

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЕРЕМЕЩЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
очной формы обучения, группы 06001404
Шевченко Сергея Николаевича

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

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ	
1.1 Особенности ведения бухгалтерского учета материалов	6
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета материалов	16
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «ГОРМАШ»	
2.1 Характеристика предприятия	21
2.2 Ликвидность и платежеспособность бухгалтерского баланса	29
2.3 Учетная работа организации	39
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В АО «ГОРМАШ»	
3.1 Документальное оформление учета материалов	43
3.2 Синтетический и аналитический учет материалов	47
3.3 Учет наличия и сохранности материалов	53
3.4 Совершенствование бухгалтерского учета материалов	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	58
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	73
ПРИЛОЖЕНИЯ	74

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы выпускной квалификационной работы определяется тем, что в условиях ограниченности ресурсов необходимо целенаправленно учитывать эффективность и рациональность материальных затрат в организации.

Эффективность работы организаций оценивается по размеру прибыли, которую они получают от продажи работ, услуг и товаров, пользующихся платежеспособным спросом. Размер получаемой прибыли зависит от объема и ассортимента реализуемой продукции, уровня затрат на ее производство и уровня продажных цен. Можно сказать, что прибыль в условиях рынка выступает результатом не только эффективного использования факторов производства, но и показателем всех осуществляемых видов хозяйственно-производственной деятельности. Одним из многочисленных факторов получения прибыли организацией является рациональное использование материально-производственных запасов, которые необходимы для непрерывного производства продукции или выполнения работ, оказания услуг.

Материально-производственные запасы должны поступать в организацию непрерывно и бесперебойно. Добиться этого возможно только при и условии формирования запасов сырья и материалов, топлива и прочих материалов соответствующей величины. Хозяйственные операции по приобретению, заготовлению и отпуску материалов характеризуют непрерывность производственного процесса организации и, несомненно, нуждаются в текущем бухгалтерском учете.

Целью выпускной квалификационной работы является определение мероприятий по совершенствованию учета материалов в исследуемой организации.

Для достижения поставленной в работе цели необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть основные понятия и классификацию материально-производственных запасов;
- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемой организации;
- рассмотреть нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов;
- описать порядок документального оформления поступления и списания материалов, синтетический и аналитический учет материалов;
- сделать выводы и наметить мероприятия по совершенствованию учета материалов в исследуемой организации.

В качестве объекта исследования выступает АО «Гормаш». Предмет исследования - материалы, необходимые для осуществления уставной деятельности.

В качестве методической и теоретической основы работы были использованы законодательные акты, нормативные документы, научно-методическая и специальная литература, отчетность и первичные документы АО «Гормаш». При написании выпускной квалификационной работы применялись общенаучные методы познания, такие как группировка, сравнение, логические подходы и моделирование.

В первой главе работы рассмотрены понятие и классификация материально-производственных запасов, методы оценки стоимости материалов, нормативное регулирование учета материалов.

Во второй главе отражена организационно-экономическая характеристика АО «Гормаш», произведен расчет показателей ликвидности и платежеспособности, а также финансового состояния организации, рассмотрена организация учетной работы предприятия.

Третья глава выпускной квалификационной работы посвящена документальному оформлению движения, синтетическому и аналитическому

учету материалов, порядку проведения инвентаризации материальных ценностей, приведены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материалов в АО «Гормаш». В заключении сделаны выводы о проделанной работе.

Работа написана на 73 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, содержит 6 таблиц, 1 схема, список использованной литературы включает 47 источников, 26 приложений.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

1.1. Особенности ведения бухгалтерского учета материалов

Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления (за исключением центрального банка, кредитных организаций) установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина РФ №44н от 09.06.2001г. Согласно ПБУ, «материалы - это часть имущества организации, используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, или приобретаемая для продажи, или используемая для управленческих нужд» [9]. Кроме них, в состав материально-производственных запасов, включают готовую продукцию, товары.

Существуют различные точки зрения относительно понятия и классификации материально-производственных запасов. По мнению Палий В.Ф., «производственные запасы (сырье, материалы, топливо и т.д.) являются предметами, на которые направлен труд человека с целью получения готовой продукции». В отличие от средств труда, сохраняющих в производственном процессе свою форму и переносящих стоимость на продукт постепенно, предметы труда потребляются целиком и полностью переносят свою стоимость на этот продукт и заменяются после каждого производственного цикла. В промышленности постепенно увеличивается потребление товарно-материальных ценностей в производстве, что обуславливается расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на ресурсы. Кроме того, важное значение приобретает улучшение качественных показателей использования

производственных запасов (снижение удельных затрат материалов в себестоимости продукции) [39, с.51].

Важной предпосылкой правильной организации учета материальных запасов является их классификация по назначению и роли в процессе производства и техническим признакам. В процессе производства материалы используются различно. Поэтому Сумин П.П. предлагает классификацию материалов по четырем группам:

1. материалы, полностью потребляемые в производственном процессе (кирпич, цемент);

2. материалы, изменяющие свою форму и размер (арматура, при переработке которой можно получить кладочную сетку);

3. материалы, которые входят в изделия без каких-либо внешних изменений (дверные и оконные блоки);

4. материалы, способствующие изготовлению изделий, но не входящие в их массу или химический состав (пропан (сжиженный газ), необходимый при переработке арматуры в кладочную сетку) [42, с.33].

Более детальную классификацию материалов приводит Бархатов А.П. в статье. По его мнению, все материалы по способу их использования и назначения в производственном процессе можно подразделить следующим образом [18]:

1. Сырье и основные материалы - предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную основу продукта.

2. Вспомогательные материалы - используют для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или же для обслуживания и ухода за орудием труда и облегчения процесса производства.

Следует учитывать, что разделение материалов на основные и вспомогательные носит лишь условный характер и не редко зависит лишь от количества материала, использованного на производство различных видов продукции.

3. Покупные полуфабрикаты - сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, то есть составляют материальную основу.

4. Возвратные отходы производства - остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка).

В связи с особенностью их использования из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют топливо, тару и тарные материалы, запасные части.

5. Топливо подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление).

6. Тара и тарные материалы - предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики, коробки).

7. Запасные части - используют для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования.

Иную классификацию материалов предлагает Данилевский Ю.А.:

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

2. материалы, предназначенные для продажи;

3. материалы, используемые для управленческих нужд предприятия [25].

Согласно подп. 2 п. 7 ст. 254 главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса РФ, к материальным расходам для целей налогообложения относятся также потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли [2].

Действующий план счетов бухгалтерского учета предусматривает существенное сокращение числа синтетических счетов, предназначенных для учета и контроля движения производственных запасов. Одна синтетическая позиция - укрупненный активный счет 10 «Материалы» - отведена для обобщения информации о наличии, поступлении и расходовании всех видов материальных ресурсов. Отражаемые на этом счете производственные запасы в зависимости от их функциональной роли в производственном процессе и образовании продукта могут быть сгруппированы по субсчетам:

1. Сырье и материалы;
2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
3. Топливо;
4. Тара и тарные материалы;
5. Запасные части;
6. Прочие материалы;
7. Материалы, переданные в переработку на сторону;
8. Строительные материалы и др. [11].

Однако приведенный перечень субсчетов носит для конкретных предприятий лишь рекомендательный характер. С учетом реальных условий хозяйствования они могут уточнять этот перечень, вводя в него дополнительные субсчета или, наоборот, объединяя некоторые из них.

Исходя из неуклонного соблюдения принципа имущественной обособленности любого предприятия, независимо от формы собственности, отдельно (за балансом) учитываются материальные ценности, которые согласно законодательству не являются собственностью организации, но временно находятся в его распоряжении. Для учета и контроля движения таких ценностей планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены забалансовые счета: 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 003 «Материалы, принятые на переработку». На

счете 002 отражаются давальческие материалы, а на счете 003 - материалы, не оплаченные предприятием изготовителем.

В соответствии с установленными в организации нормами расхода, материалы потребляются однократно, переносят свою стоимость на продукцию полностью, составляя ее материальную основу. Они предназначены для обработки, переработки и использования либо при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих (хозяйственных) нужд организации.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно так, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также обеспечить надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. [26].

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на их приобретение за плату за исключением налога на добавленную стоимость и других возможных налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) [9].

Фактические затраты на приобретение материалов, как отмечает Бархатов А.П., подразделяются на [18, с. 24]:

1. суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
2. суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
3. таможенные пошлины и другие платежи;
4. невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

5. вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

6. затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;

7. затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в договорную цену;

8. затраты по оплате процентов по кредитам поставщиков (коммерческий кредит), проценты по заемным средствам, если они связаны с приобретением и произведены до даты оприходования материально-производственных запасов на складах организации;

9. затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

10. иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Материальные ценности подлежат оценке по их конкретным видам на следующих этапах их движения:

- принятие на учет;
- использование материалов на производство продукции;
- использование материалов на производство работ и услуг;
- продажа товаров и готовой продукции;
- прочее выбытие ценностей;
- определение стоимости остатков ценностей на конец отчетного периода;
- отражение в бухгалтерской отчетности.

Оценка материалов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету [9].

