складского учета в межинвентаризационные периоды целесообразно проводить систематические проверки и выборочные инвентаризации материалов. При этом количество таких инвентаризаций в отчетном году устанавливается руководителем организации.

Основная цель инвентаризации - выявление фактического наличия товарно-материальных ценностей в натуральном и стоимостном выражении. В процессе инвентаризации проверяются: сохранность товарно-материальных ценностей; правильность их хранения, отпуска, состояние весового и измерительного инструмента; порядок ведения учета движения товарно-материальных ценностей.

Время, сроки, объем инвентаризации и члены инвентаризационной комиссии назначаются приказом руководителя.

Инвентаризация осуществляется рабочей комиссией при обязательном участии материально-ответственных лиц. К началу инвентаризации в карточках должны быть выведены остатки материалов. Факт сдачи всех документов в бухгалтерию и отсутствия неоприходованных или несписанных ценностей материально-ответственного лица подтверждают письменно. Бухгалтерия к моменту проведения инвентаризации составляет инвентаризационную опись Форма № ИНВ – 3 (Приложение 29, 30) товарно-материальных ценностей по складам. При проведении инвентаризации члены рабочей комиссии осуществляют подсчет, обмер и взвешивание каждого вида материала и полученные результаты записывают в инвентарные описи. Эти данные используют для составления сличительных ведомостей, в которых фактические данные сопоставляются с учетными.

Все расхождения, выявленные в результате инвентаризации (излишки или недостачи), оформляются составлением сличительных ведомостей и оцениваются по фактической себестоимости. Ценности, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию с отнесением на финансовые результаты.

Недостача материалов в пределах норм естественной убыли может относиться на счета учет затрат на производство или на финансовые результаты; а сверх норм естественной убыли - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены, недостача относится на финансовые результаты.

Материальные запасы, утраченные в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, списываются по фактической себестоимости также на финансовые результаты.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

Пример.

30.06.2016 года проведена инвентаризация материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у менеджера Стояновой Л.А. Всего по

ведомости отражена 1 позиция товаров в количестве 0,130 тонн на общую сумму 590,68 руб. (Приложение 26).

По результатам проведенной инвентаризации составлена инвентаризационная опись, в которой не выявлено недостач или излишков.

Устаревшие материально-производственные запасы, или полностью или частично потерявшие свои первоначальные качества либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, должны быть отражены в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Создание резерва позволяет отразить МПЗ по наименьшей из двух оценок (фактической себестоимости или рыночной цене). Сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материальных ценностей, если последняя выше текущей рыночной стоимости. В ОАО «Предприятие» резерва под снижение стоимости материальных ценностей не создают.

В целом необходимо отметить недостаточно рациональную организацию складского учета в отношении составления отчетности материально-ответственных лиц и обеспечения контроля за сохранностью материалов, так как не отражается стоимостное измерение остатков материальных ценностей.

3.3. Синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов в ОАО «Предприятие»

Организуя бухгалтерский учет материально-производственных запасов, необходимо руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н) [1], Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина

России от 28.12.2001 N 119н) [16], Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н) и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49) [17].

Рассмотренная ранее классификация материально-производственных запасов по их назначению и применению в производственном процессе использована бухгалтерией ОАО «Предприятие» для организации синтетического учета.

Каждая группа материалов учитывается на соответствующем счете или субсчете. Для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и других ценностей организации предназначен счет 10 «Материалы», к которому в ОАО «Предприятие» открыты следующие субсчета:

10 Материалы

10.01 Сырье и материалы

10.02 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали

10.03 Топливо

10.04 Тара и тарные материалы

10.05 Запасные части

10.06 Прочие материалы

10.07 Материалы, переданные в переработку на сторону

10.08 Строительные материалы

10.09 Инвентарь и хозяйственные принадлежности

10.10 Специальная оснастка и специальная одежда на складе

10.11 Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации

10.11.1 Специальная одежда в эксплуатации

10.11.2 Специальная оснастка в эксплуатации.

