

	2
<b>х запасов.....</b>	<b>6</b>
1.1. Экономическая сущность производственных запасов и их классификация.....	6
1. 2. Методы стоимостной оценки производственных запасов в регистрах бухгалтерского учёта.....	12
1. 3. Нормативно – правовое регулирование учета производственных запасов в РФ.....	21
<b>Глава 2. Учёт производственных запасов на складах и в бухгалтерии в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП»: организация и особенности.....</b>	<b>27</b>
2.1. Финансово–экономическая характеристика ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП». .	27
2.2. Документальное оформление операций с производственными запасами и порядок их учета в местах хранения.....	43
2.3. Организация синтетического и аналитического учета запасов в бухгалтерии.....	51
2.4. Направления совершенствования учета производственных запасов на ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП».....	60
<b>Заключение.....</b>	<b>67</b>
<b>Список использованной литературы.....</b>	<b>71</b>

## **ВВЕДЕНИЕ**

Запасы являются необходимой составляющей деятельности любой организации. Ни одно предприятие в сфере производства не может обойтись без них. Производственные запасы являются основной составляющей себестоимости готовой продукции и, соответственно, влияют на размер прибыли предприятия. Именно поэтому учету и оценке запасов следует уделять особое внимание.

Проблемы учета производственных запасов в условиях реформирования экономики приобретают особую актуальность в связи с необходимостью получения точной и достоверной информации. Система их учета, складывающаяся годами, не удовлетворяет растущие потребности рынка, поскольку постоянно значительно расширяется круг операций, проводимых с запасами.

Учет поступления и движения материалов является актуальным, ведь их эффективное использование приведет к уменьшению затрат, себестоимости продукции, повышению рентабельности, материального и финансового положения организации.

Хорошо построенный, должным образом организованный учет производственных запасов, то есть качественная осведомленность об их наличии и движении, имеет существенное значение в управлении производственной деятельностью каждого предприятия. Поэтому сегодня объективно возникли условия для пересмотра существующей практики организации учета запасов на складах и в бухгалтерии.

Аналитическое исследование производственных запасов актуально и имеет практическое значение. При анализе материальных запасов предприятия исследуется движение материалов, их оценка, а также правильное отражение в регистрах бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Целью дипломной работы является исследование теоретических и практических аспектов учета производственных запасов на складах и в бухгалтерии.

Чтобы достичь поставленную цель, автором были решены следующие задачи:

- рассмотрены теоретические особенности материально-производственных запасов как объекта учета;
- проанализирована нормативная база и специальная литература по вопросам учёта производственных запасов;
- изучена практика учёта материалов на складах и в бухгалтерии на примере ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП»;
- определены направления совершенствования организации и учёта производственных запасов в исследуемой организации.

Предметом исследования являются теоретические, методологические и практические аспекты учета производственных запасов на складах и в бухгалтерии.

Объектом исследования выбран ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП», в котором есть возможности для освещения исследуемых в работе вопросов по организации учета запасов на складах и в бухгалтерии.

Информационной и правовой базой исследования являются законодательные и нормативные акты, регламентирующие учет производственных запасов, методические материалы, тематические статьи, данные сети Интернет, а также финансовая отчётность исследуемой организации.

Степень изученности проблемы. Вопросы анализа материально-производственных запасов получили широкое развитие в отечественной и

зарубежной литературе. Большой вклад в разработку методических основ анализа запасов внесли ученые О.А. Агеева, Ю.А. Бабаев, М.И. Баканов, С.Б. Барнгольц, Л.Е. Басовский, Т.Б. Бердникова, В.М. Богаченко, Л.Т. Гиляровская, А.И. Гинзбург, И.М. Дмитриева, Д. А. Ендовицкий, О.Е. Качкова, В.В. Ковалев, Е.И. Костюкова, Н.П. Кондраков, Н.П. Любушин, Э.А. Маркарьян, М.В. Мельник, Л.В. Попова, Ж. Ришар, Г.В. Савицкая, Н.Г. Сапожникова, К. Хеддервик, А.Д. Шеремет и многие другие ученые.

Результаты исследований, раскрывающих специфику управления материально-производственными запасами, приведены в работах И.А. Баева, А.В. Башариной, А.Г. Бутрина, Н.Л. Зайцева, В.М. Каточкова, М.Р. Линдерса, С.Р. Микитьянца, Л.Б. Миротина, А.М. Невелева, В.Е. Николайчука, А.И. Семененко, В.И. Сергеева, Д. Уотерса, Х.Е. Фирона и других отечественных и зарубежных авторов.

Вопросы организации бухгалтерского учета производственных запасов в российской и зарубежной практике бухгалтерского учета рассмотрены в трудах А. Барабанова, М.А. Бахрушиной, В.М. Волкового, М.А. Гольцберга, Л.В. Горбатовой, К. Друри, И.Б. Ланиной, Е.В. Лаховой, С.А. Николаевой, Я.В. Соколова, О.В. Соловьевой, Л.В. Сотниковой, Р.З. Тумасяна и других авторов.

Выбор данной темы исследования обусловлен тем, что данные учета должны обеспечивать возможность принятия управленческих решений по производственным запасам, а это возможно лишь при условии правильного ведения их учета.

Практическое значение полученных результатов заключается в том, что реализация выводов и предложений будет способствовать повышению эффективности бухгалтерского и складского учета производственных запасов в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП».

Исследовательская работа состоит из введения, 2-х глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, определены цель, задачи, объект и предмет исследования.

В первой главе дипломной работы – «Теоретические аспекты учёта производственных запасов» – раскрыты экономическая сущность производственных запасов, дана детальная классификация запасов, представлены методы их оценки, проанализирована нормативная база по вопросам учёта производственных запасов.

Во второй главе – «Учёт производственных запасов на складах и в бухгалтерии в ОАО «Московский радиозавод «Темп»: организация и особенности» – рассмотрен порядок ведения учета запасов на исследуемом предприятии.

Сначала была дана экономическая характеристика организации, изучено документальное оформление операций с производственными запасами и порядок их учета в местах хранения, затем рассмотрена организация синтетического и аналитического учета производственных запасов. На основе изученных материалов были сформулированы пути совершенствования порядка ведения учета запасов в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП».

В заключении сформированы выводы и предложения по результатам исследования.

В приложениях представлены таблицы, образцы документов, необходимые для ведения учета запасов на складах и в бухгалтерии.

# ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

## 1.1. Экономическая сущность производственных запасов и их классификация

Для осуществления производственно-хозяйственной деятельности предприятиями всех форм собственности и отраслей экономики используются материально–производственные запасы, которые являются, как правило, наиболее важной и значительной частью активов организации. Они занимают особое место в составе имущества и доминирующие позиции в структуре затрат предприятий различных сфер деятельности.

От правильности ведения учета запасов зависит достоверность данных о полученной организацией прибыли и сохранности самих запасов. Этот учет хоть и не сложный, но, как правило, очень трудоемкий, поскольку в состав запасов могут входить сотни, а иногда и тысячи видов наименований, за каждым из которых для обеспечения качественного учёта следует вести аналитический учет.

В методической литературе встречается много различных понятий, связанных с запасами, однако следует понимать, что каждое из них имеет собственное толкование.

Так, в одних учебниках часто применяется понятие «производственные запасы», в других используют понятие «материалы», хотя под ними понимают всю группу производственных запасов. Некоторые авторы при определении понятия «материальные оборотные активы» применяют термин «ценности». Однако, понятие «ценность» является описательной категорией, признаком, качественным показателем, характеризующим запасы как экономические

элементы, которые имеют пользу для их владельца и могут принести ему экономические выгоды.

По результатам проведенных автором исследований установлено, что не существует определенности относительно трактовки термина «производственные запасы» в трудах ученых–экономистов. Так, в экономической литературе, изданной на территории бывшего Советского Союза, производственные запасы определяются как материальные ресурсы или как предметы труда, причем в одних источниках указано, что они не должны быть задействованы в процессе производства, а в других - они участвуют в процессе создания материальных благ.

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» к материально–производственным запасам относятся следующие активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары; используемые для управленческих нужд организации [6, с.3].

На основании п. 5 ПБУ 6/01 к запасам в соответствии с учетной политикой организации могут быть также отнесены активы, выполняющие условия п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью менее 40 000 руб. за единицу [7, с.3].

Схематично состав материально-производственных запасов представлен на рисунке 1.

Рисунок 1 Состав материально-производственных запасов [16, с.236]

В процессе исследования, на базе критической оценки содержания научной литературы автором был сделан вывод, что самое оптимальное определение термина «производственные запасы» было дано в ПБУ 5/01 «Учёт

материально–производственных запасов». Это определение логично и наиболее близко к международным стандартам финансовой отчётности.

Этой точки зрения придерживается большинство авторов, занимавшихся исследованием данного вопроса, и в своих трудах дают именно такое определение. Среди них такие отечественные ученые как Ю. А. Бабаев, И. М. Дмитриева, А. Д. Шеремет, В. М. Богаченко и другие.

Однако некоторые ученые дают свое определение данной категории. Так в работах Н. П. Кондракова под производственными запасами понимают различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе [24, с.207].

В учебнике О. А. Агеевой даётся следующее понятие: материалы являются частью материально-производственных запасов и представляют собой предметы труда, которые используются для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг [15, с.184].

Т. В. Федосова считает, что производственные запасы представляют собой совокупность предметов труда, используемых в производственном процессе.

В экономико-математическом словаре Л. И. Лопатникова дается следующее определение: производственные запасы – материальные ценности, оборотные средства в виде предметов труда, предназначенных для переработки или использования в производстве в качестве материальной основы готовой продукции, выполнения работ, либо для хозяйственных нужд.

ПБУ 5/01 не применяется в отношении активов, характеризующихся как «незавершённое производство», а также активов, используемых в производственных и управленческих целях в течение периода, превышающего 12 месяцев [23, с.131].

Запасы относятся к оборотным активам, так как они могут быть преобразованы в денежные средства в течение года или одного операционного цикла [29, с.99].



Основная часть производственных запасов однократно используется в каждом производственном цикле и полностью переносит свою стоимость на созданный продукт [21, с.252].

Запасы признаются активом, если существует вероятность того, что предприятие получит в будущем экономические выгоды, связанные с их использованием, и когда их стоимость может быть достоверно определена.

Организация включает в состав запасов:

- Собственные запасы, находящиеся на складах, в магазинах, производственных цехах, которые полностью им контролируются;
- Собственные запасы, находящиеся на складах, контроль над которыми ограничен;
- Запасы в пути, по которым по условиям заключенных договоров предприятию перешло право собственности;
- Неотфактурованные поставки.

Не включаются в состав запасов:

- Материалы, принятые на переработку;
- Материальные ценности, принятые на ответственное хранение;
- Товары на комиссии;
- Материальные ценности, полученные по договорам хранения;
- Материальные ценности, полученные в доверительное управление;
- Предоплата за материальные ценности (в таком случае возникает задолженность поставщика перед предприятием).

Классификация каждого запаса – очень важный момент, поскольку от ее правильности будет зависеть правильность использования этого запаса, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

По характеру владения все материальные ресурсы подразделяются на ресурсы, принадлежащие организации по праву собственности, и не принадлежащие ей по такому праву.

К принадлежащим организации ресурсам относятся приобретённые, изготовленные или полученные в иной форме ценности. В их состав входят: ценности, находящиеся в пути, если к организации в соответствии с договором о поставке перешло право собственности на них; материалы, принадлежащие организации, но переданные другим юридическим лицам в переработку или на реализацию (включая сданные на условиях комиссии – до перехода права собственности на них к покупателю); ценности, принадлежащие организации, учитываемые в залоге (как находящиеся на собственном складе, так и переданные на хранение залогополучателю). Все материальные ресурсы, принадлежащие организации по праву собственности, учитываются на балансовых счетах.