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется как сумма фактических затрат, связанных с их производством.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией безвозмездно или по договору дарения, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Такая стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, определяется по согласованию с учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации [13].

Как отмечает Морозова М.П., «материальные ценности, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре» [36, с.64].

Материально-производственные запасы (кроме оборудования к установке), по которым в течение года цены снизились, или они морально устарели, или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются на конец года в бухгалтерском балансе по цене возможного использования и реализации. Если цена ниже первоначальной стоимости приобретения (заготовления), то разница в ценах будет отнесена на финансовые результаты.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения, при осуществлении розничной торговли разрешается их оценка по продажным (розничным) ценам с отдельным учетом наценок (скидок).

Фактическую себестоимость материалов можно рассчитать только по окончании месяца, когда бухгалтерия будет иметь слагаемые этой себестоимости (платежные документы поставщиков материалов или за перевозку, погрузочно-разгрузочные работы и прочие расходы). Движение же материалов происходит в организациях ежедневно, и документы на приход и расход материалов должны оформляться своевременно, по мере совершения операций и находить отражение в учете. Поэтому появляется необходимость использовать в текущем учете твердые заранее установленные цены, называемые учетными.

Герасимова А.К. и Скапенкер М.С. предлагают в качестве учетных цен применять: договорную, планово-расчетную, среднюю цену группы

материалов, фактическую себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного года [22].

В случае использования в текущем учете договорных цен по окончании месяца рассчитываются суммы и процент транспортно-заготовительных расходов для доведения их до фактической себестоимости. При использовании плановых цен ежемесячно рассчитываются суммы и проценты отклонений фактической себестоимости от плановой (экономия или перерасход). Этот показатель предоставляет возможность дать оценку процессу заготовления материалов. Транспортно-заготовительные расходы или отклонения от плановых цен рассчитываются не по каждому номенклатурному номеру материалов, а по группам материалов (основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, топливо и т. д.). За основу расчета берутся остатки материалов на начало месяца и их поступление за отчетный месяц.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии может производиться одним из способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; методом ФИФО.

По себестоимости каждой единицы могут оцениваться материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке, или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга. Например, дорогостоящее оборудование к установке, выступающее в виде давальческого материала. При применении этого способа можно использовать два варианта исчисления себестоимости единицы:

- А) включая все расходы, связанные с приобретением;
- Б) включая только себестоимость запаса по договорной цене.

Применение второго варианта допускается при невозможности непосредственного отнесения транспортно-заготовительных и других расходов, связанных с приобретением запасов, на себестоимость (например, при централизованной поставке материалов). В этом случае разница между фактической себестоимостью приобретенных запасов и их стоимостью по

договорным ценам распределяется пропорционально стоимости отпущенных материалов по договорным ценам.

Оценка по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатков на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца [13].

Два первых способа являются наиболее традиционными для отечественной практики.

При использовании способа ФИФО, сначала определяют себестоимость не использованных на конец отчетного периода материалов - исходя из их количества и предположения, что их стоимость состоит из затрат на первые закупки материалов. Затем определяют общую стоимость использованных материалов, вычитая из суммы остатков материалов на начало отчетного периода с учетом стоимости поступивших за отчетный период материалов их стоимость, приходящуюся на остаток материалов на конец отчетного периода. Стоимость использованных материалов (распределение общей стоимости по соответствующим счетам бухгалтерского учета затрат) исчисляют по средневзвешенной (средней) себестоимости исходя из количества каждого вида материалов, используемых на производство. Среднюю стоимость единицы каждого вида ценностей рассчитывают от общей стоимости и количества используемых материалов.

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии. По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки, который должен быть отражен в учетной политике организации.

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета материалов

Все без исключения организации вне зависимости от их формы собственности, типа, структуры, состава имущества должны вести бухгалтерский учет собственности и операций в соответствии с действующим законодательством.

Ряд нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет в целом и учет материалов в частности, можно разделить на 4 уровня: Законодательный, Постановления Правительства РФ, Методологический и Организационный уровни.

Первый уровень представлен законами и прочими законодательными актами, указами Президента РФ, регулируемыми прямо или косвенно бухгалтерский учет. К таким документам относят: Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1 и 2), Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2), Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 01.12.2014 №403-ФЗ).

Второй уровень нормативного регулирования системы бухгалтерского учета составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету (ПБУ), регламентирующие последовательность бухгалтерского учёта активов и обязательств организаций. Выполнение условий и рекомендаций, описанных в ПБУ, является неотъемлемым условием при составлении бухгалтерской отчётности и ведении регистров бухгалтерского учёта в Российской Федерации. В настоящее время утверждено 24 положения.

ПБУ имеют своей целью уточнять соответствующие Федеральные Законы. На данном уровне нормативного регулирования учет материалов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Третий уровень состоит из внутренних стандартов организации, а также нормативных актов министерств и ведомств, которые устанавливают принципы организации бухгалтерской работы применительно к определенным отраслям, учреждениям и согласно отдельным проблемам налогообложения, финансов, бухгалтерского учета. Данный уровень, с точки зрения бухгалтерского учета, представлен документами, в которых возможные способы ведения бухгалтерского учета приведены с образцами конкретного механизма их использования: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, должностные инструкции работников, приказы и постановления о назначении должностных лиц. А также:

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в ред. от 08.11.2010 № 142н);
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (в ред. от 24.12.2010 № 186н);
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (в ред. от 24.12.2010 № 186н).
- Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» (в ред. от 26.03.2014 № 230).
- Постановление Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (в ред. от 22.12.2011 №1095).

Четвертый уровень включает локальные акты организации, такие как учетная политика, распоряжения, приказы, нормы расхода сырья, материалов, топлива и т.д.

Учет материально-производственных запасов также нашел отражение в Международных стандартах финансовой отчетности, в частности МСФО 2 «Запасы», согласно которому «запасы – это активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи;
- которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг» [15].

Российские стандарты за последнее время существенно совершенствуются в отношении сближения с международными принципами учета. Однако часть положений российских стандартов существенно разнятся с МСФО, и это требует от организаций дополнительных трудозатрат для параллельного ведения учета. Организациям, которые приняли решение о переходе на МСФО необходимо максимально сблизить методы учета по международным и российским стандартам.

Рассмотрим основные отличия в учете материальных запасов согласно МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет товарно-материальных ценностей» (табл.1) [9,15].

Таблица 1

Сравнительная характеристика учета материалов согласно МСФО и РСБУ

№ пп	Признак сравнения	Учет материалов в соответствии с МСФО 2 «Запасы»	Учет материалов в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет товарно-материальных ценностей»
1	2	3	4
1	Запасами признаются	Материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, которые компания контролирует и намеревается использовать ради получения выгоды.	Сырье, материалы и готовая продукция, товары для перепродажи.

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
2	Контроль над запасами	Под контролем понимают возможность управлять активами по собственному усмотрению и не позволять пользоваться ими другим организациям.	Не отражено, что понимается под контролем запасов.
3	Право собственности на запасы	Право собственности на учет запасов не влияет	Принять МПЗ на баланс можно, только если у организации имеется на них право собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Если же такого права у организации нет, то МПЗ должны быть учтены за балансом.
4	Отражение в балансе организации	В финансовой отчетности, составленной на основании МСФО отражается стоимость всех ценностей независимо от права собственности на них.	право собственности является обязательным условием для учета на балансе.
5	Способы списания	Метод сплошной идентификации используют в отношении запасов, которые не являются взаимозаменяемыми. То есть когда точно известно, какие МПЗ остались на складе, а какие переданы в производство или реализованы. Метод ФИФО - когда проданным запасам присваивают себестоимость первых по времени закупок. То есть стоимость запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений. Метод средней стоимости — когда все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде.	Списание производится по себестоимости единицы запасов; по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО); по средней себестоимости.
6	Оценка МПЗ при их изготовлении	Оценка МПЗ осуществляется по наименьшей из двух величин - себестоимости приобретения или чистой возможной цене продажи.	Стоимость складывается из всех понесенных затрат, связанных с изготовлением МПЗ

Таким образом, в настоящее время имеются существенные различия между рассмотренными актами, которые вызывают трудности применения МСФО в практике российских организаций. Они обусловлены не только спецификой учета материально-производственных запасов, согласно каждому из стандартов, но и особенностями понятийного аппарата, применяемого в них.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «ГОРМАШ»

2.1. Характеристика предприятия

Акционерное общество «Гормаш» - это современное машиностроительное предприятие, динамично развивающееся на основе передовых управленческих технологий - процессного управления и системы менеджмента качества. На предприятии особое значение придается качеству, как основе конкурентоспособности выпускаемой продукции.

На сегодняшний день АО «Гормаш» специализируется на следующих направлениях производственной деятельности:

- Изготовление бурового инструмента для предприятий добывающей промышленности;
- Изготовление спецавтотранспорта для открытых горных разработок на базе выпускаемых отечественных и импортных автомобилей;
- Капитальный ремонт двигателей, агрегатов и других узлов большегрузного карьерного транспорта;
- Изготовление и реставрация запасных частей для карьерного транспорта.

В своей работе предприятие в первую очередь придерживается принципа индивидуального подхода к каждому заказчику. Любой клиент

может рассчитывать на то, что его предложения и пожелания будут учтены, а все вопросы технического и финансового характера решены индивидуально.