Для учета товаров открыты субсчета к счету 41 «Товары»:

41 Товары

41.01 Товары на складах

41.02 Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)

41.03 Тара под товаром и порожня

41.04 Покупные изделия

41.11 Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)

41.12 Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)

41.К Корректировка товаров прошлого периода.

Однако, не все счета, предусмотренные типовым планом счетов, применяются в изучаемой организации.

На счете 10/1 «Сырье и материалы» учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственно, процессу; сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки и т. п.

На счете 10/3 «Топливо» учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.).

На счете 10/5 «Запасные части» учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей.

На счете 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов и др. средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по отдельным наименованиям материалов (субконто «Номенклатура»), местам хранения (субконто «Склады»).

Балансовые счета материалов - активные, характеризуют состав хозяйственных средств предприятия. Учет материалов ведется в денежном выражении

с обязательной систематической инвентаризацией (проверкой) фактического наличия их по местам хранения. Остатки ценностей и их приход записываются по дебету счетов, а расход, отпуск - по кредиту в суммах фактической себестоимости.

Схематически основную корреспонденцию счета 10 «Материалы», применяемую для отражения операций в ОАО «Предприятие» в 2016 году можно представить по данным анализа счета (Приложение 27) на рисунке 3. Данный регистр формируется автоматизированным способом путем обработки информации о поступлении и выбытии каждого вида материалов.

Счет 10 «Материалы»

С кредита счетов	Дебет	Кредит	В дебет счетов
С – стоимость материалов на начало отчетного периода			
10	Отражена стоимость материалов, перемещаемых по складам и производствам внутри предприятия, а также переданных в переработку	Отражена стоимость материалов, перемещаемых по складам и производствам внутри предприятия, а также переданных в переработку	10
60	Отражена стоимость поступивших от поставщиков материалов	Списана стоимость материалов израсходованных в основном производстве	20
73	Отражена стоимость материалов полученных от работника организации	Списана стоимость материалов израсходованных для общехозяйственных нужд	26
		Отражена стоимость материалов использованных для целей продаж	44

Рис.3. Отражение хозяйственных операций на счете 10 «Материалы»

в ОАО «Предприятие» в 2016 году

Представленная схема счета 10 «Материалы» отражает ограниченный перечень поступления и выбытия материалов в ОАО «Предприятие». Например, в обществе не используется запись, отражающая получение материалов от подотчетных лиц либо выпуск полуфабрикатов из собственного производства.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

При учете материалов по фактической себестоимости в дебет счета 10 «Материалы» относят все расходы по их приобретению. Под движением запасов понимается их поступление на предприятие, перемещение внутри предприятия и выбытие. Причем источники поступления и причины выбытия бывают самые различные в результате покупки, обмена, вклада учредителя в уставный капитал, безвозмездно, при ликвидации основных средств. Перемещение материально-производственных запасов внутри предприятия предполагает движение со склада на склад, со склада в цех, и наоборот. Выбытие МПЗ происходит в результате продажи, обмена, безвозмездной передачи, вклада в уставный капитал других организаций, списание на изготовление продукции.

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами.

Определение фактической себестоимости списываемых материалов производится автоматически, путем определения средней себестоимости каждой учетной единицы материальных ценностей и количества израсходованных материалов.

Рассмотрим каким образом отражается схема счета 41 «Товары» на основе анализа этого счета за 2016 год (приложение 28) (рис.4).

Счет 41 «Товары»

С кредита счетов	Дебет	Кредит	В дебет счетов
С – стоимость материалов на начало отчетного периода			
41	Отражена стоимость товаров, перемещаемых по складам и производствам внутри предприятия	Отражена стоимость товаров, перемещаемых по складам и производствам внутри предприятия	41
60	Отражена стоимость поступивших от поставщиков товаров	Списана себестоимость проданных покупателям товаров	90

Рис.4. Отражение хозяйственных операций на счете 41 «Товары»
в ОАО «Предприятие» в 2016 году

Рассмотрим основные проводки по учету поступления и выбытия материально-производственных запасов в ОАО «Предприятие», применяемые в 2016 году, которые представлены в таблице 3.1 на основе информации обобщенной в Главной Книге (Обороты по счету) 10 «Материалы» и счету 41 «Товары» за 2016 год (Приложение 29, 30).

