

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

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

Информационно-аналитический материал

**обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001304
Зиминой Анастасии Михайловны**

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Нефедова Е.А.

**БЕЛГОРОД, 2017
ВВЕДЕНИЕ**

Основным звеном в ведении учета на предприятии является бухгалтерский учет материалов. Это составная часть имущества предприятия, которая необходима для успешного существования и развития его деятельности. Материалы задействованы в сфере производства и являются его основой. Они обеспечивают процесс выпуска продукции и участвуют в образовании стоимости.

Учет материалов способен влиять на эффективность деятельности предприятия в целом, от его правильной организации зависит определение потребности производства в различных материалах. Рациональная обеспеченность ими приводит к сокращению затрат, росту финансовых результатов, слаженности всех процессов. Излишние запасы материалов ведут к замораживанию денежных ресурсов и торможению их оборачиваемости. Предприятие несет убытки из-за дополнительных средств, необходимых для складирования и хранения, значительно увеличивается налог на имущество. К перебоям в производстве может привести нехватка нужных материалов, что повлияет на сроки выполнения компанией обязательств по выпуску продукции. Оба случая негативно сказываются на финансовом результате и ведут к снижению прибыли, этими факторами обуславливается актуальность выбранной мной темы выпускной квалификационной работы.

Целью данного исследования является разработка рекомендаций по совершенствованию организации учета материалов АО «Сахарный комбинат «Большевик».

Для достижения цели исследования представляется решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы и нормативное регулирование учета материалов;
- ознакомиться с организационно-экономической характеристикой АО «сахарный комбинат «Большевик»;

- исследовать порядок учета материалов в АО «Сахарный комбинат «Большевик»;

- предложить мероприятия по совершенствованию учета материалов.

Предметом исследования является бухгалтерский учет материалов.

Объектом исследования выступает АО «Сахарный комбинат «Большевик» Белгородской области, Грайворонского района, с. Головчино.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная, зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за 2014-2016годы, а также первичная документация и регистры учета АО «Сахарный комбинат «Большевик».

Выпускная квалификационная работа имеет практическое значение, так как сделанные в процессе исследования теоретические и практические выводы доведены до конкретных рекомендаций, что делает их возможным для непосредственного применения в исследуемой организации.

Данная выпускная квалификационная работа структурирована изложена на 62 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 5 таблиц, библиография насчитывает 45 наименований, к работе приложено 26 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

1.1. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов в организациях РФ

Материально-производственные запасы выступают важной

составляющей в деятельности абсолютно каждой организацией. От того насколько грамотно построен их учет, будет зависеть эффективность производственного процесса в целом. Вопросы касательно определения сущности понятия материально-производственных запасов были освещены в трудах множества отечественных ученых и научных деятелей, среди которых следует выделить публикации таких авторов, как: А. В. Сметанко [36, с. 447–451; 2, с. 13–25], Е. Л. Кулякиной [31, с. 165–168], М. В. Косолаповой [30].

По мнению А. В. Сметанко, материально производственные запасы выступают одной из ключевых составляющих производственного цикла, требующих правильного учета и всестороннего анализа по их использованию в деятельности организации [36, с. 451] и предлагает действенные пути оптимизации состояния МПЗ в условиях неопределенности и рисков [32].

Е. Л. Кулякина утверждает, что операции с МПЗ относятся к операциям с повышенным уровнем риска и настаивает на необходимости проведении внутреннего контроля по определенному алгоритму [32, с.165–168]. Российский ученый М. В. Косолапова исследует в своей работе основные теоретические и практические аспекты проведения экономического анализа материально-производственных запасов [30, с.140].

Проведенный анализ экономической литературы, посвященный аспектам учета МПЗ, свидетельствует о том, что в настоящее время в научных кругах остаются дискуссионными вопросы касательно раскрытия теоретических аспектов учета материально-производственных запасов в российских организациях. Согласно ПБУ 5/01 материально-производственные запасы представляют собой активы организации, необходимые для производства продукции, работ, услуг, для управленческих, хозяйственных целей, а также для дальнейшей перепродажи [11].

В состав запасов организации включают: сырье и материалы (вспомогательные материалы; покупные полуфабрикаты; отходы

(возвратные), топливо; тара и тарные материалы, запасные части; инвентарь и хозяйственные принадлежности; готовая продукция; товары, предназначены для продажи; незавершенное производство, товары, используемые для управленческих нужд организации [3].

К основным задачам учета материально-производственных запасов относят:

- ✓ правильное отражение материальных затрат себестоимости продукции;

- ✓ правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;

- ✓ контроль за состоянием материально-производственных запасов на складах в виде инвентаризации;

- ✓ своевременные расчеты с поставщиками за полученные материально-производственные запасы;

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

- ✓ выявление эффективного использования материально-производственных запасов;

- ✓ своевременные расчеты по дебиторской задолженностью в связи с продажей материально-производственных запасов;

- ✓ систематический контроль за соблюдением установленных норм запасов, выявление излишних материалов, их реализация [11].

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов). К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относят: – суммы, уплачиваемые в

соответствии с договором поставщику (продавцу); – суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально — производственных запасов; – таможенные пошлины и иные платежи; – невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов; – вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы; – затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию; – затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния пригодности; – затраты по содержанию заготовительно-складского помещения; – иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов [22].

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ. При выбытии (отпуске) материально-производственных запасов их оценка производится по следующим способам: – по средней себестоимости; – по себестоимости каждой единицы; – по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО); Первый способ оценки материальных ценностей по средней себестоимости является традиционным для отечественной практики учета. В течение отчетного месяца материальные ценности списываются на производство, как правило, по учетным ценам, а в конце месяца списывается соответствующая доля отклонений фактической себестоимости материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам. По себестоимости каждой единицы могут оцениваться материалы, используемые организацией в особом порядке, а также которые не могут обычным образом заменять друг друга (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и т. п.).

Метод ФИФО занижает себестоимость выпущенной продукции и соответственно увеличивает налогооблагаемую прибыль. Стоимость остатка материалов на складе является наибольшей. При данном методе применяют правило: первая партия на приход — первая партия в расход. Это означает, что независимо от того, какая партия отпущена в производство, сначала списывают материальные ценности по цене (себестоимости) первой закупочной партии, затем по цене второй партии и так далее в порядке очередности, пока не будет получен общий расход материальных ценностей за месяц. Выбранный способ оценки включается в Учетную Политику организации [22].

Поступление материалов осуществляется в следующем порядке: а) по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам в соответствии с действующим законодательством; б) путем изготовления материалов силами организации; в) в виде вклада в уставный капитал организации; г) в виде получения организацией безвозмездно (включая договор дарения). Вывод. Таким образом, при поступлении материалов в организацию они подвергаются тщательной проверки в отношении соответствия ассортимента, количества и качества, указанных в расчетных и сопроводительных документах (товарно-транспортных накладных, накладных, счетах-фактурах). При соответствии всем этим критериям в организации составляется приходный ордер. Если есть какие-то расхождения по принятым материалам, составляется приемный акт, который является основанием для предъявления претензий поставщику. По каждому ассортименту материалов заводится карточка учета. При выбытии материалов в производство составляется: лимитно-заборные карты; накладные; накладная на внутреннее перемещение; накладная на отпуск материалов на сторону; акты списания [32].

Деятельность хозяйствующего субъекта неразрывно связано с использованием оборотных активов. Сфера их применения достаточно

широка: использование в процессе производства продукции, предоставления услуг, поставки товаров, осуществления административных и социально-культурных функций и т. д. Каждое предприятие располагает определенными запасами материальных ценностей: товаров и основных материалов, топлива, запасных частей для ремонта, МБП, готовой продукции.

Состав хозяйственных операций, осуществляемых с производственными запасами, очень разнообразен. Данные операции можно сгруппировать по следующим разделам:

- 1) учет поступления производственных запасов;
- 2) переоценка товарно-материальных ценностей;
- 3) учет выбытия производственных запасов.

В качестве предложений по совершенствованию организации системы учета материально-производственных запасов следует отметить, что при существующей системе автоматизированного учета на предприятии, необходимо его дальнейшее совершенствование с целью получения достоверной информации об их учете и возможности контроля данных мероприятий. Благодаря постоянно изменяющемуся законодательству как в области бухгалтерского, так и в части налогового учета, у бухгалтеров возникают вопросы по реализации этих изменений в программе автоматизации учета. В основном, возникающие вопросы связаны с ведением бухгалтерского и налогового учета материально-производственных запасов.

При этом дополнительная сложность — изменения должны вводиться «задним числом». На сегодняшний момент современные информационные системы в области ведения учета достигли такого уровня развития, что практически все предприятия применяют автоматизированные средства, которые позволяют эффективно хранить, обрабатывать и использовать полученную информацию. Кроме того важны так же мобильность и гибкость работы подобных информационных систем.

Деятельность всех субъектов хозяйствования на рынке связана с большим количеством составляемой отчетной документации. Данные документы предназначены обобщить и систематизировать деятельность предприятия. При этом в данном процессе имеются определенные недостатки. Прежде всего, основным недостатком составления отчетности является огромное количество составляемых экземпляров, что существенно снижает эффективность работы и увеличивает расходы, например, на ведение учет материальных ценностей на складах предприятий.

Движение материалов, их размещение и контроль не могут производиться одновременно. Документы контрагентов постоянно проверяются, чтобы избежать ошибки. Подобный внутренний контроль «утяжеляет» ведение учета материальных ценностей на складе. Кроме того, при формировании системы управления складами следует учитывать человеческий фактор. Учет материальных ценностей на складе в настоящее время представляет собой эффективное управление площадями, хранилищами и другими помещениями предприятия. Эта система позволяет полностью или частично автоматизировать основные процессы складского учета [21].

При этом использование учетных программ должно дополняться соответствующим техническими средствами, например, сканерами для штрихкодирования, терминалами, другими средствами. Применение автоматизированной системы управления складом уменьшает расходы предприятия на обслуживание помещений. При автоматизации учетных процессов на предприятии взаимодействуют все структурные подразделения. Например, кладовщики склада поддерживают связь с маркетинговым отделом или отделом снабжения, магазинами. Учет данных хозяйственных операций производится в бухгалтерии предприятия, что позволяет упростить контроль над деятельностью работников и движением материальных ценностей. Основным важным вопросом при этом остается вопрос выбора

программы для автоматизации складского учета среди тех программных продуктов, которые имеются на рынке [33].

Здесь очень важно учитывать особенности деятельности и потребности конкретного субъекта хозяйствования. К основным нюансам, на которые следует обратить внимание при выборе программного продукта для автоматизации учета на складе, можно отнести: – наличие полной нормативно-справочной системы; – способность создавать отчеты в удобном для пользователя виде; – удобный для пользователя ввод данных в программу; – поддержка системы в актуальном состоянии; – резервное копирование данных.