История развития предприятия в датах представляется таким образом.

В 1968 г. в Белгороде началось строительство завода по капитальному ремонту автосамосвалов БелАЗ-540, БелАЗ-548.

В 1972 году автомобили в ремонт стали поступать не только с горнорудных предприятий и строек региона Курской магнитной аномалии, но и практически из всех регионов Советского Союза.

В процессе развития завод освоил ремонт практически всех типов дизелей Ярославского моторного завода, тракторных дизелей Д-240, Д-244, СМД-14, СМД-16, СМД-22, тяжелых дизелей 6ДМ-21А, 8ДМ-21А, дизелей импортного производства КТА-2300 «Komatsu», 8РАЧ-185 «Пилстик».

В апреле 1985 года авторемонтный завод был переименован в Белгородский завод «Авторемгормаш».

Наряду с ремонтом значительное место в общем объеме производства продукции стал занимать выпуск запасных частей к большегрузным автомобилям БелАЗ и автомобилям иностранного производства.

В 80-е годы было освоено изготовление спецавтотранспорта для горнорудных работ: тягачи-буксировщики, пескоразбрасыватели, поливооросительные машины, автошлаковозы, автослябовозы, топливозаправщики. Так же освоен ремонт большегрузных автомобилей (110т).

27 февраля 1990 года «Авторемгормаш» был переименован в Белгородский завод горнотранспортных машин.

К середине 90-х годов рыночные отношения поставили ремонтные предприятия в тяжелые и жесткие условия. Поставлять автомобили в ремонт на завод горнодобывающим предприятиям стало экономически невыгодно.

С конца 1995 года ОАО «Гормаш» начало работы по созданию и подготовке к серийному производству шарошечных долот, предназначенных

для бурения взрывных скважин в очень крепких горных породах. С августа 1996 года завод приступил к серийному выпуску шарошечных долот.

В 1999 году «Гормаш» сумел завоевать признание на рынке производства и сбыта коронок для ударно-вращательного бурения взрывных скважин в шахтах КМА, Урала, Сибири, Украины.

В 2002 году была подготовлена и защищена сертификатом система менеджмента качества в части производства бурового инструмента на соответствие требованиям Международного стандарта ИСО 9000-2001.

В 2007-2010 годах реализована программа по техническому перевооружению, направленная на повышение конкурентоспособности продукции предприятия не только на рынке России и стран СНГ, но и в мире.

В 2012-2015 годах внедрены современные технологии термообработки деталей на основе применения вакуумных цементационных, закалочных и отпускных печей производства фирмы IPSEN (Германия).

В 2014-2015 годах внедрено оборудование автоматизированной плазменно-порошковой наплавки производства фирмы MesserCastolin.

На сегодняшний день наше предприятие является перспективным, динамично развивающимся, превыше всего ставящим качество предлагаемой продукции и услуг.

АО «Гормаш» имеет три структурных подразделения:

1) ПКП «Буровой инструмент» (БИ) - производственно-коммерческое подразделение АО «Гормаш», занимающееся разработкой, производством и продажами бурового инструмента - буровых долот и буровых коронок.

2) ПКП «Спецавтотранспорт» - производственно-коммерческое подразделение АО «Гормаш», которое занимается разработкой, производством и продажами спец автотранспорта для открытых горных разработок.

3) ПКП «Ремонт двигателей и агрегатов» - производственно-коммерческое подразделение АО «Гормаш». Основными направлениями деятельности подразделения являются капитальный ремонт двигателей и

агрегатов для карьерного автотранспорта, изготовление и восстановление деталей для большегрузных автосамосвалов.

АО «Гормаш» предлагает услуги по капитальному ремонту двигателей и агрегатов карьерной техники, а также реставрации запасных частей к карьерным автомобилям.

Восстановленные детали и собранные агрегаты соответствуют требованиям документации заводов-изготовителей ЯМЗ и БелАЗ. Высокое качество ремонта достигается путем жесткого входного контроля применяемых запасных частей, тщательного тестирования каждой сборочной операции.

При получении двигателя из ремонта выдается технический паспорт. Завод гарантирует надежную работу агрегатов в течение 6 месяцев и двигателей - 12 месяцев со дня ввода в эксплуатацию.

В соответствии с применяемой на заводе системой менеджмента качества постоянно ведется учет претензий от заказчиков, и принимаются меры по выявлению и устранению причин, приведших к отказам.

Одним из основных направлений деятельности АО «Гормаш» является производство бурового инструмента: буровых долот и буровых коронок. Трехшарошечные долота производства АО «Гормаш» успешно используются на предприятиях добывающей промышленности.

С целью более полного удовлетворения запросов потребителя производственно-коммерческое подразделение АО «Гормаш» ПКП «Спецавтотранспорт» постоянно обновляет номенклатуру и максимально расширяет функциональные возможности выпускаемого спецавтотранспорта.

Под индивидуальные требования заказчика и, исходя из его финансовых возможностей, могут быть поставлены, как простейшие, так и уникальные машины, охватывающие несколько смежных функциональных возможностей и оснащенные опциями, способными удовлетворить самого взыскательного потребителя.

Акционерное общество «Гормаш» является юридическим лицом, созданным в соответствии с российским законодательством без ограничения срока деятельности и свою деятельность осуществляет на основании Устава (приложение 1).

Местонахождение АО «Гормаш»: 308000, Белгородская область, город Белгород, улица Сумская, 72.

Генеральным Директором является Башкатов Владимир Васильевич. Основным видом экономической деятельности является «производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства».

Также АО «Гормаш» работает еще по 16 направлениям.

Размер уставного капитала 8 300 000,00 руб. Организация насчитывает 6 филиалов. Официальными представителями выступают Украина, Белоруссия, Казахстан.

Для предприятия АО «Гормаш» присуща линейно-функциональная организационная структура (приложение 2). Линейно-функциональная форма предусматривает создание при основных звеньях линейной структуры функциональных подразделений. Основная роль этих функциональных подразделений - подготовка проектов, планов, отчетов, которые превращаются в официальные документы после подписания линейными руководителями.

Верхний уровень управления в АО «Гормаш» представлен генеральным директором, в подчинении которого находятся директор по персоналу, коммерческий директор, директор по логистике, финансовый директор и отделы, которыми руководят данные директора.

Генеральный директор руководит в соответствии с действующим законодательством производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью предприятия, неся всю полноту ответственности за последствия принимаемых решений.

В его обязанности входит общее руководство основным производством и вспомогательными подразделениями для обеспечения непрерывного

технологического цикла, общий контроль за работой предприятия, контроль за движением материалов.

Также генеральный директор контролирует распределение материальных и людских ресурсов, осуществляет контроль за исполнением решений, составление бизнес-планов, составление производственных отчетов, контроль за документооборотом.

В обязанности директора по персоналу, входит расчет необходимой численности сотрудников, привлечение новых и удержание существующих специалистов, управление кадровым резервом организации. Кроме того, его функцией является разработка кадровой политики компании, организация системы мотивации и обучения персонала.

Коммерческий директор осуществляет руководство отделом закупок, сбыта руководство маркетингом, продажами, закупками, рекламой. Эта должность играет решающую роль в подготовке, а также реализации стратегий, направленных на развитие предприятия.

Должность директора по логистике предполагает контроль за отделом логистики, складами сырья, а также за транспортным цехом.

Финансовый директор, так же, как и вышеотмеченные директора, подчиняется напрямую генеральному директору. В его обязанности входит руководство бухгалтерией, финансовым отделом, материальным отделом.

Организационно - экономические показатели АО «Гормаш» представлены в таблице 2. Расчет произведен на основании годовой бухгалтерской отчетности АО «Гормаш» (приложение 3-7).

Проанализировав основные экономические показатели АО «Гормаш», полученные в таблице, можно отметить, что выручка от продажи продукции в 2016 году снизилась по сравнению с 2015 годом на 18889 тыс. руб. Сравнивая показатель выручки 2017 года с показателем выручки 2016 года, получаем увеличение данного показателя в 2017 году на 244072 тыс.руб. (20,6%).

Себестоимость проданной продукции в 2016 году увеличилась по сравнению с 2015 годом на 2,5% или 23623 тыс. руб. На конец отчетного года себестоимость проданной продукции увеличилась на 153651 тыс. руб. (15,7%). Данные изменения связаны с ценой на сырье и материалы, с затратами на производство.

Прибыль от продаж в 2016 году по отношению к 2015 году снизилась на 36669 тыс. руб. (28,8%), что связано с ростом коммерческих расходов и управленческих расходов. На снижение прибыли от продаж повлияли объем проданной продукции, снижение валовой прибыли на 42512 тыс. руб., на что повлияло снижение выручки на 18889 тыс. руб. К концу отчетного 2017 года наблюдается увеличение прибыли от продаж 77750 тыс. руб. (85,9%) по сравнению с 2016 годом, что связано с увеличением объема проданной продукции, с ростом валовой прибыли 90421 тыс. руб., и, соответственно, наблюдается увеличение выручки на 244072 тыс. руб.