Для ведения синтетического учета материально-производственных запасов в ОАО «Предприятие» применяются следующие регистры: оборотная ведомость по счету, оборотно-сальдовая ведомость по счету, журнал-ордер по счету, анализ счета, которые формируются автоматически на основе первичной

информации отраженной в системе «1С-Бухгалтерия». Данные документы позволяют получить данные о наличии и движении материалов за любой период времени (не только за один день или один месяц).

Аналитический учет по счетам 10 «Материалы» и 41 «Товары» ведется по местам хранения материалов, товаров, их отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.). Для обобщения информации в разрезе ведения аналитического учета в системе «1С» предусмотрены первичные документы, а также карточка счета, анализ счета по субконто (приложение 31).

Таблица 3.1

Журнал хозяйственных операций по отражению поступления и выбытия материально-производственных запасов в ОАО «Предприятие»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Приложение
Отражена стоимость поступивших от поставщиков материалов	10	60	26438502,27	Прил. 30
Отражена стоимость материалов поступивших от работников организации	10	73	274,15	Прил. 30
Отражена стоимость переданных в производство материалов	20	10	25846664,51	Прил. 30
Списано топливо, запасные части и иные материалы израсходованное для хозяйственных нужд	26	10	14577,98	Прил. 30
Отражено списание материалов для коммерческих целей	44	10	422429,67	Прил. 30
Отражено поступление товаров от поставщиков	41	60	65879770,87	Прил. 29
Отражена стоимость перемещаемых по складам внутри организации товаров	41	41	196730,96	Прил. 29
Отражена себестоимость проданных товаров	90	41	66093183,45	Прил. 29

Применение автоматизированной системы ведения бухгалтерского учета в ОАО «Предприятие» позволяет не только совместить аналитический и синтетический учет, но и сократить затраты времени и труда на обработку учетной информации и исключить арифметические просчеты.

3.4. Совершенствование учета материально-производственных запасов в ОАО «Предприятие»

Эффективность управления производственными запасами имеет большое значение, особенно на предприятиях, где сосредотачиваются большие потоки материальных ценностей. Осуществление деятельности в условиях рыночных отношений требует разработки и внедрения нововведений по организации учета производственных запасов на складах предприятий и организаций. Это предопределяет необходимость реализации предложений по улучшению организации учета производственных запасов на складах производственных предприятий с целью достижения наиболее эффективных результатов деятельности

В настоящее время ряд принципиальных вопросов, в частности организации учета производственных запасов на складах, остаются дискуссионными и требуют усовершенствования на местах в зависимости от отрасли производства и видов деятельности предприятия. Для достижения поставленной цели необходимо определить направления управления производственными запасами а ОАО «Предприятие».

В ходе изучения документального оформления, аналитического и синтетического учета наличия и движения материально-производственных запасов выявлено, что отсутствуют установленные нормы на списание горюче-смазочных материалов, нормы на списание естественной убыли товаров при перевозках, не полностью используются возможности применения автоматизированной системы обработки экономической информации, не ведется учет

ГСМ по складам. Все это определило ряд мероприятий, позволяющих совершенствовать систему учета и контроля материально-производственных запасов.

Во-первых, необходимо рассчитать и закрепить приказом по ОАО «Предприятие» норматив списание ГСМ. Эффективность использования топлива при автоперевозках в большой мере зависит от уровня нормирования расхода топлива. Под нормированием расхода топлива понимается установление максимально допустимой нормы его потребления при выполнении единицы транспортной работы (пробега) с учетом достижений научно-технического прогресса в отраслях, занимающихся производством и эксплуатацией транспортных средств, топлива, смазочных материалов. Целью нормирования является осуществление режима экономии, рационального распределения и наиболее эффективного использования топлива. Совершенствование нормирования позволяет увеличивать масштабы перевозок при имеющихся ресурсах.