К материальным ресурсам, не принадлежащим организации по праву собственности или иному аналогичному праву, но по условиям договора находящимся у неё, относятся: материалы, принятые на ответственное хранение; материалы, принятые в переработку; ценности, принятые от других юридических лиц для реализации на условиях комиссии (консигнации). Материальные ресурсы, не принадлежащие организации по праву собственности, учитываются на забалансовых счетах.

По функциональной роли производственные запасы могут подразделяться на группы: сырьё, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, строительные и прочие материалы, запасные части, тара и тарные материалы, инвентарь,

хозяйственные принадлежности, специальная одежда и специальная оснастка, возвратные отходы производства [20, с.150].

Помимо названных признаков, материалы можно классифицировать по техническим свойствам и делить на группы: трубы, чёрные и цветные металлы, прокат и др. [24, с.208].

Указанные классификации производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учета, а также составления статистического отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно-эксплуатационной деятельности.

Основопологающая классификация запасов заложена в законодательстве, а именно в Плате счетов бухгалтерского учёта [12]. Поэтому, по мнению автора, целесообразно было бы остановиться подробнее на этой классификации (Приложение 1).

Как уже отмечалось ранее, в состав используемых организацией запасов могут входить тысячи наименований материалов. Для формирования полной и достоверной информации о запасах организации имеют право самостоятельно выбирать единицу бухгалтерского учёта производственных запасов. В зависимости от характера материалов, порядка их приобретения и использования это может быть номенклатурный номер, однородная группа, партия и т.п. [18, с.78].

Огромное многообразие используемых в производстве сырья и материалов не позволяет создать их единую кодификацию, хотя рекомендации о порядке присвоения многоурядных номеров в экономической литературе присутствуют [21, с.132].

Единица учёта запасов указывается во всех документах, которыми оформляется их движение, что предотвращает случаи пересортицы (т.е. ошибочного оприходования или списания вместо одних материалов других), а

также является обязательным условием при автоматизированной обработке информации по учету наличия, поступления и расходования запасов. В этом случае единица учёта используется как признак, по которому можно определить номер синтетического счета, субсчета, группу, наименование запаса, его сорт и размер.

Номенклатура – это систематизированный перечень наименований материалов, полуфабрикатов и других материальных ценностей, которые используются на конкретном предприятии [15, с.188].

Этот перечень содержит данные об имеющихся у организации запасах, а именно: технически правильное наименование, сорт, размерные характеристики и другие признаки, отличающие его от остальных запасов.

Если в номенклатуре указывается и учётная цена, то данный документ называется «номенклатура–ценник». Наличие номенклатуры позволяет избежать ошибок при ведении складского и бухгалтерского учёта производственных запасов.

## **1. 2. Методы стоимостной оценки производственных запасов в регистрах бухгалтерского учёта**

Все хозяйственные процессы, происходящие в организации, с целью отражения их в бухгалтерском учете, сравнения и обобщения требуют определенной оценки. Оценка производственных запасов наряду с такими процессами, как признание и классификация, имеет определяющее значение в организации. Федеральным законом №402–ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено, что одним из основных принципов бухгалтерского учета является единое денежное измерение [3, с. 9].

Обеспечение реального действия этого принципа предполагает стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета. От правильности стоимостного отображения объектов и происходящих с ними в процессе осуществления хозяйственных операций, в значительной степени зависит объективность активов баланса и точность определения финансовых результатов.

Ошибка в оценке запасов на конец текущего года может оказать негативное влияние на величину чистой прибыли как в текущем, так и в следующем году. Оценка запасов непосредственно влияет на размер налога, который уплачивается с прибыли. То есть возникает проблема, с одной стороны, более точного определения прибыли, а с другой стороны - желания снизить налог на прибыль.

Согласно действующим нормативным документам полученные производственные запасы зачисляются на баланс предприятия по фактической себестоимости [6, с.3].

Порядок формирования фактической себестоимости запасов, поступивших в организацию, в бухгалтерском и налоговом учёте приведен в приложении 2.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально - производственных запасов [6, с.4].

Производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре [24, с.209].

Понесённые затраты включаются в состав расходов того периода, в котором они были осуществлены (установлены). Фактическая себестоимость запасов в бухгалтерском учете не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации [6, с.4].

В бухгалтерском и налоговом учете стоимость материалов формируется практически одинаково в сумме фактически понесённых затрат на их приобретение, изготовление и аналогичные расходы. Однако существуют различные статьи затрат, формирующие в бухгалтерском учёте стоимость материалов, а в налоговом – включающиеся в состав внереализационных расходов, что приводит к возникновению различий между сформированной стоимостью материалов в обоих видах учёта.

Таким образом, организация в целях упрощения учётного процесса в целом на этапе формирования стоимости материалов необходимо стремиться избегать возникновения расхождений между бухгалтерским и налоговым учётом.

Помимо рассмотренных затрат в фактическую себестоимость материалов могут, в соответствии с методическими указаниями по бухгалтерскому учёту материально–производственных запасов №119н, включаться транспортно–заготовительные расходы – затраты организации, которые непосредственно связаны с процессом заготовления и доставки материалов в организацию [10, с.6].

Для грамотного учёта транспортно–заготовительных расходов необходимо располагать их отдельными видами. Рекомендуемая номенклатура транспортно–заготовительных расходов приведена в специальном приложении 2 к Методическим указаниям по бухгалтерскому учёту материально–производственных запасов №119н. Например, к ним относятся:

- расходы по погрузке и доставке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;

- расходы на содержание складовых помещений, пунктов;
- расходы по содержанию заготовительного складского аппарата;
- комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;
- плата за хранение материалов;
- плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их бухгалтерскому учёту;
- стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча) в пределах норм естественной убыли;
- расходы по командировке, связанные с приобретением материалов.

Транспортно–заготовительные расходы могут учитываться по-разному в зависимости от принятой в организации учётной политики. Они могут непосредственно включаться в фактическую себестоимость материалов – такое прямое включение целесообразно использовать в организациях с небольшой номенклатурой материалов, приобретаемых небольшими партиями [19, с.100].

В организациях, где количество номенклатурных позиций велико, учёт транспортно–заготовительных расходов ведётся на отдельном субсчёте счёта 10 «Материалы». В конце отчётного периода транспортно–заготовительные расходы распределяются между отпущенными со склада материалами и их остатками на конец месяца. Транспортно–заготовительные расходы распределяются по среднему проценту, рассчитанному по формуле 1.

$$\text{средний} = \frac{TЗР_n + TЗР_n}{M_n + M_n} * 100, \quad (1)$$

где  $TЗР_n$  – остаток ТЗР на начало отчётного периода;

$TЗP_n$  – транспортно–заготовительные расходы по материалам, поступившим за отчётный период;

$M_n$  – стоимость остатка материалов на начало отчётного периода (без транспортно–заготовительных расходов);

$M_n$  – стоимость запасов, поступивших за отчётный период.

Для расчёта фактической себестоимости материалов, отпущенных со склада, необходимо учётную стоимость материалов, израсходованных за месяц, умножить на средний процент транспортно–заготовительных расходов. Полученную величину прибавить к учётной стоимости израсходованных материалов.

В практической деятельности применяют упрощённые варианты распределения транспортно–заготовительных расходов в стоимости материалов:

- если удельный вес транспортно–заготовительных расходов незначительный (не более 10% к учётной стоимости материалов), то их сумма может полностью списываться в дебет счетов 20, 23;

- допускается округление удельного веса транспортно–заготовительных расходов до целых единиц без десятичных знаков;

- допускается списание транспортно–заготовительных расходов за отчётный месяц (период) исходя из удельного веса, сложившегося на начало месяца;

- допускается распределение транспортно–заготовительных расходов пропорционально их нормативному удельному весу, закреплённому в плановых нормативных калькуляциях, к учётной стоимости используемых материалов;



- если транспортно–заготовительные расходы не превышают 5% к договорной (учётной) цене, то они полностью списываются на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) материалов [23, с.150].

При этом следует отметить, что поименованные в Методических указаниях по бухгалтерскому учёту материально–производственных запасов упрощённые варианты распределения транспортно–заготовительных расходов в условиях автоматизации бухгалтерского учёта теряют свою актуальность и требуют нового редакционного переосмысливания.

Как правило, фактическую себестоимость материалов можно рассчитать только в конце отчётного периода, когда в бухгалтерию организации поступят все документы, подтверждающие фактические расходы (платёжные документы поставщиков, документы, подтверждающие погрузочно–разгрузочные работы и прочие расходы) [25, с.290].

Так как движение материалов происходит ежедневно, и документы на отпуск запасов должны составляться по мере совершения операций, в текущем учёте могут применяться заранее установленные цены, называемые учётными.

В качестве учётной цены могут использоваться договорные или плано–расчётные цены. При использовании договорных цен в конце месяца рассчитываются суммы и процент транспортно–заготовительных расходов для доведения договорных цен до фактической себестоимости [17, с.211].

В случае использования в текущем учёте плано–расчётных цен в конце месяца рассчитываются отклонения между фактической себестоимостью материалов и плановым значением, то есть определяется экономия или перерасход. Сумма перерасхода списывается в дебет тех счетов, по которым отражается учётная стоимость материалов. Сумма экономии отражается сторнировочной записью.

Выбор того или иного метода оценки запасов закрепляется организацией в учётной политике и зависит от целого ряда факторов: объёмов поставок запасов, периодичности поставок, условий договоров, величины заготовительных расходов и др.

Несмотря на то, что большинство исследователей–экономистов отдельно останавливаются на процессе оценки запасов, некоторые вопросы, в частности обобщения особенностей основных методов оценки и определения их недостатков и преимуществ для осуществления обоснованного выбора, нуждаются в уточнении и систематизации.

Для оценки запасов при отпуске в производство, при продаже и ином выбытии применяется один из методов, приведенных в п. 16 ПБУ 5/01:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) [6, с.5].

Для того чтобы правильно выбрать метод, который лучше всего применить по списанию производственных запасов и отразить в учетной политике, необходимо сделать расчет результатов списания одних и тех же запасов различными методами.

В современных условиях хозяйствования производственные запасы поступают в организацию по разным ценам, которые чаще всего растут, и от разных поставщиков. В зависимости от выбранного метода размер расходов материалов и величина остатка могут варьироваться.

Согласно п. 21 ПБУ 5/01 должно выполняться следующее условие: для всех единиц бухгалтерского учета запасов, имеющих одинаковое назначение и одинаковые условия использования, применяется только один метод оценки [6, с.5].

Как отмечалось ранее, единицей учета запасов является их номенклатурный номер, партия или однородная группа. А поскольку метод оценки применяется для всех единиц запасов, имеющих одинаковое назначение и одинаковые условия использования, то для оценки выбытия отдельных видов запасов могут использоваться разные методы.

Характерные признаки методов оценки запасов представлены в таблице 1.