Динамика показателя чистой прибыли представлена следующим образом: в 2016 г. чистая прибыль уменьшилась на 49% или на 52355 тыс. руб. по отношению к 2015 году, а в 2017 г. увеличилась относительно 2016 г. на 102312 тыс. руб. (187,5%). Причина снижения основных показателей прибыльности в 2016 г. связана с увеличением расходов на реализацию. Рост чистой прибыли свидетельствует об эффективной деятельности организации, росте деловой активности организации.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2016 г. уменьшилась на 16292 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, наряду с этим фондоотдача основных средств возросла на 0,29 руб., что говорит о том, что в организации нет нужды в новых основных средствах, фондоемкость уменьшилась на 0,01 руб.; в 2017 году по отношению к 2016 г. среднегодовая стоимость уменьшилась на 26700 тыс. руб. За счет этого растет и фондоотдача основных средств на 1,99 руб., а показатель фондоемкости сократился на 0,05

руб.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом показатель среднегодовой дебиторской задолженности возрос на 95071 тыс. рублей или на 26,5%, а показатель кредиторской задолженности увеличился на 38441 тыс. руб., когда в 2016 году по отношению к 2015 году величина данного показателя увеличилась на 121193 тыс. руб. и сократилась на 30743 тыс. руб. соответственно.

В силу недостаточной загруженности производства в 2016 г., предприятие не смогло повысить уровень производительности труда работников, так в 2016 году по сравнению с 2015 годом производительность труда снизилась на 720,3 тыс. руб./чел., что связано с снижением выручки на 18889 тыс. руб.

В отчетном году производительность труда увеличилась на 791,3 тыс. руб./чел., о чем свидетельствует рост выручки от продажи на 244072 тыс. руб., прибыли от продажи на 77750 тыс. руб., несмотря на снижение количества персонала на 3%.

Уровень рентабельности отражает эффективность текущих затрат. Рост данного показателя в плановом периоде на 5,62% по отношению к 2016 году свидетельствует об увеличении эффективности текущих затрат, о повышении конкурентоспособности продукции, что говорит об увеличении прибыли на единицу затрат. Анализируя показатель рентабельности за 2015-2016 года, наблюдается снижение этого показателя в 2016 г. на 4,08%, что связано в большей мере с снижением чистой прибыли на 52355 тыс. руб., а также с сокращением выручки от продаж на 18889 тыс. руб.

Рентабельность продаж возросла в отчетном 2017 году на 6,38% и составила 10,99%, когда в 2016 году величина данного показателя составляла 4,61%. Это говорит нам об увеличении конкурентоспособности продукции, спроса на нее. Увеличение данного показателя свидетельствует об увеличении темпов роста выручки. В 2016 году по сравнению с 2015 годом рентабельность продаж сократилась на 4,28% в связи с снижением

показателя чистой прибыли на 52355 тыс. руб. и выручки на 18889 тыс. руб.

2.2. Ликвидность и платежеспособность бухгалтерского баланса

Анализ ликвидности и платежеспособности организации необходимо проводить перед принятием любого важного решения, а также для:

- прогнозирования финансового положения;
- контроля за исполнением обязательств перед контрагентами;
- увеличения доверия со стороны партнеров;
- оценки эффективности использования кредитов.

Проводится анализ ликвидности и платежеспособности по данным баланса. Наличие дополнительной статистической информации только улучшит качество полученных данных. Западные экономисты проводят анализ ликвидности, чтобы выяснить, сможет ли предприятие: быстро погасить все краткосрочные обязательства; вернуть текущие долги вообще; погасить все остальные обязательства. С целью получения ответа на каждый из этих вопросов рассчитывается соответствующий показатель.

Уровень ликвидности бухгалтерского баланса определяется сравнением статей активов, сгруппированных по степени ликвидности, а также и пассивов, сгруппированных по срочности их оплаты. В таблице 3 представлена группировка актива и пассива статей бухгалтерского баланса АО «Гормаш».

Для дальнейшего определения ликвидности необходимо сравнить полученные показатели с нормативными значениями

Нормативные показатели:
$A1 \geq П1$
$A2 \geq П2$

$A3 \geq П3$
$A4 \leq П4$

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

В АО «Гормаш» в 2017 году имеют следующий вид:

$$94812 \geq 94312;$$

$$454349 \geq 10840;$$

$$549217 \geq 24123;$$

$$192083 \leq 1161186.$$

Все неравенства совпадают с нормативными значениями, следовательно, баланс АО «Гормаш» считается абсолютно ликвидным. Проведем более детальный анализ ликвидности и платежеспособности на основе коэффициентов платежеспособности. Оценить полученные коэффициенты ликвидности АО «Гормаш» можно по данным таблицы 4.

1. Коэффициент текущей ликвидности, указывающий на обеспеченность организации средствами для оплаты обязательств на протяжении года и определяемый так:

$$K = (A^1 + A^2 + A^3) / (П^1 + П^2)$$

Нормой является значение в интервале от 1 до 2. Превышение отметки 2 свидетельствует о нерациональности в распределении средств, а коэффициент ниже 1 говорит об их нехватке;

В 2017 году АО «Гормаш» значение коэффициента текущей ликвидности равно: $1098378/94312 = 11,65$, значение превышает нормативное значение и свидетельствует о нерациональном использовании денежных средств организации.

$$\text{В 2016 году } 885695/55871 = 15,85;$$

В 2015 году $862230/86614=9,95$.

Значение коэффициента текущей ликвидности в АО «Гормаш» за исследуемый период очень высокое, но имеет тенденцию к снижению, что говорит об изменениях в лучшую сторону в организации.

2. Коэффициент быстрой ликвидности устанавливает долю обеспечения задолженности ликвидными активами за исключением ТМЦ, и исчисляется по формуле:

$$K = (A^1 + A^2) / (\Pi^1 + \Pi^2)$$

Приемлемым считают показатель в интервале 0,7 - 1,5;

В АО «Гормаш» в 2017 году коэффициент быстрой ликвидности равен: $(94812+453936)/94312=5,82$

В 2016 году $(142758+358865)/55871=8,98$;

В 2015 году $(103949+237672)/86614=3,94$.

Значение этого коэффициента также очень высоко, и свидетельствует о доли финансовых обязательств, которые можно погасить при помощи имеющихся средств и ценных бумаг.

3. Коэффициент абсолютной ликвидности вычисляют, если надо узнать какую часть долгов перед кредиторами компания может покрыть немедленно:

$$K = A^1 / (\Pi^1 + \Pi^2)$$

Стабильное состояние компании этот показатель характеризует, если он не ниже критического уровня 0,2.

В АО «Гормаш» в 2017 году: $94812/94312=1,01$;

В 2016 году $142758/55871=2,56$;

В 2015 году $103949/86614=1,2$.

В АО «Гормаш» коэффициент абсолютной ликвидности выше нормативного значения и говорит о хорошей ситуации в организации, т.е. она может погасить свою задолженность перед кредиторами по их требованию.

4. Совокупное значение ликвидности рассчитывают для определения комплексной оценки платежеспособности предприятия.

$$K = (A^1 + 0,5 \times A^2 + 0,3 \times A^3) / (\Pi^1 + 0,5 \times \Pi^2 + 0,3 \times \Pi^3)$$

Расчет этого значения используют при оценке колебаний финансовой ситуации организации и принимают во внимание при подборе организацией контрагента. Нормальным является значение 1 и выше.

В 2017 году общий коэффициент платежеспособности равен:

$$94812 + 0,5 * 453936 + 0,3 * 549630 / 94312 + 0,5 * 10840 + 0,3 * 34312 = 4,42$$

В 2016 году: $142758 + 0,5 * 358865 + 0,3 * 384072 / 55871 + 0,5 * 10746 + 0,3 * 34134 = 4,65$;

в 2015 году: $103949 + 0,5 * 237626 + 0,3 * 520609 / 86614 + 0,5 * 5131 + 0,3 * 30301 = 3,44$.

Общий показатель ликвидности в АО «Гормаш» в 2015 и 2016 году превышает по величине значение «2», то это означает, что организация ведет малоэффективную политику в области управления оборотными активами. Однако к 2017 году общий показатель имеет значение ниже «2», что говорит о способности организации к управлению своими оборотными активами.

Коэффициент восстановления ликвидности показывает возможность восстановить нормальную текущую ликвидность или же не утратить её. В нашем случае данный показатель соответствует нормативу и составляет 4,99. Из этого следует, что АО «Гормаш» имеет не только достаточный уровень ликвидности, но и может в течение 6 месяцев его повысить.

В целом, благодаря анализу показателей ликвидности, можно сказать, что предприятие АО «Гормаш» является вполне ликвидным и платежеспособным предприятием. Рассматриваемые показатели организации за анализируемый период находились в пределах нормативных значений, и динамика показателей в целом за период 2015-2017 гг. положительна.

Анализ финансового состояния организации осуществляется в большинстве случаев по данным квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, но основополагающим моментом являются данные бухгалтерского баланса.

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, она обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами АО «Гормаш» и, путем их эффективного использования, способствует бесперебойному процессу производства и продажи продукции. Поэтому финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости АО «Гормаш». Финансовая устойчивость характеризуется системой следующих показателей (таблица 5).