Нормы расхода топлив могут устанавливаться для каждой модели, марки и модификации эксплуатируемых автомобилей и соответствуют определенным условиям работы автомобильных транспортных средств согласно их классификации и назначению. Нормы включают расход топлив, необходимый для осуществления транспортного процесса. Исходя из наличия в организации двух автомобилей КАМАЗ-53219 и установленных нормативов в Распоряжении Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 14.07.2015) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» определим нормативы.

Базовая норма расхода топлива на 100 км пробега составляет:

Бензина - 26,5 л

Дизтоплива - 26 л.

При работе грузовых бортовых автомобилей, тягачей с прицепами и седельных тягачей с полуприцепами норма расхода топлив (л/100 км) на пробег автопоезда увеличивается (из расчета в литрах на каждую тонну собственной массы прицепов и полуприцепов) в зависимости от вида топлив: бензина - до 2 л; дизельного топлива - до 1,3 л.

Таким образом, расход топлива в зависимости от его вида следует установить в размере от 26,5л до 28,5 л на 100 км (при использовании бензина), от 26 л до 27,3 л на 100 км (при использовании дизтоплива).

Во-вторых, следует установить нормы естественной убыли зерна, муки, крупы согласно положениям Приказа Минсельхоза РФ от 20.01.2005 № 5 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому и налоговому учету материально-производственных запасов в хлебоприемных и зерноперерабатывающих организациях». Так, при перевозке автомобильным транспортом нормы убыли зерна, отрубей, зерновой смеси от первичной обработки зерна и отходов составляют: при перевозке насыпью 0,07 % и при перевозке в мешках 0,05 % от общего объема.

В дальнейшем при списании недостач от транспортировки следует руководствоваться этими нормами, которые также должны быть закреплены приказом по ОАО «Предприятие».

В-третьих, целесообразно вести учет ГСМ по местам «хранения и использования». В качестве таких складов могут выступать отдельные единицы транспортных средств. Это будет способствовать контролю за расходом топлива.

В-четвертых, в обществе целесообразно внедрить систему ЭДО (электронного документооборота). Электронный документооборот - это совокупность автоматизированных процессов по работе с документами, представленными в электронном виде, с реализацией концепции «безбумажного делопроизводства». Для этого необходимо приобрести электронную цифровую подпись и согласовать возможности обмена документами с поставщиками и покупателями.

Внедрение системы ЭДО позволит:

- экономить времени на обработку документов, на поиски файлов и документов, которых, по какой-то причине, не оказалось на своем месте.
- более адекватно использовать физическое пространство и технику за счет сокращения места для хранения.

- повышается прозрачность внутренней работы предприятия.
- повышается безопасность информации и документов.
- снижаются затраты на распечатку, почтовые марки, конверты и пересылку: бумажные документы, которые пересылаются между отделами или поставщиками, могут пересылаться в электронном виде.
- руководители отделов получают больше возможностей контролировать работу своих подчиненных. В конечном счете, некоторые организации могут обнаружить, что сэкономленные средства позволяют им выйти на новый бизнес-уровень.

Материально-производственные запасы являются весомой частью активов любого предприятия, они занимают особое место в составе имущества и доминирующие позиции в структуре затрат предприятий различных сфер деятельности; а также при определении результатов хозяйственной деятельности и при освещении информации о финансовом состоянии. Это в свою очередь требует полной, достоверной информации о наличии и движении производственных запасов, которую может предоставить правильно организованная система управления складским хозяйством, что генерирует и интерпретирует всю базу информационного потока, предоставленную различными рыночными системами для эффективного управления производственными запасами.