Рассмотрим в качестве примера решение данных проблем с помощью программного продукта «1С: Предприятие». Программа «1С: Предприятие» - это достаточно универсальная программа массового применения для автоматизации складского, бухгалтерского и налогового учета, которая включает также подготовку обязательной регламентированной отчетности. Это готовый программный продукт для ведения учета в организациях, осуществляющих любые виды коммерческой деятельности: оптовую и розничную торговлю, комиссионную торговлю (в том числе субкомиссию), оказание услуг, производство и т. д.

Бухгалтерский и налоговый учет в данной программе реализованы в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В состав конфигурации обязательно включается план счетов бухгалтерского учета, который настроен согласно Приказу Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31 октября 2000 г. № 94н. При этом методика бухгалтерского учета обеспечивает одновременную регистрацию каждой записи хозяйственной операции, как по счетам бухгалтерского учета, так и по необходимым разрезам аналитического учета, количественного и валютного учета [35].

Пользователи могут самостоятельно управлять методикой учета в рамках настройки учетной политики, создавать новые субсчета и разрезы аналитического учета. Программа «1С: Предприятие» позволяет обеспечить решение всех задач, стоящих перед складской и бухгалтерской службами предприятия, если бухгалтерская служба полностью отвечает за учет на предприятии, включая, например, выписку первичных документов, учет продаж и т. д. Кроме того, информацию об отдельных видах деятельности, производственных операциях, могут вводить сотрудники смежных служб предприятия, не являющиеся бухгалтерами.

В последнем случае за бухгалтерской службой остается методическое руководство и контроль за настройками информационной базы, обеспечивающими автоматическое отражение документов в бухгалтерском и налоговом учете. Например, при управлении материально-производственными запасами в программе «1С: Предприятие» можно выполнять следующие операции:

- детализировать расположения ценностей на складах, их партионный учет;
- создавать систему резервирования ценностей на складах;
- вести учет складских запасов в разрезе показателей качества;
- осуществлять приемку и учет сырья и материалов по поставщикам с учетом даты производства;
- производить контроль качества сырья и вспомогательных материалов при приемке,
- осуществлять учет готовой продукции на складах в разрезе дат производства или сроков реализации.

Также в программе имеется подсистема «Управление продажами», которая позволяет осуществлять следующие операции:

- управление оптовыми продажами (составление документов оптовой продажи, резервирование товаров после оплаты счета покупателем,

оформление оптовой продажи при работе под заказ, анализ продаж товаров);

- выписка для клиента пакета сопровождающих документов, включая «Удостоверение качества».

- отражение возвратов от клиентов с классификацией по качеству.

- учет взаимоотношений с дебиторами в разрезе адресов доставок.

Данное прикладное решение также можно использовать не только для ведения бухгалтерского и налогового учета, а и для решения задачи автоматизации других служб, например, отдела продаж, решать специализированными конфигурациями или другими системами [35].

Отражение операций в налоговом учете происходит при проведении документов. В конфигурации пользователю предоставлена возможность самостоятельно определять необходимость отражения в налоговом учете конкретной операции. Для этого в каждом документе имеется закладка «Отразить в нал. учете». При установленной в документе закладке формируются «дублирующие» проводки по налоговому плану счетов. Налоговый план счетов по структуре счетов, аналитике подобен плану счетов бухгалтерского учета для облегчения сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета. Коды счетов в большинстве случаев соответствуют кодам счетов бухгалтерского учета аналогичного назначения [35].

Кроме того, программный продукт «1С: Предприятие» предоставляет финансовым службам предприятия подсистему для ведения учета по МСФО и управленческого учета, и может быть адаптирован к особенностям учета на конкретном предприятии. Эта подсистема позволит обеспечить, прежде всего, ведение учета и подготовку индивидуальной финансовой отчетности в соответствии с принципами МСФО и управленческого учета; ведение отдельных регламентных хозяйственных операций для целей управленческого или международного учета; фиксирование от изменений данных периода по МСФО при возможности изменения данных российского учета. В целом, программные продукты фирмы 1С позволяют полностью

автоматизировать и учет оборотных активов на предприятиях любой формы собственности.

1.2. Сравнительный анализ учета материально-производственных запасов по РСБУ и МСФО

Основными нормативными актами, регламентирующими учет материально-производственных запасов, является МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01, хотя сам предмет стандартизации в этих документах несколько различается. МСФО 2 регламентирует учет запасов в целом. ПБУ 5/01 — только материально-производственные запасы. Согласно МСФО 2 материально-производственные запасы — это активы [18, п.6]:

- ✓ предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности;
- ✓ находящиеся в процессе производства для такой продажи;
- ✓ находящиеся в виде сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или в процессе предоставления услуг.

В соответствии с ПБУ 5/01 материально-производственные запасы — это активы [11, п.2]:

- ✓ используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнении работ и оказании услуг);
- ✓ предназначенные для продажи;
- ✓ предназначенные для управленческих нужд организации.

Согласно МСФО 2 в состав материально-производственных запасов входят затраты на оплату труда основного персонала, если фирма работает в сфере услуг, а в ПБУ 5/01 рассматриваются именно материальные запасы, очевидно, что мы имеем дело не с неточностями перевода терминов на русский язык, а с различающимися понятиями. Кроме того, нормы ПБУ 5/01

не применяются к незавершенному производству, нормы же МСФО 2 не применяются только к незавершенному производству в строительстве.

МСФО 2 не применяется также для учета запасов производителей домашнего скота, продукции сельского и лесного хозяйства и минеральных руд, если они могут быть оценены по чистой цене реализации. В РСБУ и МСФО различаются определения способа оценки запасов. В соответствии с ПБУ 5/01 оценка материально-производственных запасов, приобретенных за плату, производится по фактической себестоимости.

Если в течении года цена снизилась, либо запасы морально устарели или частично потеряли свое качество, то на конец года делают переоценку и отражают в бухгалтерском балансе по цене возможной реализации, с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты организации. При этом из ПБУ 5/01 не ясно, как должны оцениваться запасы, цена возможной реализации которых в одном отчетном периоде была ниже фактической себестоимости, а в следующем отчетном периоде выросла выше фактической себестоимости. В МСФО 2 дается более четкое определение оценки запасов: запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин - себестоимости и возможной чистой цене продаж.

Еще одно отличие МСФО 2 от ПБУ 5/01 состоит в том, что сырье и материалы согласно МСФО 2 не списываются ниже себестоимости, если готовая продукция, в которую они будут включены, предположительно будет продана по себестоимости или выше себестоимости. Такие виды запасов, как товар в розничной торговле, согласно и ПБУ 5/01, и МСФО 2 могут оцениваться по продажным ценам. Скидки и наценки в этом случае учитываются отдельно.

В бухгалтерской отчетности сумма наценок (скидок) вычитается из себестоимости. МСФО 2 позволяет учитывать отдельные виды запасов, например, незавершенное производство в промышленности, нормативным методом. Как следует из МСФО 2, методы определения себестоимости

запасов, такие, как метод нормативных затрат и метод розничных цен, могут использоваться, если результаты приближено выражают значение себестоимости. ПБУ 5/01 учет незавершенного производства не рассматривают.

Вместе с тем, согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации незавершенное производство в массовом и серийном производстве может отражаться в бухгалтерском балансе:

- ✓ по фактической себестоимости;
- ✓ по нормативной себестоимости;
- ✓ по прямым затрат статьям затрат;
- ✓ по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

Таким образом, действующее российское законодательство позволяет учитывать незавершенное производство по международным стандартам. Оценка себестоимости других видов материально-производственных запасов методом нормативных затрат ПБУ 5/01 не предусмотрена. Перечни затрат, из которых складывается фактическая себестоимость запасов в РСБУ и МСФО примерно одинаковы [20].

Основными видами затрат являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые поставщику, за исключением НДС и других возмещаемых налогов;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением запасов;
- ✓ вознаграждения, выплачиваемые посредническим организациям, через которые приобретены запасы;
- ✓ затраты по заготовке, доставке и доведению материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию.

ПБУ 5/01 позволяет включать в себестоимость материально-производственных запасов затраты на оплату процентов по заемным

средствам, если они связаны с приобретением материально-производственных запасов и произведены до даты их оприходования на складах организации. В МСФО учет затрат по займам регламентируется МСФО 23 «Затраты по займам».

Согласно МСФО 23 затраты по займам могут быть отнесены на первоначальную стоимость запасов только в том случае, если подготовка этих запасов к предполагаемому использованию или продаже требует значительного времени. Стоимость материально-производственных запасов может оплачиваться поставщику в иностранной валюте. В случае крупной девальвации или снижения стоимости валюты могут возникнуть не погашаемые обязательства перед поставщиком. В этом случае, в соответствии с МСФО на себестоимость запасов могут относиться также курсовые разницы, связанные с приобретением этих запасов.

Учет курсовых разниц регламентируется МСФО 21 «Влияние изменений курсовой разницы должны включаться в балансовую стоимость соответствующего актива только при условии, что скорректированная балансовая стоимость не превышает меньшее из двух значений - восстановительную стоимость и суммы, возмещаемые за счет продажи или использования актива.

На основании ПБУ 5/01 нельзя сделать вывод о возможности отнесения сумм курсовых разниц на себестоимость материально-производственных запасов. Согласно же Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета курсовые разницы по операциям в иностранной валюте отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетами соответствующих расчетов.

Таким образом, в РСБУ курсовые разницы, возникшие в связи с приобретением материально-производственных запасов, будут относиться не на себестоимость запасов, а на счет прибылей и убытков. Как следует из ПБУ 5/01, в себестоимость материально-производственных запасов не

включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы, если только они не связаны непосредственно с приобретением этих запасов.

В МСФО административные расходы, не связанные с доведением запасов до состояния, пригодного к использованию, также не включаются в себестоимость запасов. Кроме того, в МСФО на себестоимость запасов не относится:

- ✓ сверхнормативные потери сырья, затраченного труда, прочие производственные затраты;
- ✓ затраты на хранение, если только они не требуются для перехода к следующему этапу производственного процесса [24].

Согласно же ПБУ 5/01 на себестоимость материально-производственных запасов фактические затраты относятся в полном объеме (плановые и сверхплановые). При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка согласно ПБУ 5/01 производится одним из следующих способов:

- ✓ по себестоимости каждой единицы запасов;
- ✓ по средней себестоимости;
- ✓ по себестоимости первых по времени приобретения запасов (метод ФИФО).

Как и в МСФО, в российской системе бухгалтерского учета по себестоимости каждой единице учитываются запасы, используемые в особом порядке. В противном случае организация может воспользоваться любым другим из приведенных способов оценки. В отличие от РСБУ в международной практике рекомендуется применять метод ФИФО. Метод расчета по средневзвешенной стоимости также разрешен в МСФО. Общее правило отражения запасов в учете в следующем: запасы отражаются только тогда, когда право собственности на них переходит к покупателю. Обычно их отражают в момент получения, однако существует определенное правила для некоторых конкретных ситуаций. Из сказанного можно сделать следующий

ВЫВОД.