Таблица 1

Методы оценки запасов при выбытии	
Метод оценки	Характерные признаки метода (сущность метода)
По себестоимости каждой единицы	Оценивается каждая единица запасов определенного вида, которые выбыли, а также запасы, которые не заменяют друг друга [30, с.133]. Этот метод целесообразно применять при небольшом количестве запасов, когда легко отследить, по какой себестоимости запасы были зачислены на баланс. Удобный для предприятий, имеющих большое количество запасов различной номенклатуры, поскольку в ходе ведения хозяйственной деятельности стоимость одного и того же вида запасов может колебаться, то средняя себестоимости каждой единицы запасов оценивается по себестоимости, полученной путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество с учётом остатка на начало отчётного периода.
По себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО)	Базируется на предположении, что запасы используются в той последовательности, в которой они поступали на предприятие, то есть запасы, которые первыми отпускаются, оцениваются по себестоимости первых по времени поступления запасов

Наиболее распространенными методами выбытия запасов является метод средней себестоимости и себестоимости первых по времени поступления запасов. В приложении 3 отдельно рассмотрены преимущества и недостатки данных методов.

Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, утверждённые приказом Мин финна России от 28 декабря 2001 г. №119н, расширяют способы средних оценок фактической себестоимости (по средней себестоимости и методом ФИФО). Применение способов средних оценок может осуществляться двумя вариантами (п. 78):

- исходя из взвешенной оценки (определяется в целом за месяц);
- путём скользящей оценки (определяется в момент каждого отпуска материала в течение месяца) [10, с.18].

Использование взвешенной оценки подходит для организаций, отслеживающих движение материальных ценностей в учтенных ценах, поскольку фактическая себестоимость таких запасов определяется только по итогам месяца (отчётного периода).

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

Скользящая оценка более удобна для оперативного определения себестоимости отпущенных в производство и на другие цели запасов. Она подвержена значительным колебаниям в течение месяца в связи с неравномерным поступлением и списанием материальных ценностей, но позволяет вычислять финансовый результат по каждой операции.

Из проведённого исследования видно, что существуют различные методы оценки запасов, каждый из которых имеет свои преимущества и недостатки,

поэтому очень важно выбрать тот метод, которым можно точно провести оценку запасов, учитывающую при этом специфику деятельности организации.

Выбор метода оценки выбытия запасов может существенно влиять на конечный финансовый результат организации, особенно в условиях инфляции. Выбор соответствующего метода способствует оптимизации деятельности предприятия, в итоге даёт возможность получить большие прибыли и улучшить финансовое состояние.

### **1. 3. Нормативно – правовое регулирование учета производственных запасов в РФ**

При организации бухгалтерского учёта запасов необходимо руководствоваться содержанием законодательных актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета, которая состоит из четырёх уровней [24, с.17]:

- законодательного;
- концептуального;
- методического;
- уровня экономического субъекта.

На первом уровне это: федеральные законы, кодексы, указы Президента и постановления Правительства РФ, которые регулируют прямо или косвенно ведение учета производственных запасов в организации.

Ко второму уровню относятся положения по бухгалтерскому учёту, утверждённые Министерством Финансов РФ.

Первые два уровня являются обязательными к исполнению, а методические указания по ведению бухгалтерского учета могут использоваться организациями по усмотрению, так как носят рекомендательный характер. На уровне экономического субъекта разрабатываются обязательные для всех подразделений экономического субъекта документы такие, как: рабочий план счетов, учётная политика и т.п.

Особое место в законодательном уровне занимает Федеральный закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете». Этот Закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность [3].

В приложении 4 представлена характеристика нормативных документов, регулирующих учёт запасов в России.

Кроме названных в приложении 2 нормативных документов, ко второй группе относится и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, которое было утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н [5].

Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99) «Доходы организации» – относит продажу производственных запасов к доходам от обычной деятельности [8, с.3]. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) «Расходы организации» - в элементе «Материальные затраты» отражается стоимость приобретаемых со стороны сырья и материалов, полуфабрикатов, топлива, покупной энергии, работ и услуг производственного характера [9, с.3].

Как замечалось выше, документы третьего уровня имеют рекомендательный характер, и к ним, в частности, относятся:

- методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов;

- методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Методические указания и инструкции призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями.

Четвертый уровень в системе регулирования занимают рабочие документы организации, формирующие её учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах. К этим документам относятся учетная политика, разработанный и утвержденный на предприятии план счетов, формы учетных документов и график документооборота [39].

Нормативные документы четвёртого уровня позволяют раскрыть специфику отдельно взятой организации, заостряют внимание на обязательных нормах, разработанных для конкретного предприятия.

Отечественные законодатели постепенно стремятся приблизить РСБУ к международным. И при осмотре нормативно-правовой базы невозможно не обратить внимание на международный стандарт финансовой отчетности 2 «Запасы» [4]. В приложении 5 приведено сравнение ПБУ 5/01 и МСФО 2.

В целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере учета производственных запасов 15 июня 2011 года на сайте Министерства финансов Российской Федерации был опубликован проект ПБУ «Учет запасов», которое должно заменить действующее ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Данный проект максимально приближен к международным требованиям, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и отчетности информации о запасах в юридических организациях, за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений.

Прежде всего, стоит отметить более широкую сферу применения нового документа. Помимо сырья и материалов, а также активов, предназначенных для

продажи в ходе основной деятельности организации, в проекте ПБУ к запасам отнесены активы, которые находятся в процессе производства для последующей продажи (выполнения работ, оказания услуг) при осуществлении основной деятельности организации, то есть незавершенное производство. Действующее же ПБУ 5/01 учет незавершенного производства не предусматривает.

В отличие от МСФО, проект предусматривает отнесение к запасам объекты интеллектуальной собственности и объекты, соответствующие условиям признания основных средств, но которые в силу малой ценности (несущественности) можно признавать в составе запасов.

Проект ПБУ дополнительно выделяет в качестве единицы бухгалтерского учета индивидуальный объект или его часть. В МСФО 2 вообще отсутствуют указания по поводу выбора той или иной единицы учёта [35].

Недостатком проекта следует признать то, что он не однозначно раскрывает механизм включения в себестоимость запасов при их создании, производстве и переработке затрат, связанных с осуществлением, управлением и обеспечением производственного процесса (те, что обычно называются общепроизводственными расходами). Возможно предположить, что, как и действующее ПБУ 5/01, подготавливаемое новое ПБУ 5 также будет конкретизировано в отдельном документе — аналогичном интерпретациям МСФО.

Поэтому в проекте ПБУ следовало бы более разграничить затраты на непосредственно связанные с производственным процессом и не связанные с таковым и отразить условия их отнесения на себестоимость запасов или на расходы периода [38, с.246]. Положительным можно признать наличие в проекте упоминания возможных баз распределения накладных расходов производственного характера.



Наряду с оценкой запасов при их первоначальном признании по сумме фактических затрат, проект предоставляет право определять себестоимость запасов и другими альтернативными методами. К ним относятся оценки по плановым (нормативным) затратам или по цене продажи.

Так, метод розничных цен уместен для организаций розничной торговли с большой номенклатурой товаров, а по плановым (нормативным) затратам — для организаций со сложным производственным процессом или большой номенклатурой готовой продукции [41]. Аналогичные методы оценки себестоимости предлагаются и в качестве альтернативного подхода в МСФО.

В отношении запасов, поступающих в качестве вклада в уставный капитал организации, тоже есть изменение. Если ПБУ 5/01 предусматривает оценку таких активов по стоимости, согласованной с учредителями, то в проекте нового ПБУ отмечено, что в себестоимость запасов включается их текущая рыночная стоимость.

В заключении необходимо отметить, что с введением нового ПБУ российский бухгалтерский учет станет еще более приближенным к МСФО. Предполагалось, что ПБУ 5/2012 «Учет запасов» вступит в силу с бухгалтерской отчетности 2013 г. и заменит действующие ПБУ 5/01 №44н и Методические указания №119н [10]. Однако на данный момент положение не утверждено.

Стоит заметить, что в новом ПБУ остались нераскрытыми некоторые вопросы учета. Например, из проекта ПБУ не понятно, какую оценку необходимо использовать для отражения в учёте и отчетности незавершенного производства или как правильно определить состав общехозяйственных расходов, которые должны быть исключены из себестоимости запасов.

Поэтому в будущем необходимо будет дорабатывать изменённое ПБУ различными нормативными документами (инструкциями или методическими

указаниями) для более подробного разъяснения спорных вопросов в порядке ведения бухгалтерского учета запасов.

## **ГЛАВА 2. УЧЁТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА СКЛАДАХ И В БУХГАЛТЕРИИ В ОАО «МОСКОВСКИЙ РАДИОЗАВОД «ТЕМП»: ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСОБЕННОСТИ**

### **2.1. Финансово–экономическая характеристика ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП»**

Московский радиозавод «Темп» образован в 1918 году как первый государственный электротехнический завод и является одним из старейших предприятий радиопромышленности России. Предприятие является разработчиком инновационной технологии создания многослойных конформных коммутационных плат и бескорпусных многокристальных модулей со встроенными функциональными элементами, производителем радиоэлектронных многофункциональных модулей, входящих в приборное оборудование двойного назначения.

Основными видами деятельности Общества являются:

- разработка и производство радиоэлектронных узлов и моделей, входящих в приборное оборудование двойного назначения;
- арендная деятельность.

Областями применения разработанной инновационной технологии являются:

- модули для СВЧ-аппаратуры, используемые в радиолокационной и связной аппаратуре оборонного назначения;
- модули активных фазированных антенных решеток для наземных радаров и космических систем связи;
- навигационные приемники ГЛОНАСС,

- быстродействующие узлы и малогабаритные области памяти вычислительной техники,
- малогабаритные устройства оценки состояния и местоположения боевых объектов.

## Организационная структура завода представлена на рисунке 2.



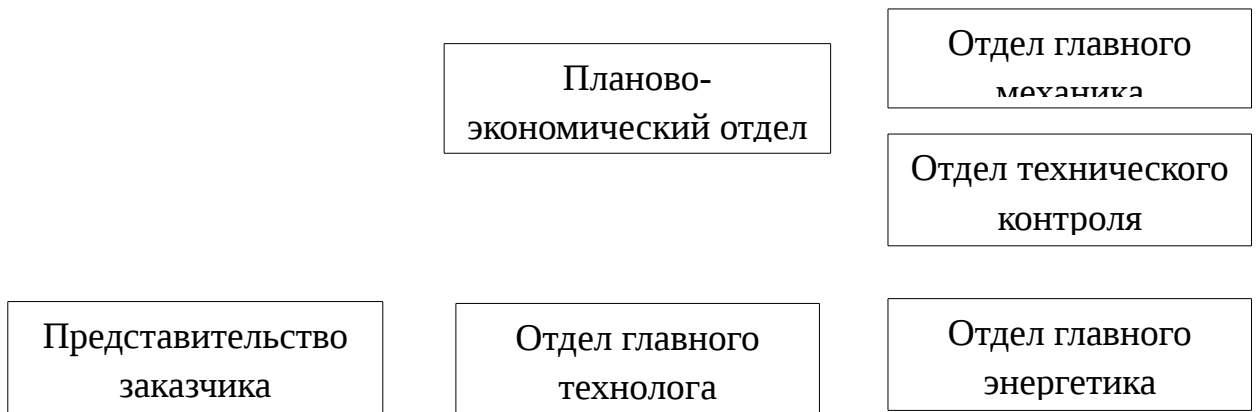


Рисунок 2 Организационная структура ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП»

Среднесписочная численность работников Общества в 2014 году составила 154 человека.

Бухгалтерский учет на ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» ведется непрерывно отделом бухгалтерии, структура которого представлена на рисунке 3.