Заключение

С переходом к рыночным отношениям изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях. От жесткой регламентации учетного процесса со стороны государства в прошлом сегодня перешли к разумному сочетанию государственного регулирования и самостоятельности организаций в постановке бухгалтерского учета. Сущность новых подходов к постановке бухгалтерского учета заключается в основном в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для поставленных перед учетом задач. Выбранная организацией политика оказывает существенное влияние на величину себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость, показа финансового состояния организации. Следовательно, учетная политика организации является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики.

ОАО «Предприятие» является одним из предприятий Белгородской области осуществляющих свой бизнес в сфере торговли сельскохозяйственными продуктами. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией общества по единым методологическим основам и правилам, которые установлены нормативно-правовыми актами и учетной политикой организации.

Основным источником информации о деятельности ОАО «Предприятие» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях по итогам деятельности общества за 2014-2016 г.г.

Анализ показал, что в 2015 году в ОАО «Предприятие» было значительное сокращение оборотов продаж, однако, уже в 2016 году организации не только удалось восстановить финансовые показатели, но и увеличить их. Снижение выручки от продажи продукции отмечается в 2015 году на 14906 тыс.

руб., а в 2015 году ее увеличение составило 81113 тыс.руб., что больше чем в 3,6 раза уровня 2015 года.

Рост доходов связан с расширением рынка сбыта и увеличением объема реализуемых товаров, что определило повышение суммы затрат в 2016 году в 3,5 раза. Как следствие, снижение прибыли от продаж в 2014 году на 2008 тыс.руб. (почти на 91%) было заменено ее ростом в 2016 году более чем в 18 раз по сравнению с уровнем 2015 года и более чем в 2 раза по сравнению с уровнем 2014 года.

Чистая прибыль ОАО «Предприятие» была подвержена аналогичным тенденциям: в 2015 году ее снижение составило 332 тыс.руб. (72,33%) к уровню 2014 года, а в 2016 году - наоборот рост на 3140 тыс.руб. (более чем в 25 раз) по сравнению с 2015 годом.

Показатель рентабельности продаж был ниже уровня рентабельности на протяжении анализируемых 2014 - 2016 г.г. Отрицательная динамика по этим показателям наблюдается в 2015 году по сравнению с 2014 годом и рост в 2016 году против 2015 года: уровень рентабельности вырос на 3,07 % и составил 3,78 %, а рентабельность продаж увеличилась на 2,51 % и составила 2,92 %.

В 2015 году среднесписочная численность работников сократилась на 9 человек, но в 2016 году потребовались дополнительно менеджеры коммерческого отдела, что привело к увеличению сотрудников на 5 человек. Несмотря на рост списочного состава общества, производительность труда в 2016 году увеличилась более чем в 2,7 раза, что во многом объясняется стремительным наращиванием оборотов по продажам.

Основные средства организация приобрела в собственность в 2015 году, а затем еще в 2016 году - это были транспортные средства. Таким образом среднегодовая стоимость основных фондов выросла в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 2989,62 тыс.руб. Это привело к росту фондоотдачи в 2016 году почти в 7 раз по сравнению с 2015 годом.

На протяжении трех лет в обществе отмечается ежегодный прирост дебиторской и кредиторской задолженности. Так, среднегодовая дебиторская за-

долженность выросла в 2015 году на 1693 тыс.руб. (385,02%) и в 2016 году на 2836 тыс.руб. (224,01%). Это следует рассматривать как отрицательный фактор в оборачиваемости средств организации, так как активы выведены из оборота. Кредиторская задолженность также выросла в 2015 году против 2014 года на 322,97 % (1126 тыс.руб.) и в 2016 году против 2015 года на 585,65 % (7921 тыс.руб.). Это в свою очередь свидетельствует о привлечении заемных источников ввиду недостаточности собственных ресурсов. Значительное превышение суммы кредиторской задолженности по сравнению с величиной дебиторской задолженности говорит о том, что ОАО «Предприятие» ведет политику использования срочной кредиторской задолженности для обеспечения своей финансово-хозяйственной деятельности.