В целом принципы учета материально-производственных запасов в РСБУ и МСФО очень близки. Также как международный стандарт «Запасы», ПБУ 5/01 дает определение запасов, устанавливает правила оценки материально-производственных запасов при приемке и порядок их списания на расходы отчетного периода, раскрывает требования к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «САХАРНЫЙ КОМБИНАТ «БОЛЬШЕВИК»

2.1. История развития предприятия

1837 год - был построен Головчинский сахарный завод. Располагался он между Круглым зданием и речкой Лозовой, работал на торфе. Несмотря на полное господство феодализма с его натуральным хозяйством, отсталой техникой и трёхпольем в начале 19 века всё чаще отдельные помещики пытаются с целью повышения рентабельности применять в своём хозяйстве машины, улучшать севообороты. Так у владельца Головчино Хорвата в 1810 году уже имелась молотильная машина, приводившаяся в действие лошадьми или парой волов. В день такая машина, на которой было занято 12 человек и пара волов, обмолачивала 90 копён хлеба (в копне 60 снопов), заменяя ручной труд 45 человек.

Первые десятилетия, вплоть до отмены крепостного права, завод являлся типичной вотчиной мануфактурой, обслуживаемой принудительным трудом крепостных крестьян. Первые заводы являлись примитивными, так называемой "огневой системы." Вручную тёрли свёклу, затем вручную отжимали сок. Пенящийся почерневший сок посыпали известью, после чего варили в открытых чанах. Сок пропускали через костяной фильтр, предварительно обжигая кости в костопальне. Уварившийся сок заливали в бочки, где он и окончательно затвердевал. Поэтому упаковочную до

недавнего времени называли бочковой. О размерах этого кустарного производства можно судить по тому, что на изготовление одной бочки сахара уходило около месяца. По рассказам, посмотреть на первую бочку сахара в Головчино, приезжали люди со всей округи. Это считалось чудом, так как до этого сахар привозили только из-за границы.

1858 год – началась вторая жизнь завода, он был построен заново (ныне Старый посёлок завода), на капиталистической основе с наёмными рабочими и паровыми машинами. В 60-е годы была построена известково-обжигательная печь для получения извести и сатурационного газа. Это было время, когда вследствие улучшения технологии русская свеклосахарная промышленность начала вывоз сахара за границу. По данным «Ежегодника сахарной промышленности» Головчинский завод в сезон 1871-72 г. имел 4 паровых машины общей мощностью около 40 лошадиных сил и 4-х гидравлических прессы. За сезон в 122 рабочих дня было переработано 29.280 десятипудовых берковцев (берковец-старая русская мера веса, равная 10 пудам), выработано 17.568 пудов (пуд равен 16,38 кг.) сахара-песку. Следовательно, выход сахара составил 5,6%.

В 1885 году на заводе была проведена новая реконструкция: вместо прессов введена диффузия, поставлены новые котлы. В упомянутом «Ежегоднике» за 1888-89 год о Головчинском заводе сказано: под сахарной свеклой было засеяно 1456 десятин, из них, 105 десятин заводской, 400 десятин плантаторской (крестьянской). Урожайность составила 145,5 берковцев (223 ц с гектара). В сутки завод перерабатывал 2616 ц свеклы. Применение диффузии вместо прессов резко повысило выход сахара из свеклы. За 60 лет, с 30-х до 90-х годов выход сахара увеличился в 7,5 раз. Если в 60-е годы один рабочий вырабатывал за сезон 33 пуда сахара, то в 80-е – уже 223 пуда. Хорват сдавал свой завод в аренду Товариществу «Ротермунд и Вейссе». Администрация и почти все специалисты являлись иностранцами. Из 10 человек административно-технического персонала 8 являлись немцами: директор-распорядитель Г.К. Раабе, директор завода Ф.К.

Боде, химик Зейферт, механик Белин и другие.

После смерти бездетного Н.И.Хорвата, его наследники в 1890 году продали графу М.П.Толстому сахарный завод вместе с экономией (12 тысяч десятин земли) за 1,4 миллиона рублей. Отсюда среди головчан пошла легенда, дескать, Толстому пара быков обошлась в 5 копеек. Головчинский волостной старшина Волков, при содействии которого совершалась сделка, за полученную взятку купил себе за Дорогощью хутор.

1890 год - После смерти бездетного Н.И. Хорвата, его наследники продали графу М.П. Толстому сахарный завод вместе с экономией (12 тысяч десятин земли) за 1,4 миллиона рублей. Заводом он владел до Октябрьской революции (1917 год).

1919 год - директор завода М.И. Матусяк

В 1922 году в Головчинской волости на 4.290 хозяйств приходилось 17.441 десятина угодий земли. Из этого числа 6430 десятин, т.е. 36%, было национализировано для сахарного завода. После национализации земли совхозы являлись государственными предприятиями. К 1925 году почти вся земля перешла в крестьянское пользование.

1923 год - директором завода был назначен В.Ф. Мартаков, переведённый в Головчино с Ржевского завода.

1 октября 1923 год. Сахарный завод стал называться «Большевик».

1925 год - директором завода назначен В.В. Браун

1946 год - сахкомбинатом руководил П.А. Холопцев, а после него И.А. Василишин.

1948 год - решением МПП под строительство завода был отведён участок совхозной земли площадью 242 га. (Во время военных действий завод полностью был разрушен.)

31 декабря 1951 год - сахарный комбинат "Большевик" начал сахароварение. Вопрос о постройке нового сахарного завода назрел давно. Ещё до войны мощность завода, хотя и достигала 7200ц свёклы в сутки, не могла удовлетворить возросшую сырьевую базу. В 1931 году бюро заводской

парторганизации обсуждало вопрос о выборе места постройки нового завода. По одному варианту завод предполагалось строить на другой стороне пруда. Но главным недостатком этого варианта было то, что на очистку заводского пруда нужно было вложить не менее 1 млн. рублей. По другому варианту завод предполагалось строить возле Красиво, где имелась удобная строительная площадка, но недостатком его было увеличение расстояния от Грайворонского района и дополнительные расходы на строительство жилого посёлка. Всё это заставило остановиться на первом варианте. Однако до войны к строительству завода так и не приступили.

Во время военных действий завод полностью был разрушен. Решение о восстановлении сахарного завода "Большевик" было принято Министерством пищевой промышленности СССР в апреле 1946 года. Мощность завода была определена согласно сырьевых ресурсов Грайворонского и Борисовского районов, составлявших 1312 тыс.ц свеклы. Исходя из продолжительности работы завода в 130 суток, его мощность составила 10 тыс.центнеров. 14 августа 1948 года решением МПП под строительство завода был отведён участок совхозной земли площадью 242 га.

Почти все работы выполнялись вручную. Единственный механизм - локомобиль еле обеспечивал работу пилорамы и растворомешалки. Подъём кирпича, раствора и материалов на высоту производился по стремянкам носилкам. Кирпича требовалось громадное количество, все окрестные заводы работали на головчинскую стройку: шёл ещё горячий кирпич с Грайворонского завода, реконструированного самими же головчанами, Борисовского, Готнянского и Золочевского заводов. Пошёл сюда даже кирпич разобранной церкви в Грайвороне. Оборудование поступало из Германии, котельное и силовое оборудование из Бельгии и Швеции. От станции и до села в три ряда стояли ящики с оборудованием.

4 года длилась стройка и 31 декабря 1951 года министру пищевой промышленности СССР Микояну А.И. было доложено, что сахарный завод «Большевик» начал сахароварение.

1952 - 1961 год сахкомбинатом руководил Батраченко П.И.

С 1961 года происходит разделение сахкомбината «Большевик» на сахарный завод и совхоз.

1961 по 1969 год - сахзаводом «Большевик» руководит Батраченко П.И.

1969 - 1979 гг. - директор сахзавода Головенко А.И.

1979-1984 гг. - директор сахзавода Татариков Н.И.

1984г. - директор сахзавода Гладков Н.Т.

1984-1989 - директор сахзавода Назаренко Г.А.

1989 - 1992 гг. - директор сахзавода Емец В.Г.

1992-1994 гг. - директор сахзавода Батырев Н.П.

1994 - 1995 гг. - директор сахзавода Посохов И.М.

1995 - 1998 гг. - директор сахзавода Олейник И.И.

В августе 1998 г. на сахарном заводе введен конкурсный управляющий Карпинский В.Д.

С 1 декабря 1999 г. сахарный завод «Большевик» вошел в состав группы компаний «Разгуляй», начался новый этап жизни предприятия.

Производственные мощности позволяют перерабатывать в сутки 2,8 тыс. тонн сахарной свеклы и около 750 тонн сахара-сырца. Два свеклопункта обеспечивают хранение 88 тонн сахарной свеклы, а склады позволяют хранить более 6 тыс. тонн сахара.

За последние годы реализовано много организационно-технических мероприятий по совершенствованию технологической схемы переработки: усовершенствована система дефекосатурации, введена система подогрева дефекованного сока, проведена реконструкция моечного отделения, капитально отремонтированы паровые котлы, кровля в производственном корпусе и турбинном зале.

Это позволило нашему сахару получить диплом за качество на конкурсе «100 лучших товаров России».

Успешно реализуются основные направления развития комбината:

- увеличение заготовки сахарной свеклы за счет собственных

хозяйств;

- повышение эффективности производства за счет снижения потерь сахара в производстве;
- модернизация действующего технологического оборудования и приобретение нового, более совершенного и эффективного;
- дальнейшая автоматизация технологических процессов;
- поэтапное увеличение производственных мощностей;

В этом сезоне особенно много положительных изменений произошло на комбинате. Введены в строй две новые центрифуги первого продукта и одна третьего продукта, новая пульполовушка, автоматизировано управление парового котла на базе современных микропроцессорных контроллеров, внедрена информационная система «Сахар» по количественно-качественному учету, охватывающая все этапы производства - от приемки сахарной свеклы до отгрузки готового сахара.

К началу производства были капитально отремонтированы столовая, бытовые помещения и приобретено большое количество бытовой техники для них. Кардинально изменился в лучшую сторону и внешний вид зданий и сооружений комбината. Всё это создает рабочий настрой и вдохновляет трудовой коллектив на плодотворную работу. А работать этот коллектив может хорошо и стремится работать ещё лучше. Это - опытные рабочие и квалифицированные инженеры - профессионалы своего дела, настоящие сахарники, душой болеющие за производство, передающие свой опыт и знания молодежи.

Предприятие живет полной жизнью, видны перспективы развития и продолжаются истории славных трудовых династий, многие десятилетия производящих такой всеми любимым продукт - сахар.

АО «Сахарный комбинат «Большевик» является юридическим лицом и действует на основании Устава (приложение 1).

На основе данных годовой бухгалтерской отчетности АО «Сахарный комбинат «Большевик» за 2014 - 2016 год (приложение 2-7) можно

произвести общий анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия представлен в таблице 2.1.

Проанализировав основные экономические показатели АО «Сахарный комбинат «Большевик», можно отметить, что выручка от продажи работ, услуг растет, если 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло увеличение на 338776 тыс. руб. или 31%, то в отчетном 2016 году в сравнении с 2015 годом наблюдается небольшое увеличение, всего на 1%.