Из данных таблицы можно сделать вывод, что АО «Гормаш» финансово устойчиво. Все относительные показатели находятся в пределах нормы, к тому же это состояние фиксируется за весь анализируемый период.

Коэффициент автономии показывает, какая часть активов образуется за счет собственного капитала. Анализ показал, что в течение анализируемых трех лет в АО «Гормаш» наблюдается вполне устойчивое значение коэффициента автономии в пределах нормативного. Данный показатель на 2017 год составил 0,9. Это значение можно объяснить так: 90% имущества организации сформировано из собственных средств. Следовательно, АО «Гормаш» обладает достаточной финансовой устойчивостью.

Коэффициент концентрации заемного капитала определяет, сколько заемного капитала приходится на единицу финансовых ресурсов или же часть заемного капитала в общем размере финансовых ресурсов предприятия. За анализируемый период в АО «Гормаш» значения этого показателя находятся в пределах нормативного и из года в год практически стабильны. В отчетном 2017 году данный показатель составляет 0,1. Чем ниже этот показатель, тем меньшей считается задолженность рассматриваемой организации, тем более устойчивым будет финансовое состояние АО «Гормаш».

Коэффициент финансовой зависимости помогает понять, насколько долго сохранится устойчивость компании в длительной перспективе. Данный

показатель указывает на степень зависимости компании от внешних заимствований. Так как показатель превышает нормативное значение и держится примерно на одном уровне, составляя в 2017 году 1,11, можно сделать вывод о зависимости АО «Гормаш» от внешних денежных средств. Предприятию нужно сделать выводы о своих заемных средствах и, возможно, пока не увеличивать свои долги. Коэффициент текущей задолженности характеризует долю краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала. На протяжении всего периода значение показателя в пределах нормы, и на конец отчетного года коэффициент текущей задолженности составляет 0,08. Это говорит нам о том, что АО «Гормаш» не имеет значительных рисков при взаимодействии с контрагентами, и что организация независима от деятельности партнеров.

Коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала, а также насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования. Динамика коэффициента финансирования АО «Гормаш» соответствует нормативному значению и на конец 2017 года данный показатель равен 8,98. Это подтверждает вывод об увеличении финансовой устойчивости организации, так как собственные средства преобладают над заемными.

Коэффициент финансового левериджа дает возможность понять, сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб. собственного капитала. В АО «Гормаш» коэффициент финансового левериджа в течение всего периода соответствует нормативному значению и в 2017 году составляет 0,11. Это означает, что в организации преобладает в основном собственный капитал, что, конечно же, привлекает инвесторов. Однако доля заемных средств не должна быть очень низкой, потому что это уменьшит долю их собственной прибыли, которую они получают в виде процентов.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами необходим для оценки удовлетворенности структуры баланса и финансовой устойчивости предприятия в целом, Этот показатель используется для

выявления признаков несостоятельности предприятия. Данный коэффициент в АО «Гормаш» в течение всего анализируемого периода имеет положительное значение в связи с преобладанием собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости организации. Так как в конце отчетного 2017 года коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами соответствует нормативному значению и равен 0,88, то структура баланса АО «Гормаш» признается удовлетворительной.

Коэффициент маневренности собственного капитала это индикатор, отражающий, по сути, степень ликвидности финансовых средств, принадлежащих организации. В течение ряда лет, данный показатель немного выше нормативного значения, но достаточно близок к нему, и составляет на конец 2017 года 0,83. Это говорит нам о том, что АО «Гормаш» способно поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Финансовое состояние АО «Гормаш» считается удовлетворительным.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, насколько стабильно положение компании и не грозят ли ей в ближайшем будущем какие-либо финансовые проблемы. По коэффициенту финансовой устойчивости можно судить, сколько у компании долгосрочных и устойчивых источников финансирования хозяйственной деятельности. Данные таблицы показывают, что значение коэффициента финансовой устойчивости АО «Гормаш» соответствует нормативному и равно в отчетном году 0,92. Это свидетельствует о финансовой независимости организации. Кроме того, это говорит о том, что анализируемое предприятие будет оставаться платежеспособным в долгосрочной перспективе.

Коэффициент постоянного актива показывает, какая доля собственных источников средств направляется на покрытие внеоборотных активов, т.е. основной части производственного потенциала предприятия, а также характеризует удельный вес иммобилизованных средств в собственном

капитале. Данный показатель находится в пределах нормативного значения и составляет в 2017 году 0,17. Отсюда вывод, что внеоборотные активы АО «Гормаш» обеспечиваются собственными средствами, следовательно, организация имеет устойчивое финансовое положение.

Тип финансовой устойчивости характеризуется коэффициентом обеспеченности запасов и затрат собственными средствами – результат сопоставления собственных оборотных средств с величиной запасов. Оптимальное условие и индикатор финансового благополучия – превышение собственного оборотного капитала над запасами.

Традиционная формула расчета данного показателя имеет следующий вид:

$$K_{\text{озсс}} = \frac{((\text{СК} + \text{ДО}) - \text{Воб.А})}{\text{Запасы} + \text{затраты}}, \text{ где}$$

СК – собственный капитал,

ДО – долгосрочные обязательства,

Воб.А – внеоборотные активы.

Подставив значения, получим следующий результат:

$$K_{\text{озсс}} = \frac{((1161186 + 24123) - 192083)}{547116} = 1,82$$

Полученное значение говорит о высокой финансовой устойчивости, о значительном преобладании собственного капитала при покрытии запасов, что свидетельствует об абсолютном типе финансовой устойчивости АО «Гормаш».

Таким образом, проведенный анализ финансовой устойчивости за 2015-2017 годы позволяет сделать вывод об удовлетворительном финансовом состоянии АО «Гормаш». В течение анализируемого периода АО «Гормаш» находится в хорошем финансовом состоянии. У организации имеются источники формирования запасов, в основном собственные источники. АО «Гормаш» является полностью платежеспособным и финансово устойчивым, так как ключевой элемент оборотных активов (запасов) обеспечен собственными источниками финансирования.

1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В АО «ГОРМАШ»

2.1. Документальное оформление учета материалов

Правильная и эффективная организация документооборота, своевременное оформление первичных документов является важной частью бухгалтерской работы. Для организаций, имеющих дело с большой номенклатурой материалов и их оформлением, это является особенно актуальным.

Основными функциями первичного учета движения материалов является:

- обоснование правомерности отражения хозяйственных операций на бухгалтерских счетах в учете организации;
- контроль за поступлением, внутренним перемещением и выбытием материалов.

Для учета движения материалов в АО «Гормаш» применяются типовые формы учетной документации, отвечающие установленным требованиям положения по учету материалов.

Согласно требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете», хозяйственные операции, осуществляемые организацией, должны быть оформлены оправдательными документами, служащими основанием для ведения бухгалтерского учета [3].

В организации товарно-материальные ценности могут поступать от посреднических организаций, промышленных организаций, заготовительных организаций, подотчетных лиц, физических лиц, индивидуальных предпринимателей. Основными поставщиками материалов в АО «Гормаш» являются промышленные организации, заготовительные организации и индивидуальные предприниматели.

Унифицированные первичные учетные документы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

Доверенность (форма № М-2) применяются в АО «Гормаш» для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению (приложение 13,14). В документе находят отражение реквизиты: сведения об организации, где указано его полное название, адрес, счет. Инициалы водителя, кому выдана доверенность, его паспортные данные, перечень ТМЦ, подлежащих получению и их количество. Документ подписывает главный бухгалтер и руководитель организации.

Приходный ордер (форма № М-4) применяется в АО «Гормаш» для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки.

Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей (приложение 15,16).

Пример 1. На основании приходного ордера №40 от 21.01.2017 года от АО «ИНТЕХСЕРВИС» на склад материалов 3 участка поступил подшипник 180309 (6309-2 RS), номенклатурный номер материала 0000001920 в количестве 2,0 штук, по цене 293,9 руб. за штуку, общей стоимостью без учета НДС 587,8 руб. сумма НДС составила 105,8 руб. Всего с учетом НДС – 693,6 руб. Документ подписал кладовщик, который принял на ответственное хранение материал.

Акт приемки – сдачи груза составляется при приемке груза, доставленного автомобильным транспортом на склад грузополучателя (приложение 17). В документе указывается: пункты отправления и назначения, наименование груза, оценочная стоимость товара, условия клиента, время прибытия и отправки груза, документ подписывают водитель-экспедитор и принимающая сторона.

Акт о приемке материалов (ф. № М-7) применяется для оформления поступивших материальных ценностей без платежных документов и в случае расхождений (количественных и качественных) с данными сопроводительных документов. Акт составляется комиссией с обязательным участием представителя поставщика или представителя незаинтересованной организации, заведующего складом и представителя отдела снабжения предприятия. Комиссия назначается руководителем предприятия. Составляется акт в двух экземплярах: первый - передается в бухгалтерию предприятия как основание для бухгалтерских записей на счетах и расчета сумм недостач или излишков; второй - поступает в отдел снабжения для предъявления претензий поставщику или сообщения ему о представлении

платежного требования на излишки. Наличие акта исключает выписку приходного ордера.