### Рисунок 3 Структура бухгалтерии ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП»

Материальный отдел занимается учетом товарно-материальных ценностей; производственный – учетом затрат на производство, формированием себестоимости готовой продукции и её реализацией; отдел сводного учета и отчетности – учетом расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, формированием сводной отчетности; расчетный – начислением заработной платы и составлением отчетности по внебюджетным фондам; отдел по учету основных средств занимается учетом основных средств и нематериальных активов.

На предприятии учёт производственных запасов ведется бухгалтерией совместно с отделом автоматизированных систем управления предприятием. Этот отдел осуществляет обработку всех первичных документов по движению товарно-материальных ценностей и учёту заработной платы.

Характеристика организации подразумевает также анализ финансового состояния предприятия. В приложении 6 и 7 представлены баланс и отчет о финансовых результатах ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП», на основании которых производилась финансово-экономическая характеристика организации.

В таблице 2 рассмотрены основные экономические показатели предприятия за 2012, 2013 и 2014 годы.

Таблица 2

Основные экономические показатели в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП», тыс. руб.

Показатели	2012 г	2013 г	2014 г	Темп прироста,	Средний темп

				% к 2013	прироста, %
Выручка от продаж	672546	641202	508553	-20,69	-13,04
Чистая прибыль	38852	42187	50958	20,79	14,52
Собственные оборотные средства	-75717	-189329	-236003	24,65	76,55
Дебиторская задолженность	60421	108088	144606	33,79	54,70
Кредиторская задолженность	265821	217214	168597	-22,38	-20,36

Выручка в 2014 г. по сравнению с 2013г. упала на 20,7% и составила 508553 тыс. руб. Это связано с постепенной передачей производства другому заводу.

Показатель собственных оборотных средств отрицателен в всех исследуемых годах. Это характеризует финансовое положение организации как нестабильное. Уменьшение собственных оборотных средств может говорить о снижении и так слабой ликвидности активов предприятия.

Все основные показатели деятельности уменьшились в 2014 г., однако показатели чистой прибыли и дебиторской задолженности увеличились на 20,8 и 33,8 процентов соответственно.

Основную часть дебиторской задолженности в 2014 г. составляют задолженность покупателей – 46908 тыс. руб., поставщиков – 69896 тыс. руб., разных дебиторов и кредиторов – 15679 тыс. руб.

Увеличение дебиторской задолженности свидетельствуют о том, что предприятие использует стратегию предоставления потребителям продукции товарных займов и, таким образом, делится с ними частью своего дохода.

Поэтому предприятие нуждается в кредитах для обеспечения своей деятельности, увеличивая одновременно собственные финансовые обязательства. Также это может свидетельствовать о проблемах, как у самой организации, так и у её покупателей.

Кредиторская задолженность по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 22,4% и составила 168597 тыс. руб., наибольший вес в ней имеют задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов и разным дебиторам и кредиторам.

За исследуемые три года в среднем выручка и кредиторская задолженность уменьшились на 13,04 и 20,36 процентов соответственно.

За три года существенно уменьшилось количество собственных оборотных средств – с -75717 до -236003 тысяч рублей.

В среднем за три года чистая прибыль увеличилась на 14,52%. Практически на 55% за три года возросла дебиторская задолженность - с 60421 до 144606 тыс. руб.

Проведем оценку финансового состояния предприятия с помощью системы показателей, детально и всесторонне характеризующих хозяйственное состояние предприятия. В зависимости от конкретной цели анализа можно выбрать соответствующее количество и виды показателей по таким признакам, как эффективность использования имущества предприятия, ликвидность и платежеспособность, финансовая устойчивость, деловая активность.

В таблице 3 рассмотрены показатели оценки ликвидности и платежеспособности предприятия за 2012, 2013 и 2014 годы.

Таблица 3

Показатели ликвидности и платежеспособности в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП»



Показатели	2012 г	2013 г	2014 г	Темп прироста, % к 2013	Средний темп прироста, %
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,3555	0,0649	0,0387	-40,39	-67,01
Коэффициент срочной ликвидности	0,583	0,479	0,637	33,12	4,57
Коэффициент текущей ликвидности	1,30	1,10	0,92	-16,17	-15,91
Степень платёжеспособности по текущим обязательствам	6,884	8,257	9,989	20,98	20,46

Для расчёта по текущим обязательствам денежных средств и краткосрочных финансовых вложений не хватало как в 2013 году, так и в 2014 – коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормы (0,2-0,5), в 2014 г. снизился на 40,39%. В 2012 году коэффициент в пределах нормы и составляет 0,36.

В среднем за три года заметно сильное уменьшение коэффициента абсолютной ликвидности – в среднем за три года коэффициент стал меньше на 67%. Коэффициент текущей ликвидности во всех годах ниже нормы (1,5-2,5), по сравнению с 2013 г. уменьшился на 16,17%.

В 2013 году коэффициент срочной ликвидности меньше нормы (0,6-1) – ликвидные активы не покрывают краткосрочные обязательства, существует риск утратить платёжеспособность, однако в 2014 году заметно увеличение коэффициента на 33,12%. В 2012 году коэффициент равен норме – 0,6.

Степень платёжеспособности по текущим обязательствам увеличилась практически на 2 месяца - организация в 2014 году может расплатиться по своим текущим обязательствам лишь через 10 месяцев. Это значит, что ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» требуется финансовое оздоровление.

Анализ финансовой устойчивости предприятия осуществляется по данным баланса предприятия. Этот анализ позволяет охарактеризовать структуру источников финансирования ресурсов предприятия, степень финансовой устойчивости и независимости предприятия.

Данные анализа финансовой устойчивости предприятия приведены в таблице 4.

Таблица 4

Показатели финансовой устойчивости в ОАО «Московский радиозавод  
«ТЕМП»

Показатель	2012 г	2013 г	2014 г	Темп прироста, % к 2013	Средний темп прироста, %
Коэффициент финансовой устойчивости	0,494	0,474	0,453	-4,42	-4,23
Коэффициент финансовой независимости	0,493	0,474	0,453	-4,43	-4,10
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,711	0,657	0,689	4,89	-1,53
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,243	-0,751	-1,259	67,58	127,51

Значение коэффициента финансовой устойчивости ниже нормы (0,8-0,9), в 2014 г. он уменьшился на 4,4%. Коэффициент финансовой устойчивости показывает, что соотношение собственных и привлеченных средств, направленных на его деятельность ниже, чем нормативное значение этого показателя и говорит о том, что предприятие не привлекает внешние источники финансирования.

Одним из важнейших показателей финансовой устойчивости предприятия является коэффициент финансовой независимости. В 2014 г. он уменьшился и составил 0,453, что немного ниже нормативного значения ( $>0,5$ ). Это говорит о небольшой зависимости предприятия от внешних источников финансирования.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств в 2014 г. увеличился на 5% и составил 0,69. Этот показатель ниже нормы ( $<1$ ), следовательно, не существует опасности возникновения недостатка в собственных денежных средствах, что может стать причиной неполучения кредитов в будущем.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами отрицателен в исследуемых годах, что свидетельствует о недостаточности у ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» собственных средств для финансирования текущей деятельности. По сравнению с 2012 годом коэффициент резко ухудшился и составил -1,26.

Анализ рыночной устойчивости предприятия показывает его возможность функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в условиях изменения внутренней и внешней сред, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в пределах допустимого уровня риска.

Для обеспечения рыночной устойчивости предприятие должно обладать гибкой структурой капитала, уметь организовать его движение таким образом,

чтобы обеспечить постоянное превышение доходов над расходами с целью сохранения платежеспособности и создания условий для самовоспроизводства.

Анализ рыночной устойчивости представлен в таблице 5.

Таблица 5

Показатели рыночной устойчивости в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП»

Показатели	2012 г	2013 г	2014 г	Темп прироста, % к 2013	Средний темп прироста, %
Коэффициент маневренности	-0,202	-0,476	-0,673	41,36	82,71
Коэффициент капитализации	1,030	1,110	1,208	8,81	8,26
Коэффициент реальной стоимости имущества	0,736	0,809	0,794	-1,80	3,88
Коэффициент прогноза банкротства	-0,098	-0,224	-0,305	35,11	76,57

Коэффициент маневренности должен быть в пределах 0,2-0,5 - в исследуемой организации он отрицателен во всех рассмотренных годах. По сравнению с 2012 годом резко уменьшился и составил -0,67.

В 2014 г. коэффициент капитализации повысился на 8,8%, что свидетельствует об увеличении риска предпринимательской деятельности; уменьшении инвестиционной привлекательности; большую часть пассивов организации составляют заемные средства.

Коэффициент реальной стоимости имущества больше нормативов ( $>0,3$ ), однако в 2014 г. уменьшился на 1,8%. У ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» есть производственный потенциал, но он в достаточной степени не используется.

Коэффициент прогноза банкротства должен быть больше 0, в исследуемой организации он отрицательный, прослеживается тенденция ухудшения показателя. Если наступит банкротство, организации не хватит оборотных активов, чтобы расплатиться по своим текущим обязательствам. За три года показатель существенно уменьшился и составил -0,31.

Проанализировать эффективность основной деятельности предприятия позволяет анализ деловой активности. Он осуществляется с помощью коэффициентов оборачиваемости, которые представлены в таблице 6.

Таблица 6

## Показатели деловой активности в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП»

Показатели	2012 г	2013 г	2014 г	Темп прироста, % к 2013	Средний темп прироста, %
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (об)	1,743	1,235	0,867	-29,83	-29,48
Период оборота оборотных средств (в днях)	206,58	291,48	415,41	42,52	41,81
Коэффициент оборачиваемости запасов (об)	5,808	6,366	8,505	33,59	21,01
Период оборота запасов (дни)	61,981	56,547	42,328	-25,15	-17,36
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (об)	2,453	2,655	2,636	-0,70	3,66
Период оборота кредиторской	146,74	135,59	136,55	0,71	-3,53

задолженности (дни)	1	9	6		
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (об)	15,482	7,610	4,025	-47,11	-49,01
Период оборота дебиторской задолженности (дни)	23,252	47,304	89,440	89,07	96,12
Продолжительность операционного цикла	85,233	103,85	131,76	26,88	24,34
Продолжительность финансового цикла	-61,508	-31,748	-4,789	-84,92	-72,10

Показатели оборачиваемости оборотных активов ухудшились по сравнению с 2012 годом в два раза.

В 2014 г. коэффициент оборачиваемости запасов увеличился на 33,6% по сравнению с 2013 годом, а период оборота запасов в днях уменьшился и составил 42 дня. Это свидетельствует о том, что скорость реализации товарно-материальных ценностей увеличилась.

Период оборота кредиторской задолженности в 2014 году практически не изменился по сравнению с 2013 годом – 136,6 дней, а период оборота дебиторской задолженности увеличился на 89% и составил 89 дней. Уменьшение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности в 2014 году свидетельствует о замедлении скорости погашения своей задолженности дебиторами.

Продолжительность операционного цикла увеличилась по сравнению с 2013 годом на 26,88%, или на 28 дней, что является отрицательным фактором, приводит к увеличению потребности в оборотных средствах для финансирования текущей деятельности.

Продолжительность финансового цикла увеличилась за год на 27 дней и составила -4,8 дня. В предыдущие годы показатель был намного лучше.

С целью оценки эффективности использования внеоборотных средств, целесообразно использовать показатели, приведенные в таблице 7.