Таблица 2.1.

Основные показатели деятельности АО «Сахарный комбинат «Большевик»
за 2014 – 2016 гг.

Наименование показателей	Годы			Отклонение			
	2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.	2015г. к 2014г.	2016г. к 2015г.
1. Выручка от продажи продукции (В), тыс. руб.	1099152	1437928	1450873	338776	12945	131,0	101,0
2. Себестоимость проданной продукции (С), тыс. руб.	867038	1019422	1144140	152384	124718	118,0	112,0
3. Прибыль(убыток) от продаж (ВП), тыс. руб.	182929	363732	232613	180803	-131119	199,0	64,0
4. Чистая прибыль (ЧП), тыс. руб.	-232600	204841	160317	437441	-44524	-88,0	78,0
5. Среднегодовая стоимость основных средств (СО), тыс. руб.	225421	228009	234433	2588	6424	101,0	103,0
6. Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	1517591	1427745	874789	-89846	-552956	94,0	61,0
7. Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.;	379008	368296,5	382625	-10751	15368,5	97,0	104,0
8. Среднесписочная численность работников (ССЧ), чел.	340	330	325	-10	-5	97,0	98,0
9. Производительность труда (В/ССЧ), тыс. руб./чел	3232,8	4357,3	4464,2	1124,5	106,9	135,0	102,0
10. Фондоотдача (В/СО), тыс. руб.	4,87	6,3	6,18	1,43	-0,12	129,0	98,0
11. Фондоемкость	0,2	0,15	0,16	-0,005	0,01	75,0	107,0

(CO/B), тыс. руб.							
12. Рентабельность продукции (ВП/С), %	-21,2	14,0	11,0	35	-3	x	x
13. Чистая рентабельность продаж (ЧП/В), %	22,0	36,0	20,0	14	-16	x	x

Среднегодовая стоимость основных средств в 2015 году в сравнении с 2014 годом увеличилась на 2588,5 тыс. руб. За счет этого растет и фондоотдача основных фондов на 1,43 руб., а показатель фондоемкости сократился на 0,005. Но в исследуемом 2016 году увеличение среднегодовой стоимости основных средств по сравнению с предыдущим годом составило 6424 тыс. руб. или 3%. При этом фондоотдача уменьшилась на 0,12 тыс. руб., а фондоемкость возросла на 0,01 тыс. руб.

В 2015 году в сравнении с 2014 годом среднесписочная численность работников уменьшилась незначительно на 10 чел. А в отчетном 2016 году численность работников по сравнению с 2015 годом на 5 человек. Однако производительность труда растет ежегодно на 35% и 2%, соответственно.

Следует отметить, что показатели среднегодовой дебиторской задолженности в АО «Сахарный комбинат «Большевик» с каждым годом имеют понижающую тенденцию. В 2015 году по сравнению с 2014 годом данный показатель сократился на 89846 тыс. рублей. В отчетном периоде по сравнению с 2015 годом дебиторская задолженность продолжает снижаться, и снизилась на 552956 тыс. рублей либо на 39%.

В 2015 году наблюдается уменьшение среднегодовой кредиторской задолженности на 10751,5 тыс. руб. В отчетном году среднегодовая кредиторская задолженность исследуемой организации увеличилась на 4% от уровня предыдущего года и составила 382625,0 тыс. рублей.

Уровень рентабельности за исследуемый период в АО «Сахарный комбинат «Большевик» имеет понижающую тенденцию.

2.2. Ликвидность и платежеспособность бухгалтерского баланса

В условиях рыночных отношений объективная и точная оценка финансовой состоятельности приобретает первостепенное значение. Главным критерием такой оценки являются показатели платежеспособности и степень ликвидности предприятия.

Платежеспособность предприятия определяется его возможностью и способностью своевременно и полностью выполнять платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций денежного характера. Платежеспособность влияет на формы и условия коммерческих сделок, в том числе на возможность получения кредита. Оценка платежеспособности осуществляется с целью анализа и прогнозирования его дальнейшей финансовой деятельности.

Ликвидность предприятия определяется наличием у него ликвидных средств, к которым относятся наличные деньги, денежные средства на счетах в банках и легко реализуемые элементы оборотных ресурсов. Данный показатель отражает способность предприятия в любой момент совершать необходимые расходы.

Ликвидность предприятия отражает платежеспособность по долговым обязательствам. Неспособность предприятия погасить свои долговые обязательства перед кредиторами и бюджетом приводит его к банкротству. Основаниями для признания предприятия банкротом являются невыполнение им в течение нескольких месяцев не только своих обязательств перед бюджетом, но и требований юридических и физических лиц, имеющих к нему финансовые или имущественные претензии.

Ликвидность и платежеспособность как экономические категории не тождественны, но на практике они тесно взаимосвязаны между собой. Различают ликвидность баланса и ликвидность активов. Степень ликвидности предприятия характеризует ликвидность его баланса за определенный период. Ликвидность активов характеризуется величиной, обратной времени, необходимому для превращения их в денежные средства.

При анализе ликвидности баланса проводится сравнение активов,

сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения. Расчет и анализ коэффициентов ликвидности позволяет выявить степень обеспеченности текущих обязательств ликвидными средствами. Главная цель анализа - оценить способность предприятия генерировать денежные средства в размере и в сроки, необходимые для осуществления планируемых расходов и платежей.

Уровень ликвидности бухгалтерского баланса определяется сравнением статей активов, сгруппированных по степени ликвидности, и пассивов, сгруппированных по срочности их оплаты (погашения задолженности). В таблице 2.2 представлена группировка актива и пассива статей бухгалтерского баланса АО «Сахарный комбинат «Большевик».

Таблица 2.2

Группировка актива и пассива бухгалтерского баланса

	2016г.	2015г.	2014г.		2016г.	2015г.	2014г.
A1	16852	92815	103398	П1	436802	328448	408065
A2	255960	1493618	1361872	П2	27871	954434	811908
A3	495959	286800	170757	П3	56356	488998	481467
A4	268104	242848	233079	П4	518272	381728	176887

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются четыре неравенства: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$

В АО «Сахарный комбинат «Большевик» в 2016 году имеют следующий вид: $16852 \leq 436802$;

$$255960 \geq 27871;$$

$$495959 \geq 488998;$$

$$268104 \leq 518272$$

Первое неравенство не соблюдается в АО «Сахарный комбинат «Большевик», то есть на предприятии недостаточно денежных средств для погашения краткосрочных обязательств.

Рассмотрим коэффициенты ликвидности АО «Сахарный комбинат

«Большевик» в таблице 2.3.

Все коэффициенты ликвидности бухгалтерского баланса АО «Сахарный комбинат «Большевик» на начало 2016 года несколько выросли в сравнении с 2015 годом. Так, коэффициент абсолютной ликвидности увеличился в 2016 году составил 0,3 по сравнению с 2015, это произошло вследствие роста суммы денежных средств и снижения краткосрочных обязательств.

Таблица 2.3

Коэффициенты, характеризующие ликвидность и платежеспособность баланса АО «Сахарный комбинат «Большевик»

Коэффициент	Показатели коэффициентов ликвидности			Абсолютное отклонение (+,-)	
	2016 г	2015 г	2014 г	2016 от 2015	2015 от 2014
Общий показатель платежеспособности	0,67	0,97	0,87	0,3	-0,1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,07	0,08	0,03	0,01
Коэффициент текущей ликвидности	1,64	1,49	1,34	-0,15	-0,04
Коэффициент быстрой ликвидности	0,59	1,24	1,2	0,65	-0,04
Коэффициент обеспеченности оборотными активами	0,32	0,07	0,15	-0,24	0,08

Коэффициент текущей ликвидности дает общую оценку ликвидности активов, показывая, сколько рублей текущих активов предприятия приходится на один рубль текущих обязательств. В АО «Сахарный комбинат «Большевик» этот коэффициент ниже нормативного значения (>2). Исчисление данного показателя заключается в том, что АО «Сахарный комбинат «Большевик» не может погашать краткосрочные обязательства в основном за счет текущих активов, следовательно, если текущие активы ниже по величине текущих обязательств, то АО «Сахарный комбинат «Большевик» может

рассматриваться как не очень успешно функционирующая организация.

Финансовое состояние предприятия может быть, устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным. Об устойчивом финансовом состоянии предприятия свидетельствует его способность полностью и в срок производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, без серьёзных последствий переносить непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность, а отсутствие перечисленных качеств с большой вероятностью говорит о неустойчивости финансового состояния предприятия.

Для обеспечения финансовой устойчивости предприятие должно не только обладать гибкой структурой капитала, но обязательно уметь организовать движение финансовых ресурсов таким образом, чтобы достичь постоянного превышения доходов над расходами с целью создания условий для сохранения платежеспособности и самовоспроизводства. Поэтому, финансовая устойчивость предприятия представляет собой, прежде всего способность хозяйствующего субъекта функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, которая гарантирует его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в пределах допустимого уровня риска.

Финансовое состояние предприятия, его устойчивость и стабильность непосредственно зависят от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственный и финансовый планы успешно выполняются, то это благоприятно влияет на финансовое положение предприятия, и, наоборот, из-за невыполнения плана по производству и реализации продукции происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки и суммы прибыли и как следствие ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности. Значит, устойчивое финансовое состояние предприятия – это итог грамотного и искусного управления всем комплексом факторов, непосредственно определяющим результаты хозяйственной деятельности

предприятия. Устойчивое финансовое положение в свою очередь оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Следовательно, финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности предприятия должна обеспечивать планомерные поступления и расходования финансовых ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективное его использование.

Главная цель финансовой деятельности - решить, где, когда и как использовать финансовые ресурсы для эффективного развития производства и получения максимума прибыли.

Финансовое состояние АО «Сахарный комбинат «Большевик» характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 2.4.

Анализируя представленные показатели, можно сделать вывод, что коэффициент финансовой независимости АО «Сахарный комбинат «Большевик» за исследуемый период уменьшается с 0,9 в 2014 году до 0,5 в 2016 году, тем самым подтверждая, что у АО «Сахарный комбинат «Большевик» растет финансовая зависимость.

Коэффициент финансовой устойчивости находится ниже предельного нормативного значения и составляет 0,5 в 2016 году. Коэффициент показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время.

Коэффициент маневренности в пределах нормативного значения, и в 2016 году составляет 0,48 при рекомендуемой норме ($\geq 0,3-0,5$), это показатель, который указывает на то, какая часть капитала находится в обороте, тем самым формируя представление о том, какая часть денежных средств может быть задействована в других вложениях, а какая капитализирована.

Индекс постоянного актива в АО «Сахарный комбинат «Большевик»

за исследуемый период снижается с 1,3 до 0,5, этот показатель показывает, какая доля собственных источников средств направляется на покрытие внеоборотных активов, т.е. основной части производственного потенциала предприятия. Он характеризует удельный вес иммобилизованных средств в собственном капитале. Рекомендуемое значение $K_{па} \leq 1$.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость
АО «Сахарный комбинат «Большевик» за 2014-2016 гг.