Приходные документы составляются в день поступления материалов. Приходные ордера, накладные и акты содержат основные реквизиты: наименование поставщика, наименование материалов, их сорт, размер, количество, цену, сумму, подписи лиц, принявших и сдавших материалы.

Лимитно-заборная карта (форма № М-8) применяется в АО «Гормаш» при наличии лимитов отпуска материалов для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада (приложение 18).

Для сокращения количества первичных документов там, где это целесообразно, в АО «Гормаш» оформляют отпуск материалов непосредственно в карточках учета материалов (форма № М-17). В этом случае расходные документы на отпуск материалов не оформляются, а сама операция производится на основании лимитных карт, выписываемых в одном экземпляре, и не имеющих значения бухгалтерских документов. Лимит отпуска можно указать и в самой карточке. Представитель структурного подразделения при получении материалов расписывается непосредственно в карточках учета материалов, а в лимитно-заборной карте расписывается кладовщик.

Карточка учета материалов (форма № М-17) применяется для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру; заполняется на каждый номенклатурный номер материала и ведется материально ответственным лицом (кладовщиком, заведующим складом). Записи в карточке ведут на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции.

Требование - накладная (форма № М-11) применяется в АО «Гормаш»

для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами (приложение 19,20).

Пример 2. Согласно требованию- накладной №292 от 17.02.2017г. с центрального склада АО «Гормаш» через материально-ответственное лицо - главного энергетика Бордаева В.И. ЭРЦ затребовал лист алюминиевый 165 кг, кладовщик отпустил нужное количество материала. Провести операцию разрешил директор по финансам, что отразил подписью.

Исходя из всего вышеизложенного, можно сделать вывод, что первичный учет движения материалов в АО «Гормаш» организован достаточно эффективно, все хозяйственные операции подтверждены первичными документами.

2.2. Синтетический и аналитический учет материалов

Синтетический учет материалов в АО «Гормаш» ведется на счете 10 «Материалы», к которому рабочим планом счетов открыты следующие субсчета (Приложение 11):

- 10/1 «Сырье и материалы»;
- 10/2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали»;
- 10/3 «Топливо»;
- 10/4 «Тара и тарные материалы»;
- 10/5 «Запасные части»;
- 10/6 «Прочие материалы»;
- 10/7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10/8 «Строительные материалы»;
- 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10/10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

10/11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

На активном синтетическом счете 10 «Материалы» учет материальных ценностей ведется по фактической себестоимости. По дебету счета отражается остаток поступление материалов, по кредиту их выбытие. Дебетовое сальдо по счету показывает остаток материальных ценностей на начало или конец периода.

Схема счета 10 «Материалы» представлена на рисунке 1, который сформирован на основании анализа счета 10 за февраль 2016г. (Приложение 23).

Счет 10 «Материалы»

Дебет с кредита счетов	Кредит в дебет счетов
Сн - остаток материалов в местах хранения на начало отчетного периода – 5825363,53 рубля	
43 – принята готовая продукция для собственных нужд организации – 8188,01 рублей; 60 - поступление материалов от поставщиков – 115143,03 рублей.	10 – отражено внутреннее складское перемещение материалов – 58359,53 рубля; 20 - отпуск материалов в производство для выполнения работ – 2186762,42 рублей.
ОДт - стоимость поступивших материалов за отчетный период –	ОКт - фактические расходы материалов, понесенные

123331,04 рубля	организацией за отчетный период – 2245121.95 рублей
Ск - остаток материалов в местах хранения на конец отчетного периода – 3703572,62 рублей	

Рис. 1. Схема счета 10 «Материалы» в АО «Гормаш»

В АО «Гормаш» наряду с материалами заказчиков в организации также выполняются работы с использованием собственных материалов. В этом случае бухгалтерский учет материалов должен вестись отдельно. При передаче сырья или материалов заказчиками в переработку, право собственности на указанное имущество сохраняется за давальцем, АО «Гормаш», как переработчик, не вправе отражать полученное имущество на своем балансе.

Однако же, в учете АО «Гормаш» при поступлении материалов от заказчика делается запись:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Рассмотрим учет материалов по фактической стоимости в журнале хозяйственных операций по счету 10 «Материалы», бухгалтерские проводки представлены в таблице 6.

Таблица 6

Журнал хозяйственных операций по счету 10 «Материалы»

№ п\п	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Оприходованы производственные запасы, поступившие от поставщиков	10	60,76
2	Отражена сумма НДС по поступившим ценностям	19	60,76
3	Оплачена задолженность поставщикам	60,76	51,52
4	Отражена расходы по заготовке производственных запасов	10	70,60,76 и др.

5	Оприходованы отходы из основного и вспомогательного производства	10	20,23
6	Оприходованы материалы, полученные от ликвидации основных средств	10	91
7	Получены безвозмездно от других организаций материальные ценности	10	98
8	Списаны по плановой себестоимости материалы, отпущенные на капитальные вложения, основное и вспомогательное производства, расходы будущих периодов, расходы на продажу	08,20,23,97,44	10
9	Списаны материалы на непроизводственные нужды	91,29	10
10	Реализованы материалы	91	10
11	Начислен НДС, приходящийся на реализованный материал	91	68
12	Переданы безвозмездно материальные ценности	91	10
13	Списан финансовый результат от безвозмездной передачи	99	91

Согласно п. 156 Методических рекомендациям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, под давальческими материалами понимаются «материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции». Аналитический учет давальческих материалов ведется в разрезе заказчиков, наименований материалов, количества и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции) [13].

При поступлении материалов от поставщиков (юридических или физических лиц) в учете АО «Гормаш» делается запись:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При поступлении запасных частей через подотчетное лицо в бухгалтерском учете делается запись:

Дебет 10/5 «Запасные части»

Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Списание материалов в производство в АО «Гормаш» осуществляется на основании лимитно-заборных карт, актов о списании материальных ценностей, ведомости на выдачу спецодежды по себестоимости единицы (Приложение 18).

При отпуске топлива на производственные нужды организации в учете делается бухгалтерская проводка:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 10/5 «Запасные части».

Пример: 03.02.2016 было отпущено ряд запасных частей на ремонт двигателей агрегатов (приложение 18).

Аналитический учет материалов может осуществляться одним из методов: с использованием оборотных ведомостей или сальдовым методом. При использовании оборотных ведомостей применяют два варианта учета материалов. При первом варианте на каждый вид и сорт материалов в бухгалтерии заводятся карточки аналитического учета, в которые записываются операции по поступлению и расходованию материалов на основании первичных документов. Такие карточки отличаются от карточек складского учета тем, что в них ведут учет материалов в натуральном и в стоимостном выражении. В конце месяца по итоговым данным всех карточек составляются количественно-суммовые оборотные ведомости материалов по местам их нахождения. В каждой оборотной ведомости выводятся итоговые суммы по каждой странице, по группам материалов, по субсчетам, по синтетическим счетам и общий итог по складу или подразделению.

На основе указанных оборотных ведомостей составляется сводная оборотная ведомость, в которую переносятся итоги указанных выше оборотных ведомостей. Сводные оборотные ведомости сверяют с данными синтетического учета.

При втором варианте все приходные и расходные документы группируют по номенклатурным номерам, и в конце месяца подсчитанные по документам итоговые данные о поступлении и расходе каждого вида

материалов записывают в оборотные ведомости, составляемые в натуральном и денежном выражении по каждому складу отдельно в разрезе соответствующих синтетических счетов и субсчетов. На основании указанных оборотных ведомостей составляются сводные оборотные ведомости. В данном случае трудоемкость учета материалов существенно уменьшается, так как отпадает необходимость ведения карточек аналитического учета. Но в то же время учет остается громоздким, поскольку в оборотную ведомость необходимо записывать множество номенклатурных номеров материалов.

В АО «Гормаш» применяется сальдовый метод учета материалов, при котором в бухгалтерии не дублируется складской сортовой учет ни в отдельных карточках аналитического учета, ни в оборотных ведомостях, а используются карточки складского учета материалов, ведущиеся на складах, в качестве регистров аналитического учета.

Ежедневно или в другие установленные сроки (как правило, не реже одного раза в неделю) бухгалтер проверяет правильность произведенных материально-ответственным лицом (кладовщиком) записей в карточках складского учета и подтверждает их своей подписью на самих карточках. В конце месяца заведующий складом или бухгалтер переносит количественные данные об остатках на первое число месяца по каждому номенклатурному номеру материалов из карточек складского учета в ведомость (без оборотов прихода и расхода). После проверки и визирования бухгалтером ведомость передается в бухгалтерию, где уже остатки материалов таксируют по учетным ценам и выводятся их итоги по отдельным учетным группам материалов и в целом по складу.

На основании указанных сальдовых ведомостей составляют: сводную сальдовую ведомость, в которую переносят итоги сальдовых ведомостей складов и подразделений по группам материалов, по субсчетам, синтетическим счетам, складам, подразделениям. Сальдовые ведомости и

сводные сальдовые ведомости ежемесячно сверяются с данными синтетического учета материалов (Приложение 21).

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» в АО «Гормаш» 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.

В конце отчетного месяца данные из документа «Анализ счета» (приложение 23) переносят в Главную книгу.