Таблица 7

Показатели эффективности использования внеоборотных средств ОАО  
«Московский радиозавод «ТЕМП»

Показатель	Период исследования			Темп прироста, % к 2013	Средний темп прироста, %
	2012	2013	2014		
Фондоотдача	2,496	2,096	1,515	-27,74	-22,10
Фондоёмкость	0,401	0,477	0,660	38,39	28,37

Фондоотдача в 2014 году снизилась на 27,74%. Это связано с поэтапной передачей производства другому заводу – часть заказов передали, и поэтому оборудование простаивает. Соответственно фондоёмкость в 2014 г. возросла и составила 0,66.

Важной составляющей анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия любой сферы деятельности и формы собственности является оценка его рентабельности (таблица 8).

Показатель рентабельности характеризует эффективность работы предприятия в целом, позволяет оценить прибыльность и эффективность управления.

Таблица 8

Показатели рентабельности в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП»

Показатели	Период исследования			Темп	Средний
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	прироста, % к 2013	темпа, прироста, %
Рентабельность продаж	0,126	0,113	0,097	-13,81	-12,01
Рентабельность затрат	0,142	0,129	0,109	-15,45	-12,22
Рентабельность основной деятельности предприятия	0,057	0,065	0,099	52,50	32,47
Рентабельность собственного капитала	0,103	0,106	0,145	36,98	18,95
Рентабельность активов	0,070	0,072	0,078	8,91	5,91

По сравнению с 2013 годом рентабельность продаж и затрат снизились на 13,81 и 15,45 процентов соответственно. Это связано с уменьшением выручки от продажи продукции.

Рентабельность основной деятельности находится на хорошем уровне в течении трех исследуемых лет – в среднем за три года показатель вырос на 32,47%, к 2013 году – на 52,5%.

Рентабельность собственного капитала в 2014 г. увеличилась на 36,98% и составила 0,15. Это свидетельствует о том, что средства недостаточно эффективно вложены в предприятие. В среднем за три года показатель увеличился на 18,95%.

Рентабельность активов в 2014 г. увеличилась на 8,91%. Это может быть связано с увеличением чистой прибыли и с уменьшением расходов на производство продукции. В среднем за три года заметен прирост рентабельности активов в относительном выражении на 5,91%.

Проанализировать эффективность использования материальных ресурсов позволяет система частных и обобщающих показателей.



Анализ обобщающих показателей эффективности использования материальных ресурсов в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» представлен в таблице 9.

Таблица 9

Анализ обобщающих показателей эффективности использования материальных ресурсов в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП»

Показатель	2012 г	2013 г	2014 г	Темп	Средний
				прироста , % к 2013	темпа прироста , %
Материальные затраты	254762	236251	154103	-34,77	-22,23
Материалоотдача	0,168	0,143	0,039	-72,72	-51,69
Материалоёмкость	5,962	6,970	25,552	266,59	107,01
Удельный вес материальных затрат в себестоимости	0,426	0,421	0,339	-19,32	-10,78
Материаловооруженность труда	643,289	588,98 2	388,273	-34,08	-22,31

Анализ обобщающих показателей, представленных в таблице 9, позволяет сделать вывод об ухудшении использования материальных ресурсов – значения всех показателей уменьшились к 2013 году и в среднем за три года. Как замечалось выше, это связано с передачей производства другому заводу.

Существенно уменьшилась материалоотдача в 2014 году – её показатель составил 0,039, что на 72,72% меньше предыдущего года. Сильно увеличилось значение материалоемкости в 2014 году – на 266,59% по отношению к 2013 году.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости в 2012 и 2013 годах практически был неизменен, в 2014 году уменьшился на 19,32%.

Количество материальных затрат, которое приходится на одного сотрудника (материаловооруженность), уменьшилось в 2014 году на 34,08% по сравнению с 2013 годом.

Анализ частных показателей, характеризующих эффективность использования материальных ресурсов в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП», представлен в таблице 10.

Таблица 10

Анализ частных показателей эффективности использования материальных ресурсов в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП»

Показатель	2012 г	2013 г	2014 г	Темп прироста, % к 2013	Средний темп прироста, %
Материальные затраты, в т.ч.:	254762	236251	154103	-34,77	-22,23
топлива	3126	2 291	1 014	-55,74	-43,05
сырья	50431	47130	21750	-53,85	-34,33
энергии	37427	34098	35918	5,34	-2,04
Топливоемкость	0,073	0,068	0,168	148,75	51,60
Энергоемкость	0,876	1,006	5,956	492,01	160,75
Сырьеемкость	1,18	1,39	3,61	159,36	74,80

Все материальные затраты за исследуемый период уменьшились. Наиболее существенным оказалось уменьшение затрат на топливо и сырьё – в 2014 году они сократились на 55,74 и 53,85 процента соответственно по сравнению с 2013 годом. Материальные затраты энергии в 2014 году увеличились на 5,34%, однако в среднем за три года уменьшились на 2,04%.

Показатели топливо-, энерго- и сырье- емкости за исследуемые три года увеличились. В среднем за три года топливоемкость возросла на 51,60%, энергоемкость – на 160,75%, а сырьеемкость увеличилась на 74,8%.

Сравнивая показатели емкости 2014 года с 2013 годом, заметно увеличение топливоемкости на 148,75%, энергоемкости – на 492,01%, сырьеемкости – на 159,36%.

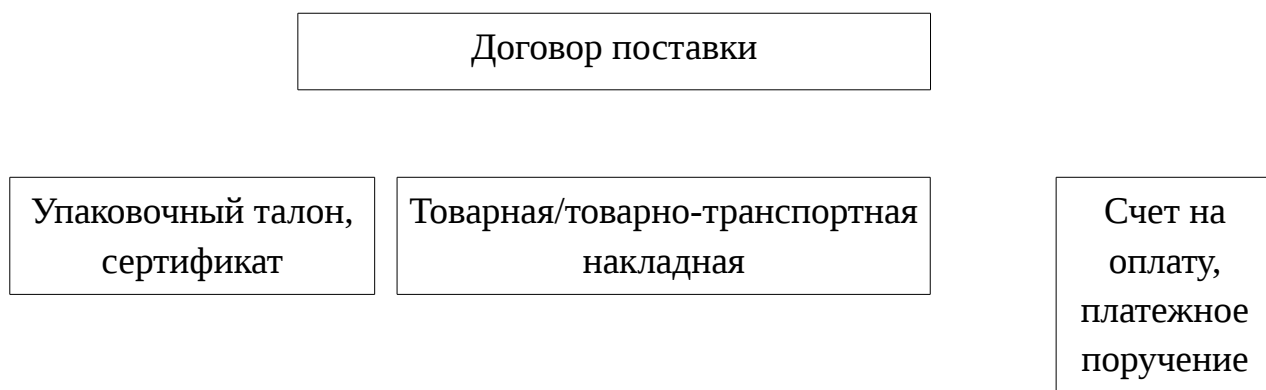
Подводя общий итог по всем выше приведённым расчетам, можно сделать вывод, что ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» неэффективная и практически неплатёжеспособная организация.

Из-за поэтапной передачи производства другому заводу, ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» потерял 20 % выручки, что сказалось на показателях деятельности предприятия – многие из них ниже нормативных значений, в 2014 году ещё более ухудшились. Завод рыночно и финансово неустойчив, для инвесторов не привлекателен, редкий банк решится дать ему кредит. Судя по рассчитанным коэффициентам, организации скоро грозит банкротство.

Наряду с отрицательными моментами следует выделить то, что за анализируемый период увеличилась оборачиваемость кредиторской задолженности и запасов. У ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» есть производственный потенциал, но он в достаточной степени не используется.

## **2.2. Документальное оформление операций с производственными запасами и порядок их учета в местах хранения**

На предприятии разработана схема документооборота по учету производственных запасов. Схема представлена на рисунке 4.



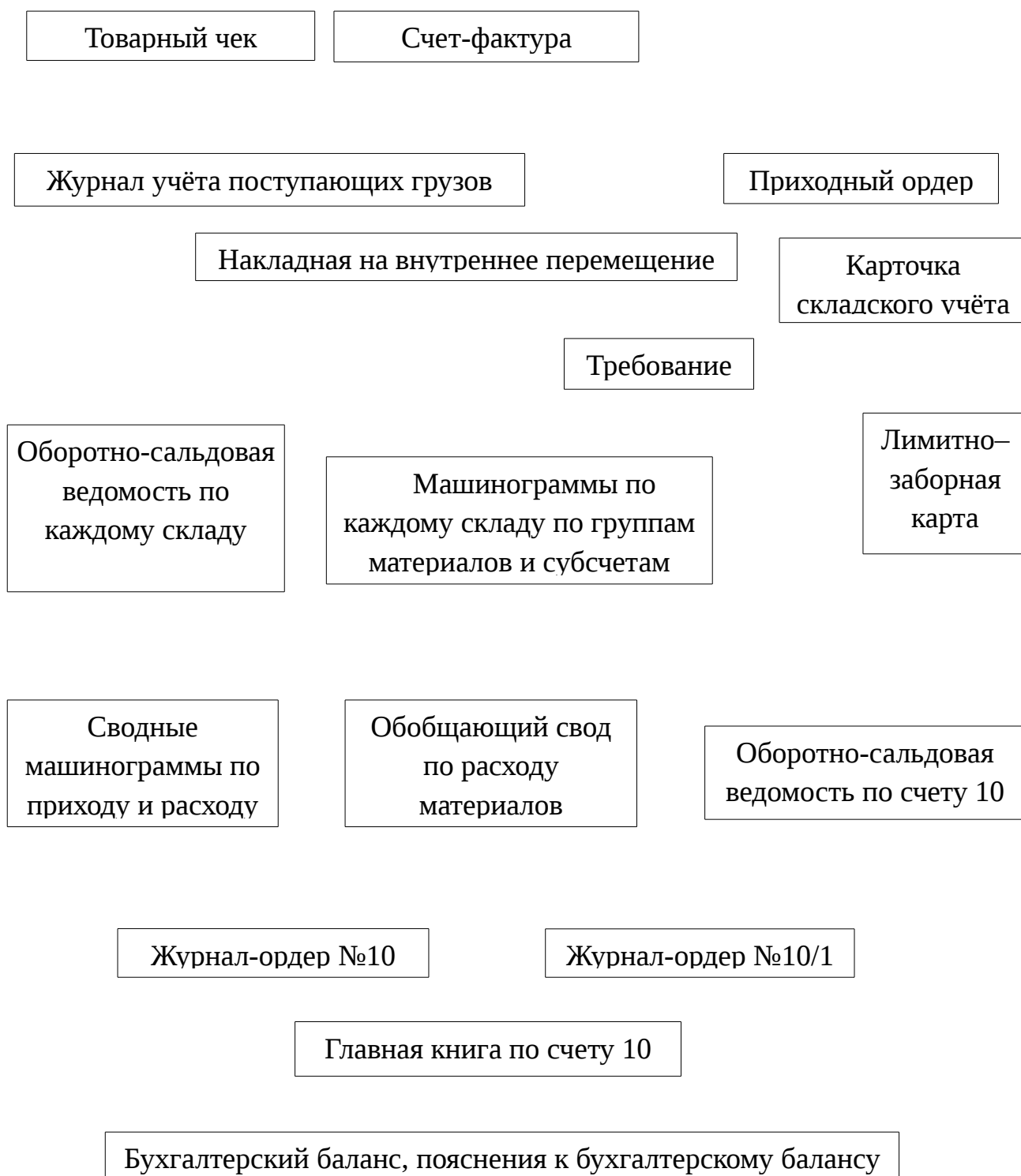


Рисунок 4 Технология движения материально-производственных запасов с учетом формирования первичных и сводных документов

Все операции, связанные с движением материалов, в первую очередь отражаются в складском учете. Этот учет обычно называют оперативным, и он имеет большое значение для всего бухгалтерского учета на предприятии.