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение (+,-)	
				2015г от 2014г	2016г от 2015г
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал, тыс. руб.	176887	381728	518272	204841	136544
Заемный капитал, тыс. руб.	1707285	1777853	528939	70568	-1248914
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	481467	488998	56356	7531	-1248914
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	1225818	1288855	472583	63037	-816272
Внеоборотные активы, тыс. руб.	233079	242848	268104	9769	25256
Оборотные активы, тыс. руб.	1651093	1916733	779107	265640	-112370
Баланс, тыс. руб.	1884172	2159581	1047211	285409	-112370
Коэффициент финансовой зависимости	0,9	0,8	0,5	0,1	-0,3
Коэффициент финансирования	0,1	0,2	0,98	0,1	0,78
Коэффициент автономии	0,1	0,2	0,5	0,1	0,3
Коэффициент финансовой устойчивости	0,3	0,2	0,5	-01	0,3
Коэффициент маневренности	-0,3	0,36	0,48	0,66	0,12
Коэффициент финансового риска (левериджа)	9,07	4,7	1	-5	-3,7
Индекс постоянного актива	1,3	0,6	0,5	-0,7	-0,1
Коэффициент	0,8	1,6	1,9	0,8	0,3

инвестированного капитала					
------------------------------	--	--	--	--	--

В целом все показатели финансового состояния АО «Сахарный комбинат «Большевик» в 2016 году в пределах нормативного значения или стремятся к ее пределам, что может положительно влияет на платежеспособность, а, следовательно, и на финансовую устойчивость организации.

2.3. Учетная работа организации

Бухгалтерский учет может быть действенным лишь в том случае, когда вся учетная и отчетная работа и ее организация будут строго продуманы, обоснованы и увязаны во всех своих частях и деталях, а учетный аппарат организации будет экономичным, слаженным и гибким.

Правильно организованный учет и повседневный контроль создают условия для выявления недостатков и достижений на отдельных участках деятельности организации и обеспечивают возможность оперативно устранять недостатки и закреплять достижения.

Законом «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ предусмотрено, что с самого начала своей **работы** и затем в начале каждого календарного года организация заявляет в налоговые органы и органы, ведающие его регистрацией, так называемую учётную политику на текущий год.

Учётная политика предприятия – это выбор самим предприятием определённых и конкретных методик, формы и техники ведения бухгалтерского учёта исходя из установленных правил и особенностей деятельности предприятия.

При формировании учётной политики предполагаются имущественная независимость и непрерывность деятельности предприятия, а также

последовательность применения выбранной учётной политики. При создании учётной политики руководитель и бухгалтер опираются на ПБУ 01/2008 «Учётная политика организации» – отдельный нормативный документ, в котором указаны все те особенности, что влияют на деятельность предприятия и учёт на нём.

Руководитель АО «Сахарный комбинат «Большевик» издаёт приказ об учётной политике, в которой отражены: нормативное регулирование, методы и методика учета отдельных бухгалтерских счетов (приложение 8). Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06. 12 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учета», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в российской федерации, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (приложение 9). Бухгалтерский учет в АО «Сахарный комбинат «Большевик» ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в АО «Сахарный комбинат «Большевик» в программном комплексе 1С: Бухгалтерия, с использованием рабочего Плана счетов (приложение 10), разработанный на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациями к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ. Право подписи в первичных документах предоставляется должностным лицам на основании распоряжения руководителя. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств подотчет утверждается приказом руководителя.

Финансовый год в АО «Сахарный комбинат «Большевик» устанавливается с 1 января по 31 декабря включительно.

Все работники бухгалтерии АО «Сахарный комбинат «Большевик» работают на основании должностных инструкций. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности приказом руководителя организации. На должность главного бухгалтера назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование и стаж финансово-хозяйственной работы, в том числе на руководящих должностях, не менее пяти лет. Должностная инструкция определяет должностные обязанности, права и ответственность главного бухгалтера АО «Сахарный комбинат «Большевик» (приложение 11).

График документооборота является составной частью учетной политики АО «Сахарный комбинат «Большевик». Он устанавливает перечень документов, которые представляются в зависимости от их содержания в бухгалтерию в установленные сроки. Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы (приложение 12).

В АО «Сахарный комбинат «Большевик»» развито архивное хозяйство, где в соответствии с установленными правилами хранятся бухгалтерские документы организации. Бухгалтерские документы текущего года хранятся в специальном помещении с оборудованными стеллажами. В установленные сроки документы передают в текущий архив. Сохранность учетных документов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер организации. Все документы организации хранятся в архиве на полках в папках в течение 5 лет, за исключением лицевых счетов, хранимых 75 лет. После истечения срока хранения документы уничтожаются.

Рассмотрев ведение учетной работы АО «Сахарный комбинат «Большевик» можно сделать вывод, что в целом организация учетной работы является отлаженной системой и соблюдает основные принципы

организации бухгалтерского учета.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В АО «САХАРНЫЙ КОМБИНАТ «БОЛЬШЕВИК»

3.1. Документальное оформление учета материалов

Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н утверждены Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. В методических указаниях установлен порядок постановки учета запасов в организациях (кроме кредитных и бюджетных учреждений). Согласно указаниям организации могут принять внутренние положения по документальному оформлению материально-производственных запасов, разработать собственные инструкции, а также формы первичных документов.

Вся первичка на документальное оформление поступления и расхода материальных запасов должна обеспечить надлежащий контроль над поступлением, отпуском, выбытием, перемещением запасов организации. Необходимо установить перечень должностных лиц организации, ответственных за получение и отпуск материально-производственных запасов, а также имеющих право подписи первичных документов.

Своевременное правильное документальное оформление движения материально-производственных запасов позволит организации вывести достоверную фактическую себестоимость МПЗ, осуществить надлежащий контроль над их сохранностью. Налаженный учет запасов имеет огромное значение, например, для обеспечения бесперебойного выпуска продукции или оказания услуг, выполнения работ, при которых необходимо владеть оперативными данными о наличии остатков сырья и материалов.

Документальное оформление движения производственных запасов должно обеспечивать непрерывное отражение движения запасов, позволить вести количественный учет. Организация имеет право использовать унифицированные формы документов, утвержденные Государственным

комитетом Российской Федерации по статистике, отраслевые формы, принятые федеральными органами исполнительной власти, а также самостоятельно разработанные формы, содержащие обязательные реквизиты, определенные законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ:

- наименование документа;
- дату;
- наименование организации, оформившей документ;
- содержание хозяйственного факта;
- натуральный и (или) денежный измеритель с указанием единицы измерения;
- должности лиц, совершивших сделку, их подписи с расшифровкой.

Все операции, связанные с поступлением, перемещением и отпуском материалов в АО «Сахарный комбинат «Большевик», оформляются первичными документами. Рационально разработанная первичная документация по учету материалов дает возможность получать необходимые сведения для оперативного руководства предприятием и осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль за их использованием.

Основными источниками поступления сырья и материалов в АО «Сахарный комбинат «Большевик» являются промышленные и сельскохозяйственные предприятия (непосредственные производители продукции), торговые и посреднические организации, граждане, подотчетные лица (заготовители), закупающие материалы в порядке наличного расчета.

Доставка материалов в АО «Сахарный комбинат «Большевик» может осуществляться как по инициативе поставщика - централизованная доставка, так и по инициативе самого предприятия - самовывоз. Во всех случаях на отгруженные материалы поставщики высылают расчетные и платежные документы: счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, платежные требования-поручения и др. К ним обязательно прилагаются документы, характеризующие как количество материалов (упаковочные ярлыки, спецификации, накладные, отвесы), так и качество (сертификаты,

качественные удостоверения и др.).

Для получения грузов экспедитору или другому лицу, с кем производственное в АО «Сахарный комбинат «Большевик» заключает договор о материальной ответственности (приложение 13), выдается распоряжение на получение груза и доверенность (приложение 14).

Принятые грузы экспедитор доставляет на склад производственного предприятия и сдает заведующему, который проверяет соответствие количества и качества материалов данным счетам поставщика. Принятые материалы оформляют приходными ордерами (приложение 15).

Пример 1. Приходный ордер № Ц0000096 подтверждает, что на центральный материальный склад АО «Сахарный комбинат «Большевик» 07.02.2017г. поступили материальные ценности от ООО «Сплавы НПП», а именно, Валы в ассортименте – 15 штук, на сумму 92342,0 руб., НДС не учитывается. Документ подписывают: лицо, которое сдало материалы и принявший – зав складом (приложение 15).

В бухгалтерском учете АО «Сахарный комбинат «Большевик» сделана запись: Поступили материалы от ООО «Сплавы НПП»

Дт 10 Кт 60 - 92342 руб.

Отпуск материала в производство обычно производится на основании утвержденных лимитов. При отпуске материалов со склада в собственные подразделения АО «Сахарный комбинат «Большевик» оформляются лимитно-заборные карты (форма № М-8), требование-накладная (№ М-11), накладная (№ М-15).

Лимитно-заборные карты используются, когда одни и те же материалы систематически отпускаются в производство. Также целью их применения является осуществление контроля над соблюдением установленных лимитов.

К тому же лимитно-заборная карта позволяет контролировать расходование этих активов согласно действующим нормам. Ведь выдача

сверхнормативного количества сырья и материалов производиться только с разрешения руководителя АО «Сахарный комбинат «Большевик». Лимиты определяются на основе существующих норм расходов согласно плану и технологии производства (приложение 16).

Пример 2. В январе 2017 года проводился текущий ремонт автомобиля ГАЗ 33204 государственный номер М 293 РР 31., на ремонт которого потребовались запасные части, хранящиеся на складе. На основании лимитно-заборной карты № 235: 246 выписаны необходимый запчасти в количестве 3 штук на сумму 655-93 руб. (приложение 16).

В бухгалтерском учете АО «Сахарный комбинат «Большевик» сделана запись: Выданы материалы со склада на ремонт грузового автомобиля

Дт 23/1 Кт 10 – 655,93 руб.

Для оформления перемещения материалов между подразделениями в АО «Сахарный комбинат «Большевик» используют документ «Требование – накладная» (приложение 17). Она оформляется в двух экземплярах передающей стороной, то есть материально-ответственным лицом, в распоряжении которого находятся ТМЦ, при каждом отпуске материалов.

Материально-ответственное лицо расписывается в документе и передает документы принимающей стороне вместе с материалами. Новое ответственное лицо проверяет наименование и количество ценностей, после этого визирует оба требования-накладных и возвращает один экземпляр сдатчику. Далее каждая сторона при составлении материальных отчетов, прикладывает к ним данные накладные и передает их в бухгалтерию.

Пример 3. В документе «требование – накладная» №Ц0002879 от 31.12.2016г. ТЭЦ (теплоэнергоцентр) АО «Сахарный комбинат «Большевик» потребовала в складе ТЭЦ материальные ценности в виде: замок навесной – 2шт., краги силковые – 1штуку, рулетку – 1 штука и уровень в количестве 1 штуки, общей стоимостью 1871,16 руб. В документе

заполнены реквизиты по количеству затребованных и отпущенных товаров. Подписан документ начальником ТЭЦ, который и отпустил материалы (приложение 17).