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

3.3. Учет наличия и сохранности материалов

АО «Гормаш» 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 «Гормаш»

издает приказ на проведение инвентаризации, в котором указывает причину ее проведения, 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, осуществляют свою работу на основании договора о материальной ответственности (приложение 24), 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.

Инвентаризационная 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 «Гормаш» 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 (приложение 25).

Наименования инвентаризуемых 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 2017 года в АО «Гормаш» на основании инвентаризационной описи недостача материальных ценностей не выявлена.

Для отражения результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей, готовой продукции и прочих материальных ценностей, по которым выявлены отклонения от данных учета в АО «Гормаш» 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 «Гормаш» по результатам инвентаризации делают следующие записи, если выявлена недостача:

1. Выявлена недостача

Дебет 94 Кредит 10

2. Недостача отнесена на виновное лицо

Дебет 73/2 Кредит 94

3. Погашена задолженность из заработной платы

Дебет 70 Кредит 73/2

Если выявлен излишек материалов:

Дебет 10 Кредит 91/1.

Рассмотрев порядок проведения инвентаризации в АО «Гормаш» выявили, что никаких отклонений в учете ведения материалов не выявлено, это свидетельствует о формальном проведении инвентаризации в организации.

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

Акционерное общество «Гормаш» - это современное машиностроительное предприятие, динамично развивающееся на основе передовых управленческих технологий - процессного управления и системы менеджмента качества. На предприятии особое значение придается качеству, как основе конкурентоспособности выпускаемой продукции.

На сегодняшний день АО «Гормаш» специализируется на следующих направлениях производственной деятельности:

Изготовление бурового инструмента для предприятий добывающей промышленности;

Изготовление спецавтотранспорта для открытых горных разработок на базе выпускаемых отечественных и импортных автомобилей;

Капитальный ремонт двигателей, агрегатов и других узлов большегрузного карьерного транспорта;

Изготовление и реставрация запасных частей для карьерного транспорта.

Акционерное общество «Гормаш» является юридическим лицом, созданным в соответствии с российским законодательством без ограничения срока деятельности и свою деятельность осуществляет на основании Устава.

Для предприятия АО «Гормаш» присуща линейно-функциональная организационная структура.

Основные экономические показатели АО «Гормаш» показали, что выручка от продажи продукции в 2016 году снизилась по сравнению с 2015 годом на 18889 тыс. руб. Сравнивая показатель выручки 2016 года с показателем выручки 2017 года, получаем увеличение данного показателя в 2017 году на 244072 тыс.руб. (20,6%).

Себестоимость проданной продукции в 2016 году увеличилась по сравнению с 2015 годом на 2,5% или 23623 тыс. руб. На конец отчетного года себестоимость проданной продукции увеличилась на 153651 тыс. руб.

(15,7%). Данные изменения связаны с ценой на сырье и материалы, с затратами на производство.

Прибыль от продаж в 2016 году по отношению к 2015 году снизилась на 36669 тыс. руб. (28,8%), что связано с ростом коммерческих расходов и управленческих расходов. На снижение прибыли от продаж повлияли объем проданной продукции, снижение валовой прибыли на 42512 тыс. руб., на что повлияло снижение выручки на 18889 тыс. руб. К концу отчетного 2017 года наблюдается увеличение прибыли от продаж 77750 тыс. руб. (85,9%) по сравнению с 2016 годом, что связано с увеличением объема проданной продукции, с ростом валовой прибыли 90421 тыс. руб., и, соответственно, наблюдается увеличение выручки на 244072 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2016 г. уменьшилась на 16292 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, наряду с этим фондоотдача основных средств возросла на 0,29 руб., что говорит о том, что в организации нет нужды в новых основных средствах, а фондоемкость уменьшилась на 0,01 руб.; в 2017 году по отношению к 2016 г. среднегодовая стоимость уменьшилась на 26700 тыс. руб. За счет этого растет и фондоотдача основных средств на 1,99 руб., а показатель фондоемкости сократился на 0,05 руб. В 2017 году по сравнению с 2016 годом показатель среднегодовой дебиторской задолженности возрос на 95071 тыс. рублей или на 26,5%, а показатель кредиторской задолженности увеличился на 38441 тыс. руб., когда в 2016 году по отношению к 2015 году величина данного показателя увеличилась на 121193 тыс. руб. и сократилась на 30743 тыс. руб. соответственно.

В силу недостаточной загруженности производства в 2016 г., предприятие не смогло повысить уровень производительности труда работников, так в 2016 году по сравнению с 2015 годом производительность труда снизилась на 720,3 тыс. руб./чел., что связано с снижением выручки на 18889 тыс. руб. В отчетном году производительность труда увеличилась на 791,3 тыс. руб./чел., о чем свидетельствует рост выручки от продажи на

244072 тыс. руб., прибыли от продажи на 77750 тыс. руб., несмотря на снижение количества персонала на 3%.

Уровень рентабельности отражает эффективность текущих затрат. Рост данного показателя в плановом периоде на 5,62% по отношению к 2016 году свидетельствует об увеличении эффективности текущих затрат, о повышении конкурентоспособности продукции, что говорит об увеличении прибыли на единицу затрат. Анализирую показатель рентабельности за 2015-2016 года, наблюдается снижение этого показателя в 2016 г. на 4,08%, что связано в большей мере с снижением чистой прибыли на 52355 тыс. руб., а также с сокращением выручки от продаж на 18889 тыс. руб.

Рентабельность продаж возросла в отчетном 2017 году на 6,38% и составила 10,99%, когда в 2016 году величина данного показателя составляла 4,61%. Это говорит нам об увеличении конкурентоспособности продукции, спроса на нее. Увеличение данного показателя свидетельствует об увеличении темпов роста выручки. В 2016 году по сравнению с 2015 годом рентабельность продаж сократилась на 4,28% в связи с снижением показателя чистой прибыли на 52355 тыс. руб. и выручки на 18889 тыс. руб.

Анализ ликвидности и платежеспособности организации необходимо проводить перед принятием любого важного решения, а также для:

- прогнозирования финансового положения;

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются четыре неравенства: Все неравенства совпадают с нормативными значениями, следовательно, баланс АО «Гормаш» считается абсолютно ликвидным.

Общий показатель ликвидности в АО «Гормаш» в 2015 - 2017 году превышает по величине значение «2», то это означает, что организация ведет малоэффективную политику в области управления оборотными активами.

В целом, благодаря анализу показателей ликвидности, можно сказать, что предприятие АО «Гормаш» является вполне ликвидным и платежеспособным предприятием. Рассматриваемые показатели организации за анализируемый период находились в пределах нормативных значений, и

динамика показателей в целом за период 2015-2017гг. положительна.

Анализ финансового состояния организации осуществляется в большинстве случаев по данным квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, но основополагающим моментом являются данные бухгалтерского баланса.

АО «Гормаш» финансово устойчиво. Все относительные показатели находятся в пределах нормы, к тому же это состояние фиксируется за весь анализируемый период.

Коэффициент автономии показывает, какая часть активов образуется за счет собственного капитала. Анализ показал, что в течение анализируемых трех лет в АО «Гормаш» наблюдается вполне устойчивое значение коэффициента автономии в пределах нормативного. Данный показатель на 2017 год составил 0,9. Это значение можно объяснить так: 90% имущества организации сформировано из собственных средств. Следовательно, АО «Гормаш» обладает достаточной финансовой устойчивостью.

Коэффициент концентрации заемного капитала определяет сколько заемного капитала приходится на единицу финансовых ресурсов или же часть заемного капитала в общем размере финансовых ресурсов предприятия. За анализируемый период в АО «Гормаш» значения этого показателя находятся в пределах нормативного и из года в год практически стабильны. В отчетном 2017 году данный показатель составляет 0,1. Чем ниже этот показатель, тем меньшей считается задолженность рассматриваемой организации, тем более устойчивым будет финансовое состояние АО «Гормаш».

Коэффициент финансовой зависимости помогает понять, насколько долго сохранится устойчивость компании в длительной перспективе. Данный показатель указывает на степень зависимости компании от внешних заимствований. Так как показатель превышает нормативное значение и держится примерно на одном уровне, составляя в 2017 году 1,11, можно сделать вывод о зависимости АО «Гормаш» от внешних денежных средств.

Предприятию нужно сделать выводы о своих заемных средствах и, возможно, пока не увеличивать свои долги. Коэффициент текущей задолженности характеризует долю краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала. На протяжении всего периода значение показателя в пределах нормы, и на конец отчетного года коэффициент текущей задолженности составляет 0,08. Это говорит нам о том, что АО «Гормаш» не имеет значительных рисков при взаимодействии с контрагентами, и что организация независима от деятельности партнеров.

Коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала, а также насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования. Динамика коэффициента финансирования АО «Гормаш» соответствует нормативному значению и на конец 2017 года данный показатель равен 8,98. Это подтверждает вывод об увеличении финансовой устойчивости организации, так как собственные средства преобладают над заемными.

Коэффициент финансового левериджа дает возможность понять, сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб. собственного капитала. В АО «Гормаш» коэффициент финансового левериджа в течение всего периода соответствует нормативному значению и в 2017 году составляет 0,11. Это означает, что в организации преобладает в основном собственный капитал, что, конечно же, привлекает инвесторов. Однако доля заемных средств не должна быть очень низкой, потому что это уменьшит долю их собственной прибыли, которую они получают в виде процентов.