Таким образом, можно сделать вывод, что в ОАО «Предприятие» растет устойчивость финансового положения и стремительно развивается в развитии именно в 2016 году.

Организацию первичного учета движения материально-производственных запасов можно разделить на операции по приемке и операции по выбытию. В свою очередь учет поступления материально-производственных запасов оформляется первичными документами, поступающими от поставщика (счета-фактуры, накладные) и документами, подтверждающими оприходование материальных ценностей на складе ОАО «Предприятие». Особенно следует отметить, что в обществе применяется положение о закупках, регулирующее процесс приобретения материальных ценностей, а также осуществляется ежегодное планирование объемов поставок с последующей корректировкой их в течение года. Учет выбытия или реализации материально-производственных запасов оформляется договорами, счетами на оплату, транспортными накладными, требованиями-накладными, актами.

Коэффициент финансирования в 2014-2016 годах варьировал от 0,175 до 0,215. Он показывает, что на 1 рубль собственного капитала приходилось до 21,5 рубля заемного капитала.

Коэффициент финансового Левереджа (финансового риска) в 2014 году равен 5,724, в 2015 году он увеличился на 27 пунктов, и его значение составило 32,815, а в 2016 году снижение составило 28,168. Нормативное значение финансового Левериджа от 1 до 2. Столь высокие значения на протяжении всего исследуемого периода говорит о том, в организацию не стоит вкладывать средства.

Таким образом, из проведенного анализа можно сделать вывод о спорной финансовой устойчивости ОАО «Предприятие». Организация с каждым годом увеличивает собственные средства, но и заемный капитал также возрастает в более высокой пропорции. Из вышеуказанного можно сделать вывод о том, что организация не является полностью самостоятельной и нуждается в заемных средствах.

Из проведенного анализа следует вывод, что обществу следует увеличить собственные средства и уменьшить краткосрочные обязательства.

Для обобщения информации о наличии и движении материально-производственных запасов предназначен счет 10 «Материалы», к которому в ОАО «Предприятие» открыты соответствующие субсчета.

Для улучшения организации складского учета рекомендуется:

наладить своевременный учет прихода и расхода материалов на складах;
своевременно маркировать поступившие на склад материалы индивидуальными бирками;

на инвентарных карточках указать информацию о местонахождении материала на складе;

произвести нумерацию полок и стеллажей на складах.

На наш взгляд, предложенные мероприятия позволят совершенствовать учет и контроль материально-производственных запасов в ОАО «Предприятие».

Для ведения синтетического учета материально-производственных запасов в ОАО «Предприятие» применяются такие регистры как: оборотная ведомость по счету, оборотно-сальдовая ведомость по счету, журнал-ордер по

счета, анализ счета, которые формируются автоматически на основе первичной информации отраженной в системе «1С». Данные документы позволяют получить данные о наличии и движении материалов за любой период времени (не только за один день или один месяц).

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.). Для обобщения информации в разрезе ведения аналитического учета в системе «1С» предусмотрены первичные документы, а также карточка счета, анализ счета по субконто.

Применение автоматизированной системы ведения бухгалтерского учета в ОАО «Предприятие» позволяет не только совместить аналитический и синтетический учет, но и значительно сократить затраты времени и труда на обработку учетной информации, а также исключить ряд недочетов вызванных арифметическими просчетами.

Оценив, обеспеченность предприятия материально-производственными запасами можно сказать, что рост потребления основных материалов, вызвал необходимость увеличения объемов запасов. Следует отметить, что в исследуемом периоде с позиции представления показателей материалоемкости, материалоотдачи, рентабельности, наиболее эффективным 2016 год. В целом организацию бухгалтерского учета и контроля материально-производственных запасов в ОАО «Предприятие» в 2014-2016 г.г. следует признать удовлетворительной.