В бухгалтерском учете АО «Сахарный комбинат «Большевик» сделана запись: Выданы материалы со склада на ремонт здания ТЭЦ

Дт 23/2 Кт 10 – 1871,16 руб.

Если в АО «Сахарный комбинат «Большевик» необходимо отправить материалы на ответственное хранение, то составляется документ «Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение» (форма МХ-1). Данный документ является двусторонним и требует своего заполнения двумя сторонами – хранителем (начальник участка и поклажедателем (приложение 18).

В акте приема материальных ценностей охарактеризован передаваемый (принимаемый) товар и указана стоимость. Принявший на хранение, после подписания данного документа несет полную ответственность за сохранность полученного товара. Это касается потери, недостачи и ухудшения качества (в связи с ненадлежащими условиями хранения).

Пример 4. Согласно Акта о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение в структурное подразделение – участок упаковки сахара АО «Сахарный комбинат «Большевик» переданы на хранение мешки п/п 56x105 с вкладышем в количестве 52500 штук по цене 14-96 руб., на сумму 926625,0 руб. Материальные ценности принял начальник цеха и поставил свою подпись (приложение 18).

В бухгалтерском учете АО «Сахарный комбинат «Большевик» сделана запись: Из производства сахара сданы мешки на склад

Дт 10 Кт 20 – 926625,0 руб.

В результате инвентаризации АО «Сахарный комбинат «Большевик» выявила основные средства, которые испорчено, морально устарели или физически изношены. Следовательно, его необходимо демонтировать и списать с учета.

Для установления физического и морального износа основного средства, приказом руководителя АО «Сахарный комбинат «Большевик» создается комиссия (приложение 19). Где Генеральный директор АО «Сахарный комбинат «Большевик» приказывает списать и снять с баланса АО «Сахарный комбинат «Большевик» основные средства, а именно: 1. Автомобиль ЗИЛ 4505 инвентарный номер 515-5, 2. Автомобиль ЗИЛ 431412 – инв. Номер 486; 3. Автомобиль ВАЗ 2110 – инв. Номер 900; тракторный погрузчик ПТС-77 инв. Номер 130-1. В результате списания основных средств необходимо оприходовать металлолом в количестве 6,5т.

Далее комиссия в составе: зам. Ген. Директора по логистике, зам. Ген. Директора по ЗР, начальник цеха механизации, инженер-механик составляют АКТ о том, что в результате списания авто-тракторной техники в связи с полным физическим износом (перечисляются объекты) образовался металлолом в количестве 6500 кг. Комиссия считает необходимым оприходовать выше указанный металлолом в количестве 6500 кг по складу (приложение 20).

В бухгалтерском учете АО «Сахарный комбинат «Большевик» сделана запись: Оприходованы материалы, полученные при ликвидации основных средств

Дт 10 Кт 91-1 – 32500 руб.

При продаже материалов сторонним организациям выписывается товарная накладная (ТОРГ-12) (приложение 21). В накладной указывается наименование (вид) товара, его цена, количество и общая стоимость, а также сумма НДС. Кроме того, товарная накладная должна содержать реквизиты передающей и принимающей сторон, собственноручные подписи

уполномоченных лиц, печать организации.

Рассмотрев документальное оформление учета материалов в АО «Сахарный комбинат «Большевик» выявили, что все операции осуществляются в соответствии с соблюдением нормативного законодательства РФ.

3.2 Синтетический и аналитический учет материалов

Согласно учетной политики в АО «Сахарный комбинат «Большевик» (приложение 9), материально-производственные запасы, в частности материалы, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется как сумма фактических затрат организации на приобретение МПЗ, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

К фактическим затратам на приобретение сырья и материалов относят:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором на поставку (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке МПЗ; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену СПЗ, установленную договором;

- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанных с производством продукции, выполненных работ, оказанных услуг;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

В учетной политике для целей налогообложения в АО «Сахарный комбинат «Большевик» написано: стоимость МПЗ, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая:

- комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;

- ввозные таможенные пошлины и сборы;

- расходы на транспортировку;

- иные затраты, связанные с приобретением МПЗ.

Не включаются в стоимость МПЗ:

- проценты по заемным средствам;

- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации;

- затраты за услуги собственного транспорта по доставке МПЗ до места их использованию;

- расходы по страхованию при приобретении МПЗ.

Излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, согласно учетной политики для целей бухгалтерского учета АО «Сахарный комбинат «Большевик». Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные собственными силами организации, учитываются по фактической себестоимости на балансовом счете 10 «Сырье и материалы».

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Расчет средней себестоимости производится согласно алгоритму, предусмотренному программным продуктом «1С-Предприятие»: методом определения скользящей средней себестоимости.

Счет 10 «Материалы» активный, инвентарный. Остатки материальных ценностей и их поступление (приход) отражаются по дебету, а отпуск (расход) - по кредиту.

К счету 10 «Материалы» в АО «Сахарный комбинат «Большевик» открыты следующие субсчета:

- 10.1 – сырье и материалы
- 10.2 – покупные полуфабрикаты и комплектующие
- 10.3 – топливо
- 10.4 – тара и тарные материалы
- 10.5 - запасные части
- 10.6 - прочие материалы
- 10.7 – материалы, переданные в переработку
- 10.8 – строительные материалы
- 10.9 – инвентарь и хозяйственные принадлежности
- 10.10 материалы специального назначения на складе
- 10.11. материалы специального назначения в эксплуатации
- 10.15 – транспортно-заготовительные расходы.

В АО «Сахарный комбинат «Большевик» счет 10 «Материалы» корреспондирует со многими счетами, которые отражены в таблице 3.5.

Таблица 3.5.

Журнал хозяйственных операций по счету 10 «Материалы»

№	Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма	Прилож.
1	Переданы материалы в основное производство	20	10	54798766,14	24
2	Переданы материалы во вспомогательное производство	23	10	6714901,27	24
3	списана стоимость израсходованных для целей управления материалов	25	10	412498,13	24
4	израсходованные материалы на содержание зданий и сооружений, заводоуправления	26	10	72559,75	24
5	Отражено списание стоимости материалов, израсходованных на нужды обслуживающего производства	29	10	181859,32	24
6	Переведены материалы в товар	41	10	227769,42	24
7	Стоимость материалов учтена в составе расходов на продажу	44	10	44684,01	24
8	Поступили материалы от поставщиков	10	60	16966510,68	24
9	Оприходованы материалы, полученные при ликвидации основных средств	10	91	6142,0	24
10	Отражение фактической себестоимости (учетной цены) проданных материалов	91	10	65249,84	24
11	Выявлены недостача материалов	94	10	2710325,99	24

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» в АО «Сахарный комбинат «Большевик» ведут в карточке счета 10. (приложение 22). Карточку счета открывают на каждое наименование (номенклатурный номер) материалов. В карточках бухгалтер отражает движение материалов (приход, расход) на основании первичных учетных документов (приходных, расходных, на внутренние перемещения), сдаваемых в бухгалтерскую службу складами и подразделениями. Далее данные из карточки счета

переносят в Журнал-ордер и Ведомость по счету 10 «Материалы», в которой отражают дату, содержание документа, корреспондирующие счета и суммы начальных остатков, оборотов и конечных остатков (приложение 23).

В конце отчетного месяца данные из документа «Анализ счета» (приложение 24) переносят в Главную книгу.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что ведение аналитического учета и синтетического учета материалов в АО «Сахарный комбинат «Большевик» в целом соответствует требованиям, установленным законодательством.

3.3. Инвентаризация материалов

АО «Сахарный комбинат «Большевик» периодически проводит инвентаризацию товарно-материальных ценностей (ТМЦ). Инвентаризации подвергаются все материалы, имеющиеся у предприятия. Помимо материалов, хранящихся на складах, сюда также относятся материалы, переданные на хранение или переработку на другие предприятия, а также отгруженные, но не оплаченные покупателям, и материалы, находящиеся в пути, то есть купленные и оплаченные у поставщиков, но не дошедшие еще до организации.

Инвентаризация материалов (ТМЦ) – это сравнение фактического наличия материалов с учетными данными. Причины инвентаризации ТМЦ могут быть различны: как смена материально ответственного лица, так и плановая очередная проверка. Инвентаризация материалов может проводиться как в середине года при необходимости, так и в конце.

Для проведения инвентаризации генеральный директор АО «Сахарный комбинат «Большевик» издает приказ на проведение инвентаризации, в котором указывает причину ее проведение, председателя и членов комиссии, которые ответственные за ее проведение.

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние, на момент инвентаризации, приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств.

Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам или отчетам, с указанием «до инвентаризации на (дата)», что должно служить бухгалтерии основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

Материально-ответственные лица дают расписку о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие описаны в расход.

Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

Инваризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках - запасов, товаров правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации. Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах.

Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий описи должны храниться в ящике (шкафу, сейфе) в закрытом помещении, где находится инвентаризация. В тех случаях, когда материально-ответственные лица обнаружат после инвентаризации ошибки в описях, они должны немедленно заявить об этом председателю, комиссия осуществляет проверку указанных фактов и в случае их подтверждения производит исправление выявленных ошибок в

установленном порядке.

Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

Руководитель АО «Сахарный комбинат «Большевик» создает условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки (обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой).

Товарно-материальные ценности заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (дозировки, фасовки и др.).

При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально-ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение не допускается (например, опломбировывается), и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

Комиссия в присутствии материально-ответственных лиц проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания. Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально-ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом. Описи заполняются чернилами или шариковой ручкой четко и ясно, без помарок и подчисток.

Наименования инвентаризируемых ценностей и объектов, их количество указывают в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете.

На каждой странице описи указывают прописью число порядковых

номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны.

Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей.

Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственными лицами.

В описях не допускается оставлять незаполненными строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются.

На последней странице описи должны быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производивших эту проверку.

Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально-ответственные лица. В конце описи материально-ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

При проверке фактического наличия имущества в случае смены материально-ответственных лиц, принявший имущество расписывается в описи в получении, а, сдавший - в сдаче этого имущества.

В результате инвентаризации, проводимой в ноябре 2016 года в АО «Сахарный комбинат «Большевик» на основании инвентаризационной описи была выявлена недостача материальных ценностей. Так по данным бухгалтерского учета в складе числится шуруповерт электрический стоимостью 3506,78 руб., по фактическим данным выявленным в ходе инвентаризации такового на складе не оказалось (приложение 25).

Для отражения результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей, готовой продукции и прочих материальных ценностей, по

которым выявлены отклонения от данных учета в АО «Сахарный комбинат «Большевик» оформляют сличительную ведомость инвентаризации товарно-материальных ценностей (приложение 26). В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей. Сличительная ведомость составляется в двух экземплярах бухгалтером, один из которых хранится в бухгалтерии, второй – передается материально ответственному лицу.