Поэтому работники бухгалтерии должны осуществлять систематический контроль за правильным и своевременным документированием движения материалов на складе и записями в регистрах складского учета материалов, за соответствием фактических остатков материалов данным текущего бухгалтерского учета, проводить фактические проверки наличия ценностей, а также осуществлять сверку складского учета с бухгалтерским.

В этих целях создаются специализированные склады для хранения основных и вспомогательных материалов, топлива, хозяйственного инвентаря и других материалов. Каждому складу присваивается постоянный номер, который впоследствии указывается в документах, относящихся к операциям данного склада.

Для хранения производственных запасов на предприятии находятся складские помещения, которые оборудованы соответствующими приспособлениями (стеллажами, полками, ящиками), измерительными приборами (мерной тарой, весами).

Материалы в зависимости от вида размещаются на разных складах, а внутри последних - по отдельным группам и типо-, сорторазмерам (на полках, в штабелях, стеллажах и т.п.). Например, в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» есть склады, на которых отдельно хранятся разъемы, микросхемы, диоды, химия, конденсаторы и тому подобные материалы. Есть склады общие и цеховые.

В местах хранения каждого вида запасов прикреплены ярлыки, на которых указаны данные о находящемся на хранении запасе, в частности наименование материала, номенклатурный номер, единица измерения, цена и отличительные признаки, такие как марка, артикул, размер, сорт и т.п.

Учёт материалов на складе осуществляется кладовщиками, являющимися материально ответственными лицами. С кладовщиками заключаются типовые договоры по установленной форме о полной индивидуальной материальной ответственности.

Также на предприятии есть список должностных лиц, имеющих право подписывать документы на получение и выдачу со складов материалов, давать разрешение (пропуск) на вывоз с предприятия материальных ценностей. К таким лицам относятся: директор, главный бухгалтер, начальник отдела материально-технического снабжения, экономист и кладовщики.

Своевременная подготовка информации о деятельности предприятия зависит, прежде всего, от своевременного оформления и представления в бухгалтерию первичных документов с мест производства продукции, выполнения работ, услуг; со складов производственных и товарных запасов и других структурных подразделений предприятия.

С целью своевременного получения первичных документов из мест их выписывания приказом руководителя установлен график документооборота, которым регулируется порядок и сроки составления, подачи в бухгалтерию документов, а также назначаются конкретные исполнители, ответственные за соблюдение установленного порядка и сроков.

Стоит отметить, что организацией разработаны собственные формы первичных документов, они утверждены в составе учётной политики.

Документооборот по операциям с запасами начинается с оформления документов при их оприходовании. Производственные запасы, поступающие на предприятие, приходятся кладовщиками на основании товарно-транспортных накладных, счетов-фактур и оформляются приходным орденом. Его составляет материально ответственное лицо в двух экземплярах в день прибытия ценностей на склад. Материалы поступают на предприятие от поставщиков согласно заключённым договорам поставки и счетам.

Товарно-транспортная накладная является основанием для списания товарно-материальных ценностей у продавца и оприходования их у покупателя. Ее оформляет грузоотправитель. Выписывают товарно-транспортную накладную на каждую партию груза в четырех экземплярах: первый остается у грузоотправителя, второй, третий и четвертый, заверенные подписями и печатями (штампами) грузоотправителя, высылают получателю груза.

Полученные производственные запасы сдаются на склад снабженцем или подотчётным лицом под подписку кладовщика на сопроводительных документах. Далее они регистрируются в журнале учёта поступающих грузов. При приёме производственных запасов складские работники проверяют соответствие фактического количества материалов данным сопроводительных документов поставщика.

К сопроводительным документам относятся счета-фактуры, железнодорожные накладные, товарно-транспортные накладные, упаковочные ведомости и др. В этих документах содержатся сведения о поступивших материальных ценностях: наименование, количество, цена, сумма, номер договора, наименование поставщика, его адрес, и номер расчетного счета, дата выписки документа, станция назначения и др.

На каждый новый вид материалов кладовщик в отделе автоматизированных систем управления берёт номенклатурный номер. Если в организацию приходит материал, который уже ранее покупался, но у него другая цена, то кладовщику требуется взять другой номенклатурный номер.

Все поступившие на склад ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» производственные запасы подлежат оприходованию материально ответственным лицом путем оформления приходного ордера (приложение 8), на всё количество поступивших запасов в двух экземплярах на каждый вид запасов: один экземпляр ордера сдаётся в бухгалтерию, другой – в отдел автоматизированных систем управления.

На основании приходных ордеров производят записи в карточки складского учёта (приложение 9). На каждый номенклатурный номер запасов открывается отдельная карточка. Бланки карточек выдаются кладовщику в типографии предприятия. Записи в карточке делают в день, когда оприходованы или отпущены материалы на основе первичных документов. После каждой записи выводится остаток по каждому номенклатурному номеру материально-производственных запасов.

Не реже раза в неделю работники бухгалтерии проверяют правильность записей в карточках складского учёта и правильность оформления первичных документов в целях соблюдения идентичности данных учёта в местах хранения ценностей и в бухгалтерии. Остатки материалов в карточках подтверждаются подписью проверяющих. Карточка служит обобщающим документом.

Если при приёме материально-производственных запасов установлено расхождение с данными сопроводительных документов (недостача, излишки, пересортица), то в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» не составляется акт о приёмке материалов (форма № М-7), так как расхождение происходят крайне редко – обычно такие вопросы решаются с поставщиками в устной форме.

При оприходовании материалов, полученных в результате ликвидации основных средств, оформляется акт по форме № М-35. На основании этого акта составляется накладная на внутреннее перемещение.

Этой же накладной на внутреннее перемещение оформляется возврат из цехов и участков запасов, не использованных в производстве, а также сдача отходов. При этом никакие другие первичные документы дополнительно не оформляются.

Стоит отметить, что на склад очень редко возвращаются неиспользованные материалы, например, в случае получения не той детали. Остатки производственных запасов на конец месяца учитываются в цеховых кладовых.



Отпуск материалов в производство осуществляется на основе либо требования (приложение 10), либо лимитно–заборной карты (приложение 11). Оба документа составляются в двух экземплярах – для материально ответственных лиц склада и цеха.

Лимитно–заборные карты используются для отпуска в производство комплектующих изделий, отвечает за их составление отдел снабжения и плановый отдел. Лимит отпуска определяются на основе нормативов, исходя из объёмов производственных заданий с учётом остатков в цехах (лимитно–заборные карты выписываются на месяц или на квартал).

Порядок отпуска запасов со склада в производство материально ответственному лицу (бригадиру, начальнику участка) по лимитно–заборным картам в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» таков:

- Исполнитель работ (материально ответственное лицо, бригадир, начальник участка и т.п.) при возникновении потребности в получении со склада предприятия запасов подает кладовщику свой экземпляр ЛЗК с требованием отпуска запасов, необходимых для выполнения работ.

- Если этот вид запасов указан в лимитно–заборной карте и они в достаточном количестве на складе, кладовщик обязан передать запасы в необходимом количестве материально ответственному лицу (бригадиру, начальнику участка). При этом количество отпускаемых запасов, не должно превышать указанный в лимитно–заборной карте лимит с учетом ранее отпущенных в течение месяца материалов. Кладовщик в обоих экземплярах указывает дату и количество отпущенных запасов.

- В лимитно–заборной карте кладовщика ставит подпись материально ответственное лицо (бригадир, начальник участка), а в лимитно–заборной карте материально ответственного лица (бригадира, начальника участка) - кладовщик.

- После использования лимита либо в конце месяца, квартала документы на отпуск сдаются в бухгалтерию.

Требования выписываются для отпуска материалов, потребность в которых возникает разово. Требования используют, чтобы учитывать движение товарно-материальных ценностей внутри предприятия. За их составление отвечает отдел снабжения.

При отпуске со склада в производство деталей, отдел технического контроля проверяет качество поступивших комплектующих изделий. Кладовщик при приемке материалов не может произвести такого исследования, так как брак в комплектующих изделиях могут выявить только специалисты на соответствующей аппаратуре.

В случае выявления брака составляется акт (в произвольной форме) и изделия передаются в кладовую брака. Далее с кладовой брака детали вместе с актом и товарно-транспортной накладной отправляются производителю для исправления.

Завод-изготовитель выясняет, по чьей вине был произведен этот брак. Если виноват производитель, то он исправляет и отправляет получателю годные детали, а если виноват получатель, то изготовитель отправляет назад бракованные детали с заключением, что брак был произведен не по их вине.

В течение месяца цех ведет учет комплектующих изделий. До 10 числа следующего месяца на основании этих данных бригадир составляет материальный отчет, в котором указываются: остаток материалов на начало месяца, количество полученных со склада материалов, количество израсходованных в течение месяца материалов и остаток на конец месяца. Далее отчет передается в бухгалтерию.

Отпуск материалов на сторону осуществляется на основании накладной на отпуск материалов на сторону. Основанием для оформления отпуска на

сторону является письмо и доверенность организации (получателя), а также разрешение руководителя и главного бухгалтера ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП».

ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» в редких случаях осуществляет продажу материалов (неликвидов). В этом случае составляется товарная накладная по форме ТОРГ-12 (приложение 12) и счёт-фактура (приложение 13).

Раз в неделю кладовщиком составляется реестр сдачи приходных и расходных документов, к нему прилагаются и передаются в бухгалтерию все сопроводительные первичные документы.

Поступившие в бухгалтерию документы проверяются, составляются сопроводительные талоны отдельно по каждому складу (приложение 14). В талоне указывается информация о документах, которые будут переданы в отдел автоматизированных систем управления для последующей обработки данных.

Итоги реестров по приходу и расходу отражаются в машинограммах по каждому складу по группам материалов и субсчетам (приложение 15). Данные машинограмм используются затем для составления оборотно-сальдовых ведомостей по каждому складу (приложение 16).

Далее составляются сводные машинограммы по приходу и расходу материалов за месяц (приложения 17 и 18). На основании этих машинограмм делается обобщающий свод по расходу материалов за месяц с учётом расхода материала из цеховых кладовых. Данные свода разносятся в журналы-ордера №10 и 10/1.

### **2.3. Организация синтетического и аналитического учета запасов в бухгалтерии**

В соответствии с учетной политикой завода, для накопления информации о наличии и движении производственных запасов на ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» используется активный счет 10 «Материалы» (приложение 19), к которому открывается девять субсчетов:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10-10 «Сырье и материалы в цеховых кладовых»;
- 10-11 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия в цеховых кладовых»;
- 10-12 «Транспортно-заготовительные расходы».

В дебете счета 10 «Материалы» и соответствующих субсчетов отражаются данные о поступлении запасов из разных источников (от поставщиков, подотчетных лиц и т.д.).

Учет запасов ведется по фактической себестоимости приобретения, то есть по первоначальной стоимости с учетом расходов на транспортировку и заготовку запасов.

Транспортно-заготовительные расходы группируют на отдельном субсчете. Рассчитанная сумма транспортно-заготовительных расходов списывается с кредита счета 10 «Материалы» в дебет тех же счетов, на которые списана стоимость запасов по первоначальной стоимости. Распределение

транспортно-заготовительных расходов происходит в том месяце, когда они образовались.

По кредиту 10 счета и его субсчетов отражается информация о выбытии (списании) запасов на различные цели (производство и другие внутрихозяйственные нужды, отпуск на сторону). Вопросы организации аналитического учета (по номенклатурным номерам) решаются в соответствии с учетной политикой предприятия.