Коэффициент маневренности собственного капитала это индикатор, отражающий, по сути, степень ликвидности финансовых средств, принадлежащих организации. В течение ряда лет, данный показатель немного выше нормативного значения, но достаточно близок к нему, и составляет на конец 2017 года 0,83. Это говорит нам о том, что АО «Гормаш» способно поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных

источников. Финансовое состояние АО «Гормаш» считается удовлетворительным.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, насколько стабильно положение компании и не грозят ли ей в ближайшем будущем какие-либо финансовые проблемы. По коэффициенту финансовой устойчивости можно судить, сколько у компании долгосрочных и устойчивых источников финансирования хозяйственной деятельности. Данные таблицы показывают, что значение коэффициента финансовой устойчивости АО «Гормаш» соответствует нормативному и равно в отчетном году 0,92. Это свидетельствует о финансовой независимости организации. Кроме того, это говорит о том, что анализируемое предприятие будет оставаться платежеспособным в долгосрочной перспективе.

Таким образом, проведенный анализ финансовой устойчивости за 2015-2017 годы позволяет сделать вывод об удовлетворительном финансовом состоянии АО «Гормаш». В течение анализируемого периода АО «Гормаш» находится в хорошем финансовом состоянии. У организации имеются источники формирования запасов, в основном собственные источники. АО «Гормаш» является полностью платежеспособным и финансово устойчивым, так как ключевой элемент оборотных активов (запасов) обеспечен собственными источниками финансирования.

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.

Основными функциями первичного учета движения материалов является:

- обоснование правомерности отражения хозяйственных операций на бухгалтерских счетах в учете организации;
- контроль за поступлением, внутренним перемещением и выбытием материалов.

Для учета движения материалов в АО «Гормаш» применяются типовые формы учетной документации, отвечающие установленным требованиям положения по учету материалов.

Первичный учет движения материалов в АО «Гормаш» организован достаточно эффективно, все хозяйственные операции подтверждены первичными документами.

Синтетический учет материалов в АО «Гормаш» ведется на счете 10 «Материалы», к которому рабочим планом счетов открыты следующие субсчета:

- 10/1 «Сырье и материалы»;
- 10/2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали»;
- 10/3 «Топливо»;
- 10/4 «Тара и тарные материалы»;
- 10/5 «Запасные части»;
- 10/6 «Прочие материалы»;
- 10/7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10/8 «Строительные материалы»;
- 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10/10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10/11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» в АО «Гормаш» ведут в карточке счета 10. В конце отчетного месяца данные из документа «Анализ счета» переносят в Главную книгу.

Ведение аналитического учета и синтетического учета материалов в АО «Гормаш» в целом соответствует требованиям, установленным законодательством.

АО «Гормаш» периодически проводит инвентаризацию товарно-материальных ценностей (ТМЦ). Инвентаризации подвергаются все материалы, имеющиеся у предприятия.

Рассмотрев порядок проведения инвентаризации в АО «Гормаш» выявили, что никаких отклонений в учете ведения материалов не выявлено, это свидетельствует о формальном проведении инвентаризации в организации.

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 ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (ред. от 01.09.2013г.) // <http://www.consultant.ru>

2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый Кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] Часть 2. Федеральный закон от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ. (в ред. от 05.04.2016 №99-ФЗ). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

3. Российская Федерация. Федеральный закон. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

4. Российская Федерация. Федеральный закон. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: от 30.12.2008г. № 307-ФЗ (в ред. от 01.12.2014г. №403-ФЗ) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

5. Российская Федерация. Правительство РФ. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Постановление правительства от 23.09.2002 №696 (в ред. от 22.12.2011г.) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

6. Российская Федерация. Правительство РФ. О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 №814 (в ред. от 26.03.2014) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №

34н (в ред. от 24.12.2010г.) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н (в ред. от 06.04.2015г.) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

9. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 9.06.2001 №44н (в ред. от 25.10.2010 № 132н). – <http://www.consultant.ru>

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (в ред. от 06.04.2015) – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

11. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

12. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (в ред. от 08.11.2010) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

13. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28.12.2001 №119н (в ред. от 24.12.2010 №186н) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

14. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 26.12.2002 №135н (в ред. от 24.12.2010) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

15. Международный стандарт финансовой отчетности 2 «Запасы» [Электронный ресурс]: введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 25.11.2011 №160н (в ред. от 02.04.2013г.) Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

16. Афлятова К.Л. [Проблемы и развитие учета товарно-материальных ценностей](#) [Текст]//[Инновационное развитие экономики](#). - 2014. - [№ 3 \(20\)](#). - С. 129-134.

17. Бакаев А.С., Безруков П.С., Врублевский Н.Д. и др.; Под ред. П.С. Безруких Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник. - 6-е издание переработанное и дополненное, - М. -Изд-во «Бухгалтерский учет». - 2016г. – 677с.

18. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов [Текст] / Бархатов А.П. // Бухгалтерский учет. – 2015. - №1. – с.11-17

19. Битюкова Т.А. Аудит [Текст]: Учебное пособие для вузов. – Издательство «Юрайт». – 2014. – 344с.

20. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) [Текст]: Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.

21. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]/: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.

22. Герасимова А.К., Скапенкер М.С. Материальные запасы: вопросов больше чем ответов [Текст] // Управленческий учет. – 2013. - №11. – с.22-24
23. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: в помощь финансовому директору, главному бухгалтеру, бухгалтеру [Текст]: И.Е.Глушков. - Новосибирск: Экор-книга, 2014. - 943 с.
24. Гомола А.И. Бухгалтерский учет [Текст]/ Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. – М.: Academia – 2013. – с. 480
25. Данилевский Ю.А. особенности совершения операций с товарно-материальными ценностями [Текст] //Главбух.- 2013.- №9. – с. 14-18
26. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: Учебное пособие для бакалавров. – Издательство «Юрайт». - 2014. - 322с.
27. Зиянгирова Р.В., Сайфутдинова Л.Р. [Аудит учета материально-производственных запасов](#) [Текст]//В сборнике: [Бухгалтерский учет, анализ и аудит](#) Материалы II Всероссийской студенческой конференции. - 2018. - С. 139-143.
28. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебное пособие для вузов / А. В. Зонова, Л. А. Адамайтис.– Инфра-М, 2014. – 575 с.
29. Карагод В. С. Аудит. Теория и практика [Текст]: Учебник/В. С. Карагод. – М.: Юрайт, 2014. – 672 с.
30. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: Учебник/ Кондраков Н.П. – 3-е изд. – М.: Проспект – 2015. – с. 496
31. Кондраков Н.П. Упрощенная система налогообложения [Текст]: учебное пособие/ Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. – М.: Проспект – 2014. – с. 270
32. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет [Текст]:/ Учебник / Лебедева Е.М. – М.: Academia – 2013. – с. 304

33. Лебедева Е.М. Аудит [Текст]: Учебник / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2013. — 176 с.
34. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: Учебное пособие / Э.А. Маркарьян. - М.: КноРус, 2014. - 550 с.
35. Мамаева, Г.Н. Методика аудиторской проверки затрат на производство продукции (работ, услуг) [Текст]: Г.Н. Магамаева // Аудиторские ведомости. – 2015. – № 12. – С.6-11
36. Морозова М.П. Покупка и продажа МПЗ [Текст] //Финансовые и бухгалтерские консультации.- 2015. - №6. – с.21-27
37. Наконечная М.А. Учет МПЗ в соответствии с РСБУ и МСФО [Текст] // [Вестник магистратуры](#). - 2014. - [№ 11-2 \(38\)](#). С. 21-23.
38. Нечитайло А.И. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров [Текст]/ Нечитайло А.И., Фомина Л.Ф.– М.: Феникс–2014.– с. 512
39. Палий, В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов [Текст]: Учебник/ В.Ф.Палий.– М.: ИНФРА-М, 2015.– 279 с.
40. Полубелова М.В., Шефер А.А. [Организация учета материалов](#) [Текст] // [Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики](#). - 2014. - [№ 13](#). - С. 116-120.
41. Рогуленко Т.М. Аудит [Текст]: Учебник/Т.М. Рогуленко. – М.: КноРус, 2014. — 432 с.
42. Сумин П.П. Аудит производственных запасов [Текст] // Финансовые и бухгалтерские консультации.- 2014. - №4. – с.5-10
43. Усманова А.М. [Проблемы аудита материально-производственных запасов \(МПЗ\)](#) [Текст] // [Проблемы современной экономики \(Новосибирск\)](#). - 2013. - [№ 14](#). - С. 127-131.
44. Уткина С.А. Составление бухгалтерских проводок в организациях разных отраслей [Текст]/ Уткина С.А., Турсина Е.А. – М.: Феникс – 2014. – с. 240

45. Фаязова С.И. [Особенности учета материалов согласно РСБУ и МСФО](#) [Текст] // [Экономика. Бизнес. Банки](#). - 2016. - Т. 2. - С. 64-79.

46. Федоренко И.В. Аудит [Текст]: И.В. Федоренко. – М.: Инфра-М, 2013. — 272 с.

47. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.