В бухгалтерском учете АО «Сахарный комбинат «Большевик» по результатам инвентаризации сделаны следующие записи:

1. Выявлена недостача

Дебет 94 Кредит 10 - 3506,78 руб.

2. Недостача отнесена на виновное лицо

Дебет 73/2 Кредит 94 – 3506,78 руб.

3. Погашена задолженность из заработной платы

Дебет 70 Кредит 73/2 - 3506,78 руб.

Рассмотрев порядок проведения инвентаризации в АО «Сахарный комбинат «Большевик» выявили, что в документах не прочеркиваются пустующие строки, что является нарушением оформления документа в соответствии с требованиями.

3.4. Совершенствование бухгалтерского учета материалов

Ранее действующие методики учета производственных запасов, которые были выработаны наукой и практикой, на протяжении последних лет в некоторой степени потеряли актуальность и в основном были ориентированы на систему ручного труда в условиях так называемых твердых (плановых) регулируемых государством цен. Поэтому, сегодня все это требует совершенствования и новых подходов относительно организации

и методики ведения аналитического учета наличия и движения производственных запасов, который является одним из самых важных и наиболее трудоемких участков бухгалтерского учета.

Важность и трудоемкость ведения количественного аналитического учета производственных запасов, значительные их качественные показатели обусловили необходимость поиска более рациональных методов учета материальных запасов с целью устранения дублирования одних и тех же операций. Разновидностью оперативно-бухгалтерского учета является так называемый оперативно-групповой аналитический метод учета производственных запасов, где их учет ведется в разрезе их видов, групп и подгрупп. Для учета материалов по группам целесообразно, чтобы в группу входило не более 100 их наименований, что значительно облегчает и ускоряет процесс выявления возможных ошибок [38].

Для повышения эффективности оперативно-бухгалтерского метода учета производственных запасов целесообразно осуществить детализацию их групп на несколько подгрупп с тем расчетом, чтобы в подгруппе количество наименований производственных запасов не превышало ста наименований, что позволит контролировать объемы производственных запасов для учета их движения и проверки. Это можно достичь путем ежемесячного составления товарно-транспортных накладных, лимитно-заборных карт, накладной на отпуск материалов на сторону и сведений по поступлению и выбытию производственных запасов по каждой подгруппе производственных запасов, что повышает оперативность выявления возможных ошибок в складском и бухгалтерском учете. К тому же следует отметить, что при автоматизированном учете программа позволяет без лишних усилий формировать данные сведения в аналитическом разрезе как по группам и подгруппам материалов, так и по отдельным их видам и сортам за любой период.

Складское хозяйство большинства предприятий достаточно сложно и состоит из сети складов со специальными устройствами и оборудованием для

перемещения, хранения производственных запасов (стеллажи, подъемно-транспортное, весовое, измерительное и т. п.). В настоящее время во многих организациях постоянно ведутся работы по совершенствованию складского хозяйства с применением различных средств механизации и автоматизации складских операций, как правило, с использованием вычислительной техники, внедряются автоматизированные системы управления технологическими процессами складирования.

Предприятия и организации нуждаются в совершенной системе управления производственными запасами, когда резко возрастает сложность управления, существенно усложняются и повышаются требования к оперативности решения традиционных задач планирования и учета. В управлении производственными запасами сегодня, возникает необходимость в принципиальных изменениях методов их осуществления [38].

Учет всех перечисленных выше факторов в материально-техническом обеспечении организаций и предприятий, а также необходимость решения поставленных задач, потребовали и структурных преобразований, выражающихся в объединении функций управления материально-технического обеспечения, складского хозяйства, маркетинга и сбыта под единым руководством. Действуя сообща, в рамках системы управления материальными ресурсами организации, система управления складским хозяйством направлена на удовлетворение спроса подразделений организации в многономенклатурных производственных запасах, необходимых для бесперебойного хода производства при максимальной ритмичности работы и минимальных совокупных затратах в любой момент времени.

Объектом управления системы является снабженческо-заготовительный процесс на складах организации: прием и отпуск материалов; хранение, размещение материалов внутри склада; поиск необходимых материалов; внутрискладские перемещения и т. д. Основными функциями системы управления складским хозяйством являются:

прогнозирование, планирование, учет, контроль и регулирование.

В реальном режиме времени функции системы управления складским хозяйством детализируются управляемыми позициями, причем степень детализации должна быть не меньше степени детализации номенклатуры производственных запасов. Эти функции очень тесно связаны друг с другом и с другими системами управления в организации.

В заключении, следует отметить, что необходимым условием поддержания производственного процесса на предприятии является наличие складского хозяйства с достаточным количеством производственных запасов. Чтобы осуществлять процесс производства, производственное предприятие должно иметь на складе необходимые запасы сырья, материалов, топлива, стройматериалов, запасных частей, и других производственных запасов [38].

Следовательно, производственные запасы являются весомой частью активов производственного 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

1837 год - был построен Головчинский сахарный завод. С 1 декабря 1999 г. сахарный завод «Большевик» вошел в состав группы компаний «Разгуляй», начался новый этап жизни предприятия.

Производственные мощности позволяют перерабатывать в сутки 2,8

тыс. тонн сахарной свеклы и около 750 тонн сахара-сырца. Два свеклопункта обеспечивают хранение 88 тонн сахарной свеклы, а склады позволяют хранить более 6 тыс. тонн сахара.

Успешно реализуются основные направления развития комбината:

- увеличение заготовки сахарной свеклы за счет собственных хозяйств;
- повышение эффективности производства за счет снижения потерь сахара в производстве;
- модернизация действующего технологического оборудования и приобретение нового, более совершенного и эффективного и др.

АО «Сахарный комбинат «Большевик» является юридическим лицом и действует на основании Устава.

Основные экономические показатели АО «Сахарный комбинат «Большевик», показали, что выручка от продажи работ, услуг растет, если 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло увеличение на 338776 тыс. руб. или 31%, то в отчетном 2016 году в сравнении с 2015 годом наблюдается небольшое увеличение, всего на 1%.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2015 году в сравнении с 2014 годом увеличилась на 2588,5 тыс. руб. За счет этого растет и фондоотдача основных фондов на 1,43 руб., а показатель фондоемкости сократился на 0,005. Но в исследуемом 2016 году увеличение среднегодовой стоимости основных средств по сравнению с предыдущим годом составило 6424 тыс. руб. или 3%. При этом фондоотдача уменьшилась на 0,12 тыс. руб., а фондоёмкость возросла на 0,01 тыс. руб.

В 2015 году в сравнении с 2014 годом среднесписочная численность работников уменьшилась незначительно на 10 чел. А в отчетном 2016 году численность работников по сравнению с 2015 годом на 5 человек. Однако производительность труда растет ежегодно на 35% и 2%, соответственно.

Следует отметить, что показатели среднегодовой дебиторской задолженности в АО «Сахарный комбинат «Большевик» с каждым годом имеют понижательную тенденцию. В 2015 году по сравнению с 2014 годом

данный показатель сократился на 89846 тыс. рублей. В отчетном периоде по сравнению с 2015 годом дебиторская задолженность продолжает снижаться, и снизилась на 552956 тыс. рублей либо на 39%.

В 2015 году наблюдается уменьшение среднегодовой кредиторской задолженности на 10751,5 тыс. руб. В отчетном году среднегодовая кредиторская задолженность исследуемой организации увеличилась на 4% от уровня предыдущего года и составила 382625,0 тыс. рублей.

Уровень рентабельности за исследуемый период в АО «Сахарный комбинат «Большевик» имеет понижающую тенденцию.

В условиях рыночных отношений объективная и точная оценка финансовой состоятельности приобретает первостепенное значение. Главным критерием такой оценки являются показатели платежеспособности и степень ликвидности предприятия.

Все коэффициенты ликвидности бухгалтерского баланса АО «Сахарный комбинат «Большевик» на начало 2016 года несколько выросли в сравнении с 2015 годом. Так, коэффициент абсолютной ликвидности увеличился в 2016 году составил 0,3 по сравнению с 2015, это произошло вследствие роста суммы денежных средств и снижения краткосрочных обязательств.

Финансовое состояние АО «Сахарный комбинат «Большевик» характеризуется рядом показателей, коэффициент финансовой независимости АО «Сахарный комбинат «Большевик» за исследуемый период уменьшается с 0,9 в 2014 году до 0,5 в 2016 году, тем самым подтверждая, что у АО «Сахарный комбинат «Большевик» растет финансовая зависимость.

Коэффициент финансовой устойчивости находится ниже предельного нормативного значения и составляет 0,5 в 2016 году. Коэффициент показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время.

Коэффициент маневренности в пределах нормативного значения, и в 2016 году составляет 0,48 при рекомендуемой норме ($\geq 0,3-0,5$), это показатель, который указывает на то, какая часть капитала находится в обороте, тем самым формируя представление о том, какая часть денежных средств может быть задействована в других вложениях, а какая капитализирована.

Индекс постоянного актива в АО «Сахарный комбинат «Большевик» за исследуемый период снижается с 1,3 до 0,5, этот показатель показывает, какая доля собственных источников средств направляется на покрытие внеоборотных активов, т.е. основной части производственного потенциала предприятия. Он характеризует удельный вес иммобилизованных средств в собственном капитале. Рекомендуемое значение $K_{па} \leq 1$.

В целом все показатели финансового состояния АО «Сахарный комбинат «Большевик» в 2016 году в пределах нормативного значения или стремятся к ее пределам, что может положительно влияет на платежеспособность, а, следовательно, и на финансовую устойчивость организации.

Бухгалтерский учет может быть действенным лишь в том случае, когда вся учетная и отчетная работа и ее организация будут строго продуманы, обоснованы и увязаны во всех своих частях и деталях, а учетный аппарат организации будет экономичным, слаженным и гибким.

Руководитель АО «Сахарный комбинат «Большевик» издаёт приказ об учётной политике, в которой отражены: нормативное регулирование, методы и методика учета отдельных бухгалтерских счетов

Бухгалтерский учет ведется в АО «Сахарный комбинат «Большевик» в программном комплексе 1С: Бухгалтерия, с использованием рабочего Плана счетов, разработанный на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациями к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и

Инструкции по его применению».

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ. Право подписи в первичных документах предоставляется должностным лицам на основании распоряжения руководителя. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств подотчет утверждается приказом руководителя.

Финансовый год в АО «Сахарный комбинат «Большевик» устанавливается с 1 января по 31 декабря включительно.

Все работники бухгалтерии АО «Сахарный комбинат «Большевик» работают на основании должностных инструкций.

График документооборота является составной частью учетной политики АО «Сахарный комбинат «Большевик».

В АО «Сахарный комбинат «Большевик»» развито архивное хозяйство, где в соответствии с установленными правилами хранятся бухгалтерские документы организации.

Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н утверждены Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. В методических указаниях установлен порядок постановки учета запасов в организациях (кроме кредитных и бюджетных учреждений). Согласно указаниям организации могут принять внутренние положения по документальному оформлению материально-производственных запасов, разработать собственные инструкции, а также формы первичных документов.