Поскольку в организации большая номенклатура запасов, то применяется оперативно-бухгалтерский метод учета: учет материалов ведется материально ответственным лицом на складе под контролем бухгалтерии.

Учет производственных запасов на складах ведется только в натуральных измерителях, а в бухгалтерии - только в денежном выражении по фактической себестоимости в разрезе мест хранения.

Данные бухгалтерского учёта (оборотно-сальдовые ведомости) сравниваются с данными складского (карточками складского учета), и в итоге кладовщик подписывается в оборотно-сальдовой ведомости. Далее отдел автоматизированных систем управления составляет сводные машинограммы по приходу и расходу материалов по всем складам и каждому в частности.

Для того чтобы свести все данные о наличии и движении запасов составляется журнал по балансовому счёту 10 в разрезе субсчетов, в котором отражаются остатки на начало и конец месяца, данные о приходе и расходе.

Производственные запасы поступают в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» из разных источников, среди которых: приобретение у поставщика или подотчетным лицом и поступление в результате списания основных средств. В каждом из этих случаев для их оприходования предусмотрены свои первичные документы.

Как правило, материальные запасы поступают в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» от поставщиков на условиях безналичного расчета. Когда ценности получают по месту нахождения поставщика (если поставщик

находится в Москве или Московской области), то на имя сотрудника, который будет их получать (шофера - экспедитора), выписывают доверенность.

Прежде чем выдать сотруднику доверенность, с ним должен быть заключён договор о материальной ответственности. Когда материально ответственное лицо получил у поставщика груз, он его сдаёт на склад предприятия, а в корешке доверенности кладовщик ставит номер приходного ордера. Корешок доверенности вместе с приходным ордером сдаётся в бухгалтерию для контроля за учётом выданных доверенностей.

На исследуемом предприятии применяются типовые бланки доверенностей, которые утверждены постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а [14].

Если организация-поставщик находится в другом регионе, то за счёт покупателя материалы отправляют почтой или экспресс-доставкой.

Рассмотрим порядок синтетического учета оприходования материальных запасов, полученных от поставщика.

ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» заключил договор с ОАО «Завод Атлант» на приобретение розеток. 17 апреля 2013 года платежным поручением был оплачен аванс поставщику на сумму 34817,43 руб. 6 июня 2013 года грузчик-экспедитор получил груз на почте. В тот же день розетки были оприходованы на склад по 29306,40 руб., НДС - 5275,15 руб.; транспортно-заготовительные расходы – 199,9 руб., НДС - 35,98 руб.

На поступившие материалы кладовщиком был заполнен приходный ордер № 835 и выполнена запись в карточке складского учета № 1259. В бухгалтерии ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» поступление розеток было отражено записью в оборотной ведомости учета материалов по складу.

Данные хозяйственные операции отражают в учете следующими проводками (таблица 11). Документы, на основании которых производились операции в учёте, представлены в приложении 20.

Таблица 11

Типовые хозяйственные операции в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» по  
принятию розеток к учету в июне 2013 г

Хозяйственная операция	Основание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Выплачен аванс	Выписка из банка	60-2	51	34817,43
Оприходованы розетки	Товарная накладная, приходный ордер №835	10-2	60-1	29306,40
Учен НДС от стоимости материалов, указанной в счет-фактуре поставщика	Счет-фактура №1654	19	60	5275,15
Отражена сумма транспортно-заготовительных расходов	Товарная накладная, приходный ордер №835	10-12	60-1	199,9
Учен НДС с суммы транспортно-заготовительных расходов	Счет-фактура №1654	19	60	35,98
НДС принят к вычету	Счет-фактура №1654	68	19	5311,13
Зачёт суммы аванса, ранее перечисленного	Приходный ордер №835	60-1	60-2	34817,43

В ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» имеются случаи приобретения материальных ценностей подотчетными лицами за наличный расчет.

20 июня 2013 года работник отдела материально-технического снабжения и комплектации Золотарёв В. А. приобрёл за собственные деньги в ООО «Промконсервы» 500 штук жестебанок и 12 ящичков из гофрированного картона на общую сумму 2092,28 руб. Кроме этого, ему полагались 400 руб. командировочных расходов.

24 июня 2013 года работник сдал приобретённые материалы на склад, где их оприходовали – кладовщик поставила штамп (№ приходного ордера, дата, подпись кладовщика) на квитанцию. Потом работник составил и сдал авансовый отчет, к которому прилагались сопроводительные документы, в бухгалтерию.

В учёте были отражены операции, представленные в таблице 12. Документы, на основании которых производились операции в учёте, представлены в приложении 21.

Таблица 12

Типовые хозяйственные операции в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» по принятию к учету материалов от подотчетного лица в июне 2013 г

Хозяйственная операция	Основание операции	Дебе т	Кредит	Сумма, руб.
Оприходованы приобретенные через работника материалы	приходный ордер №894, квитанция	10-4	71	2492,28
Выдана подотчетному лицу сумма из кассы	Расходный кассовый ордер №222	71	50	2492,28

Материальные ценности со склада ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» отпускают на производственное потребление, хозяйственные нужды (содержание здания, оборудования организации, ремонтные работы), а так же на сторону в порядке продажи как излишние или ненужные.

Оприходованные 6 июня 2013 года розетки, полученные от ОАО «Завод Атлант», 15 июня были списаны в производство в количестве 10 штук по 9768,80 руб.

Данные хозяйственные операции были отражены в учете следующими проводками (таблица 13).

Таблица 13

Корреспонденция счетов по списанию запасов в производство в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП», июнь 2013г

Хозяйственная операция	Основание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отпущены розетки в производство	лимитно-заборная карта №308 (приложение 11)	20	10-2	9768,80



Списаны транспортно-заготовительные расходы	Журнал-ордер №10	20	10-12	199,9
---	------------------	----	-------	-------

Списание материальных запасов может возникнуть в случае чрезвычайных обстоятельств – в связи с прорывом трубы на складе №6104 были испорчены сода кальцинированная и мыло хозяйственное. Сумма порчи составила 4000руб.

В бухгалтерском учёте были осуществлены следующие проводки:

Д94 – К 10 – отражена порча материалов;

Д91-2 – К94 – отражено списание убытка от порчи материалов, в связи с отсутствием виновного лица.

На ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» по состоянию на 01 октября каждого отчётного года проводится инвентаризация товарно-материальных ценностей. Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия в составе: руководителя предприятия (заместителя), главного бухгалтера, руководителей структурных подразделений.

Для непосредственного проведения инвентаризации создаются рабочие комиссии, в состав которых включаются специалисты, хорошо знающие товарно-материальных ценности.

Состав комиссий утверждается приказом по организации.

Постоянно действующие комиссии организуют проведение инвентаризаций, проводят контрольные проверки, проверяют результаты инвентаризации рабочих комиссий.

Рабочие комиссии проводят в своих подразделениях инвентаризации в местах хранения материалов, участвуют в определении её результатов.

Рабочие комиссии несут ответственность за своевременность, порядок, полноту, точность, оформления материалов инвентаризации.

После проведения инвентаризации материально ответственное лицо составляет инвентаризационную опись и сдаёт в бухгалтерию. Бухгалтер

дополняет опись данными бухгалтерского учёта. Далее выводятся результаты по каждому складу.

После утверждения инвентаризационной описи всеми членами инвентаризационной комиссии её данные используются при составлении «сличительных ведомостей». В этом документе, который составляется и подписывается бухгалтером в единственном экземпляре, отражаются результаты проведенной инвентаризации запасов, по которым выявлены отклонения. Со «сличительной ведомостью» под расписку знакомится материально ответственное лицо и даёт объяснения по поводу излишков или недостач.

Работа инвентаризационной комиссии завершается составлением протокола, в котором отражаются выводы по результатам инвентаризации с указанием предложений по выявленным недостаткам, зачету недостач и излишков и списанию недостач в пределах норм естественной убыли.

После проведения полной инвентаризации на складе комиссией был поднят вопрос о продаже неиспользуемых фильтров ОАО «2МПЗ». ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» на основании товарной накладной, письма и доверенности на получение от ОАО «2МПЗ» реализовало 7 фильтров по 6000 руб. каждый. Фактическая себестоимость одного фильтра – 4590 руб.

В учёте были отражены операции, представленные в таблице 14 (таблица 14). Товарная накладная, на основании которой производилась продажа фильтров, представлена в приложении 22.

Таблица 14

Корреспонденция счетов по реализации материалов в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП»

Хозяйственная операция	Основание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Проданы фильтры по продажной цене	Товарная накладная ТОРГ-12	62	91-1	49560

Отражена сумма НДС по реализованным материалам	Счет-фактура	91-2	68-2	7560
Списывается фактическая себестоимость проданных материалов	Бухгалтерская справка-расчёт	91-2	10-2	32130
Поступил на расчётный счёт платеж	Выписка из банка	51	62	49560
Списан финансовый результат от продажи	Бухгалтерская справка-расчёт	91-9	99	9870

На основании приказа Генерального директора № 176 была проведена работа по выявлению неликвидных комплектующих изделий (приложение 23).

Комиссия, рассмотрев состояние комплектующих изделий и их невозможность дальнейшего использования в производстве, приняла решение списать и утилизировать все неликвиды. На основании актов о списании материалов осуществлялось списание неликвидов и отражение его результатов в бухгалтерском учёте (приложение 23).

В учёте были отражены операции, представленные в таблице 15.

Таблица 15

Корреспонденция счетов по списанию производственных запасов в ОАО  
«Московский радиозавод «ТЕМП»

Хозяйственная операция	Основание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списание запасов в кладовой №6225	акты №2, 3, 5	91-2	10-2	225421
Списание запасов в кладовой №6116	акт №1	91-2	10-1	60391,89

В цеховой кладовой были выявлены излишки металла в количестве 50 кг. Они приходятся на основании сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей и приходного ордера и отражаются по дебету счета 10-1 в корреспонденции с кредитом счёта 91-1.

Таким образом, можно резюмировать, что в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» складской и бухгалтерский учет материальных ценностей ведется в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами по бухгалтерскому учету и в соответствии с учетной политикой организации.

#### **2.4. Направления совершенствования учета производственных запасов на ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП»**

Вопросы совершенствования учета производственных запасов всегда находились в центре внимания научных и практических работников. Объясняется это сложностью и трудоемкостью данного раздела бухгалтерского учета. Анализ действующей практики показывает, что на предприятиях как в организационном, так и в методологическом аспекте, этот раздел бухгалтерского учета продолжает иметь серьезные недостатки.

Отклонение в учете производственных запасов особенно часто проявляются при инвентаризациях, а также при сличениях данных складского и бухгалтерского учета, когда обнаруживаются недостачи и расхождения. Имеет место и большое количество ошибок в первичных документах и учетных регистрах, характеризующих поступление и движение материалов.

Улучшению снабжения материалами способствует упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых унифицированных форм, повышение уровня автоматизации учетно-вычислительных работ, обеспечение порядка приема, хранения и расхода сырья, материалов, комплектующих изделий и т.п.

Для обеспечения хранения производственных запасов, правильного приема и отпуска ценностей большое значение имеет наличие на предприятии в

достаточном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями.

Необходимо также внедрять эффективные формы предварительного и текущего контроля над соблюдением норм запасов и расхода материальных ресурсов, уделять больше внимания повышению достоверности оперативного учета движения полуфабрикатов, комплектующих изделий, деталей и узлов в производстве.

Данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для нахождения резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм расходов.