Все операции, связанные с поступлением, перемещением и отпуском материалов в АО «Сахарный комбинат «Большевик», оформляются первичными документами. Рационально разработанная первичная документация по учету материалов дает возможность получать необходимые сведения для оперативного руководства предприятием и осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль за их использованием.

Основными источниками поступления сырья и материалов в АО «Сахарный комбинат «Большевик» являются промышленные и сельскохозяйственные предприятия (непосредственные производители продукции), торговые и посреднические организации, граждане, подотчетные лица (заготовители), закупающие материалы в порядке наличного расчета.

Рассмотрев документальное оформление учета материалов в АО «Сахарный комбинат «Большевик» выявили, что все операции осуществляются в соответствии с соблюдением нормативного законодательства РФ.

Согласно учетной политики в АО «Сахарный комбинат «Большевик», материально-производственные запасы, в частности материалы, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется как сумма фактических затрат организации на приобретение МПЗ, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Счет 10 «Материалы» активный, инвентарный. Остатки материальных ценностей и их поступление (приход) отражаются по дебету, а отпуск (расход) - по кредиту.

К счету 10 «Материалы» в АО «Сахарный комбинат «Большевик» открыты следующие субсчета:

- 10.1 – сырье и материалы
- 10.2 – покупные полуфабрикаты и комплектующие
- 10.3 – топливо
- 10.4 – тара и тарные материалы
- 10.5 - запасные части
- 10.6 - прочие материалы
- 10.7 – материалы, переданные в переработку
- 10.8 – строительные материалы
- 10.9 – инвентарь и хозяйственные принадлежности
- 10.10 материалы специального назначения на складе

10.11. материалы специального назначения в эксплуатации

10.15 – транспортно-заготовительные расходы.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» в АО «Сахарный комбинат «Большевик» ведут в карточке счета 10. Карточку счета открывают на каждое наименование (номенклатурный номер) материалов. В карточках бухгалтер отражает движение материалов (приход, расход) на основании первичных учетных документов (приходных, расходных, на внутренние перемещения), сдаваемых в бухгалтерскую службу складами и подразделениями. Далее данные из карточки счета переносят в Журнал-ордер и Ведомость по счету 10 «Материалы», в которой отражают дату, содержание документа, корреспондирующие счета и суммы начальных остатков, оборотов и конечных остатков.

В конце отчетного месяца данные из документа «Анализ счета» переносят в Главную книгу.

Рассмотрев порядок проведения инвентаризации в АО «Сахарный комбинат «Большевик» выявили, что в документах не прочеркиваются пустующие строки, что является нарушением оформления документа в соответствии с требованиями.

Для повышения эффективности оперативно-бухгалтерского метода учета производственных запасов целесообразно осуществить детализацию их групп на несколько подгрупп с тем расчетом, чтобы в подгруппе количество наименований производственных запасов не превышало ста наименований, что позволит контролировать объемы производственных запасов для учета их движения и проверки. Это можно достичь путем ежемесячного составления товарно-транспортных накладных, лимитно-заборных карт, накладной на отпуск материалов на сторону и сведений по поступлению и выбытию производственных запасов по каждой подгруппе производственных запасов, что повышает оперативность выявления возможных ошибок в складском и бухгалтерском учете. К тому же следует

отметить, что при автоматизированном учете программа позволяет без лишних усилий формировать данные сведения в аналитическом разрезе как по группам и подгруппам материалов, так и по отдельным их видам и сортам за любой период.

Складское хозяйство большинства предприятий достаточно сложно и состоит из сети складов со специальными устройствами и оборудованием для перемещения, хранения производственных запасов (стеллажи, подъемно-транспортное, весовое, измерительное и т. п.). В настоящее время во многих организациях постоянно ведутся работы по совершенствованию складского хозяйства с применением различных средств механизации и автоматизации складских операций, как правило, с использованием вычислительной техники, внедряются автоматизированные системы управления технологическими процессами складирования.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской Федерации [текст] Часть вторая от 26.01.1996г. №14-ФЗ (ред. от 28.12.2013г.) // <http://www.consultant.ru>
2. Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации [текст]. Часть первая, вторая от 05.08.2000г. №117-ФЗ (ред. от 28.12.2013г.) // <http://www.consultant.ru>
3. Российская федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. №402 – ФЗ (ред. от 23.07.2013г. №251-ФЗ) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
4. Российская Федерация. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью от 08. 02. 1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.04.2008, с изм. от 22.12.2008 № 272-ФЗ) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
5. Российская федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. от 24.12.2010г. №186н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

6. Российская Федерация. Министерство финансов. «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>

7. Российская Федерация. Министерство финансов. «О формах бухгалтерской отчетности организаций»: приказ Минфина РФ от 02.12.2010г. № 66н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н (в ред. от 18.12.2012г. №164н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

9. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 2/2008: приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 27.04.2012г. №55н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

10. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006: приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (с последними изменениями и дополнениями от 24 декабря 2010 г. № 186н).

11. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, в ред. Приказа Минфина от 26.03.2007 № 26н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

12. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств". ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, в ред. Приказа Минфина от 27.11.2006 № 156н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

13. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 Утверждено

приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н: приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н. // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

14. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н. // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

15. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 107н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

16. Российская Федерация. Банк России. «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств». Утв. Банком России 19.06.2012 г. № 383-П// Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>

17. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

18. МСФО(IAS) 2 «Запасы» [Электронный ресурс]: Положение № 2 к приказу Минфина РФ от 25.11.2011 г., № 160н (ред. от 17.06.2013) // Справочно-правовая система «Гарант». — Последнее обновление 29.03.2014

19. Российская Федерация. Министерство финансов Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, от 28 декабря 2001 года № 119н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

20. Приказ Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н «О введении международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории РФ и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов РФ» / Международный стандарт финансовой отчетности (IAS)2 «Запасы»

(приложение № 2) // (Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.02.2016 № 40940).

21. Автоматизация складского учета: современный подход к управлению бизнесом [Электронный ресурс] // Бизнес-библиотека — Режим доступа: <http://www.bizeducation.ru/library/log/wrhs/6/auto.htm/>.

22. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет [Текст] / Г. И. Алексеева С. Р. Богомолец — М.: 2013. — 720 с. Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета. / В. М. Богаченко — Р на Д.: 2015. — 336 с.

23. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. / Г. В. Савицкая. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2014. — 536 с. 4.

24. Батыршина А. Ф. Сравнительный анализ учета материально-производственных запасов по РСБУ и МСФО [Текст] // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы III Междунар. науч. конф. (г. Москва, июнь 2015 г.). — М.: Буки-Веди, 2015. — С. 61-63.

25. Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета. [Текст] / В. М. Богаченко — Р на Д.: 2015. — 336 с.

26. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: [Текст] Учебное пособие. / Е. Н. Домбровская. — М.: ИНФРА-М, 2014. — 279 с.

27. Воронова М. А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] / М.А. Воронова, В. В. Сыроижко. — Воронеж, 2014.

28. Воронова М.А. Оценка наличия ресурсов сырья для заготовительной деятельности кооперативных организаций [Текст] / М.А. Воронова, В.В. Сыроижко, , Н. И. Щеблыкина. — Воронеж, 2014.

29. Долгова Ю. В. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 и МСФО № 2 по учету материально-производственных запасов [Текст] // Молодой ученый. — 2016. — №30. — С. 188-191.

30. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. — М.: Дашков и К, 2014 год — 247 с.

31. Кулякина Е. Л. Раскрытие методики осуществления внутреннего контроля операций с МПЗ, как основы эффективного управления оборотным капиталом организации / Е. Л. Кулякина, А. Ю. Дубенко [Текст] // Наука и образование: сохраняя прошлое, создаем будущее: сборник статей VI международной научно-практической конференции (12 декабря 2016 г., г. Пенза). — Пенза: Наука и просвещение. — 2016. — С.165–168.

32. Кулякина Е. Л., Москалюк Д. С., Власов С. В. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов в организациях РФ [Текст] // Молодой ученый. — 2017. — №17. — С. 359-362.

33. Обзор программ складского учета [Электронный ресурс] — Режим доступа: http://sklad-prog.ru/obzor/o_ind.htm/.

34. Предеус Н. В. Проблемы признания запасов в соответствии с МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» / Предеус Н. В., Ермакова Н. И., Маградзе М. В. [Текст] // Молодой ученый. — 2016. — №2. — С. 568-572.

35. Рысина В. А. Автоматизация учета материально-производственных запасов / В.А. Рысина, И.О. Черепина [Текст] // Вопросы экономики и управления. — 2017. — №2. — С. 50-52.

36. Сметанко А. В. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления материально-производственными запасами [Текст] / А.В. Сметанко, Е. В. Глушко, В. Н. Юферева// Молодой ученый. — 2017. — № 9 (143). — С. 447–451

37. Сметанко А. В. Прикладные аспекты внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками в условиях неопределённости и рисков / А. В. Сметанко [Текст] // Международный бухгалтерский учет. — 2014. — № 17. — С. 13–25.

38. Сыройжко В. В. Совершенствование учета производственных запасов на складах производственного предприятия / В.В. Сыройжко, А.А.

Андреева, А.А. Соляникова [Текст] // Молодой ученый. — 2015. — №3. — С. 517-520.

39. Сыроижко В. В. Перспективы развития заготовительной деятельности в системе потребительской кооперации Воронежской области / В. В. Сыроижко, М. А. Воронова, И. И. Кульнева [Текст] // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2013. № 4 (48). С. 265–272.

40. Терновский Д. С. Методологический подход к обоснованию показателей и критериев социально-экономического развития кооперативных организаций / Д. С. Терновский, Т. Н. Добродомова [Текст] // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2012. № 4. С. 119–124.

41. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://online-buhuchet.ru/uchet-raschetov-po-nalogu-na-dobavlennuyu-stoimost-nds-2/>

42. Что такое НДС? Сущность НДС [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://online-buhuchet.ru/uchet-raschetov-po-nalogu-na-dobavlennuyu-stoimost-nds/>

43. Хайбуллина И.В. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета /Российской Федерации: закон «О бухгалтерском учете» [Текст] / И.В. Хайбуллина, Ю.И. Якшина, Е.В. Климкина //Инструменты современной научной деятельности: сборник статей международной научно-практической конференции.- Уфа, 2016. – с.117-120

44. **Шитова Т.Ф.** Проблемы автоматизации учета в малом, среднем и крупном бизнесе. [Текст] /Т.Ф. Шитова, Е.И. Щербаева // [Применение технологий "1С" для повышения эффективности деятельности организаций образования](#). Сборник научных трудов Четырнадцатой Международной научно-практической конференции. Москва - 2014. С. 439-441.

45. Шитова Т.Ф. Информационное обеспечение системы управления организацией. [Текст] / Т.Ф. Шитова // Перспективы развития

бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения в условиях интернационализации экономики Сборник статей VI Международной научно-практической конференции. 2015. С. 88-94.