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

Сейчас складской учёт в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» ведётся в ручном виде, а обработка данных производится в отделе автоматизированных систем управления.

Поэтому для его совершенствования нужно организовать автоматизированный складской учет, который позволит решить следующие задачи:

- Оперативное наблюдение за движением материальных производственных запасов по местам хранения и потребления;
- Контроль за сохранностью запасов, сроком их годности и условиями хранения;
- Минимизация человеческого фактора и исключение ошибок;
- Улучшение качества и скорости принятия управленческих решений.

В наше время существует необходимость и одновременно возможность создания новых организационных и методических подходов в решении проблем учета запасов, связанных, с одной стороны, с переходом на международные стандарты, а с другой - с широким внедрением компьютерных технологий.

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

Для улучшения оперативности учета, улучшения качества экономической информации и управления, облегчения ведения деятельности, необходимо автоматизировать ведение учета производственных запасов, используя программу «1С: Предприятие», которая сегодня является самой распространенной среди автоматизированных программ для организаций. Это объясняется многими функциональными возможностями, удобным интерфейсом, простотой использования.

Сейчас в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» учёт производственных запасов ведётся на бумажных носителях в письменном виде с использованием данных отдела автоматизированных систем управления. Такое ведение учёта в современном мире нерационально и достаточно трудоёмко – при таком учёте нельзя оперативно получать информацию по интересующему вопросу.

Компьютеризация учета производственных запасов позволит решить проблему аналитического учета. Если при применении бумажных форм учета увеличение уровней детализации аналитического учета и перечня объектов аналитики требует увеличения количества учетных работников, то при применении компьютерной техники можно эффективно вести аналитический учет с любым уровнем детализации и широкой номенклатурой аналитических объектов.

Регистрация операций в хронологическом и системном порядке в разрезе синтетических и аналитических счетов, которая ранее осуществлялась отдельно, будет сочетаться в одном рабочем процессе. При этом контроль за тождеством данных аналитического и синтетического учета обеспечивается автоматически.

При бумажных формах учета операции накопления данных в учетных регистрах, вычисление итогов и переноса данных между учетными регистрами требуют больших временных затрат и всегда связаны с ошибками. При применении компьютеризированных систем эти операции выполняются без участия человека.

Из-за того, что в организации при учёте запасов не используется 1С, транспортно-заготовительные расходы при оприходовании материалов сразу же списываются на 20 счёт, хотя должны включаться в стоимость материалов пропорционально количеству. Правильный учет из-за большой номенклатуры вести невозможно, а введение 1С позволит решить данную проблему.

Для учёта инструментов используется отдельная программа, которая ведётся по номенклатурным номерам, без указания названий. Только кладовщик в цехе и работники отдела автоматизированных систем управления могут расшифровать, какое название соответствует тому или иному номенклатурному номеру. Бухгалтер видит расшифровку лишь раз в год после проведения годовой инвентаризации. Помимо этого, программа позволяет вести учёт инструментов только поквартально, что негативно отражается на оперативности бухгалтерского учёта.

В учёте спецодежды тоже есть своя специфика, которой не было бы, если бы действовала программа 1С. Учёт выданной спецодежды ведётся в ручную по каждому материально ответственному лицу в цехе, подразделении, отделе. Ответственное лицо ведёт учёт, а бухгалтерия контролирует своевременность списания ранее полученной одежды. Довольно трудоёмко каждый раз

ответственному лицу составлять акт о списании материальных ценностей, а бухгалтерии сверять, в каком году было получена спецодежда.

На основании вышеизложенных недостатков, в таблице 16 представлен комплекс мероприятий по совершенствованию учёта производственных запасов в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» с указанием конкретных сумм экономии и затрат. Комплекс рассчитан на один квартал.

Стоит подробнее остановиться на вопросе увольнения сотрудников отдела автоматизированных систем управления. После установки в организации программы 1С: «Предприятие», отдел автоматизированных систем управления будет расформирован. Соответственно пять сотрудников, которые ранее обрабатывали данные по производственным запасам, будут уволены по соглашению сторон – им будет выплачена сумма, равная двум окладам.

Затраты организации составят: 5 чел. \*20 000 руб. \*2=200 000 руб. С другой стороны завод получит экономию от увольнения сотрудников в размере 300 000 руб. = 5 чел. \*20 000 руб. \*3 мес. – сумма, которую организация заплатила бы сотрудникам, если бы они остались работать.

В результате использования указанных в таблице мероприятий, организация существенно увеличит скорость документооборота и принятия управленческих решений, однако, из-за увольнения пяти сотрудников отдела автоматизированных систем управления, увеличится нагрузка на сотрудников бухгалтерии, занимающихся учетом материалов.

Эта проблема будет решена введением программы 1С и переводом одного из сотрудников бухгалтерии на участок учета товарно-материальных ценностей.

Таблица 16

Комплекс мероприятий по совершенствованию учёта материалов ОАО

«Московский радиозавод «ТЕМП»

Название мероприятия	Ответственное	Затраты	Экономия,
----------------------	---------------	---------	-----------



	лицо	организации, руб.	руб.
Совершенствование форм первичных документов	Заместитель главного бухгалтера	-	10 000
Установка программы 1С на два рабочих места	ООО «Дейтениум Софт»	10 000	-
Формирование в 1С базы по остаткам материалов	ООО «Дейтениум Софт»	90 000	-
Обучение сотрудников бухгалтерии работе в программе 1С	ООО «Дейтениум Софт»	36 000	-
Увольнение пяти сотрудников отдела автоматизированных систем управления, которые занимаются учетом материалов	Главный бухгалтер	200 000	300 000
Итого:		336 000	310 000

В результате реализации предложенных мероприятий в первом квартале ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» получит убыток в размере 26 000 рублей, однако в будущем многих затрат, которые были осуществлены в первом квартале, не будет. Соответственно эффективность от внедрения программы 1С впоследствии станет намного очевидней.

Итак, можно сделать вывод, что вопросы совершенствования бухгалтерского и складского учета производственных запасов является очень

важными в наше время, прежде всего для повышения эффективности деятельности предприятия.

Пути усовершенствования могут быть различными для каждого предприятия, в зависимости от специфики его деятельности, но для данной организации считается целесообразным улучшение типовых форм документов, увольнение сотрудников отдела автоматизированных систем управления и введение программы 1С: «Предприятие», которая повысит скорость документооборота на предприятии, тем самым упростит работу по формированию и анализу данных.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Подводя итоги, стоит отметить, что поставленные перед написанием работы цель и задачи были выполнены в полном объеме.

Бакалаврская работа состоит из двух глав.

В первой главе работы были рассмотрены теоретические особенности материально-производственных запасов как объекта учета: нормативно-законодательное регулирование учета, понятие, сущность и классификация и оценка запасов при их принятии к учёту и выбытии.

Анализ нормативной базы, позволил сформировать целостное представление о том, как должен быть построен бухгалтерский учет материально-производственных запасов.

В силу активной интеграции российских правил и международных стандартов учета, внимание было уделено рассмотрению различий в подходах к определению производственных запасов. Было выявлено, что основные различия касаются определения, признания, оценки запасов, а также формирования и расчёта их фактической себестоимости.

Вторая глава работы посвящена рассмотрению организации учета производственных запасов на складах и в бухгалтерии в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП», являющегося одним из старейших предприятий радиопромышленности России.

Была сформирована организационно-экономическая характеристика организации, включающая в себя рассмотрение организационной структуры экономического субъекта и отдела бухгалтерии.

На основе проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности исследуемой организации, можно сделать вывод, что ОАО «Московский

радиозавод «ТЕМП» неэффективная и практически неплатёжеспособная организация.

Из-за поэтапной передачи производства другому заводу, ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» потерял 20% выручки, что сказалось на показателях деятельности предприятия – многие из них ниже нормативных значений, в 2014 году ещё более ухудшились. Завод рыночно и финансово неустойчив, для инвесторов и банков не привлекателен.

Наряду с отрицательными моментами следует выделить то, что за анализируемый период увеличилась оборачиваемость кредиторской задолженности и запасов. У ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» есть производственный потенциал, но он в достаточной степени не используется.

В работе представлено документальное оформление операций с производственными запасами и порядок их учёта в местах хранения. Был рассмотрен документооборот по операциям с запасами, начиная с оприходования и заканчивая списанием.

В приложении представлены документы, связанные с отражением операций по учёту материально-производственных запасов, а также формы отчётности, на основании которых проводился анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Во второй главе рассмотрена организация бухгалтерского учёта в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП», приведены примеры из деятельности организации, иллюстрирующие операции с производственными запасами.

Оценка организации бухгалтерского учета материальных ценностей позволила сделать вывод, что данный учет в исследуемой организации осуществляется в соответствии с действующими нормативными и законодательными документами, регуливающими учет материально-производственных запасов, и в соответствии с учетной политикой предприятия.

Систему учета материалов в целом можно охарактеризовать как удовлетворительную: ежегодно проводится инвентаризация, существует график документооборота, осуществляется контроль за сохранностью материалов в кладовых, все первичные документы составляются во время, с указанием соответствующих реквизитов.

Однако в учёте существует и ряд проблем, решение которых позволит стать учёту более совершенным. В большинстве своём проблемы связаны с отсутствием в организации программы 1С: «Предприятие» - учёт ведётся в ручном виде, а обработка данных производится в отделе автоматизированных систем управления.

Введение программы 1С: «Предприятие» позволит уменьшить объём работы бухгалтеров организации, что в свою очередь позволит уменьшить ошибки и расхождения между учётными регистрами, а также уменьшить затраты на ведение учета в ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП».

В результате использования указанных в работе мероприятий, организация существенно увеличит скорость документооборота и принятия управленческих решений, однако, из-за увольнения пяти сотрудников отдела автоматизированных систем управления, увеличится нагрузка на сотрудников бухгалтерии, занимающихся учетом материалов.

Эта проблема будет решена введением программы 1С и переводом одного из сотрудников бухгалтерии на участок учета товарно-материальных ценностей.

В результате реализации предложенных мероприятий в первом квартале ОАО «Московский радиозавод «ТЕМП» получит убыток в размере 26 000 рублей, однако в будущем многих затрат, которые были осуществлены в первом квартале, не будет. Соответственно эффективность от внедрения программы 1С впоследствии станет намного очевидней – учёт производственных запасов станет более эффективным и менее затратным.

В заключение, необходимо подчеркнуть, что от достоверности и объективности отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с производственными запасами зависит правильность определения основных показателей, характеризующих результаты хозяйственной деятельности и реальное финансовое состояние организации.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 06.04.2015); часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 06.04.2015)
2. Налоговый кодекс РФ, часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 08.03.2015); часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 06.04.2015)
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014)
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы". Введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 №160 н (ред. от 02.04.2013, с изм. от 21.01.2015)
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 24.12.2010)
6. ПБУ 5/01: Учет материально-производственных запасов: Положение по бухгалтерскому учету, утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. N 44н (ред. от 25.10.2010)
7. ПБУ 6/01: Учет основных средств: Положение по бухгалтерскому учету, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н (ред. от 24.12.2010)
8. ПБУ 9/99: Доходы организации: Положение по бухгалтерскому учету, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н (ред. от 06.04.2015)

9. ПБУ 10/99: Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н (ред. от 06.04.2015)
10. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. N 119н (ред. от 24.12.2010)
11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 (ред. от 08.11.2010)
12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утв. приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010)
13. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации: Постановление Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 года №88 (ред. от 03.05.2000)
14. 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: Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (ред. от 21.01.2003)
15. Агеева О. А. Бухгалтерский учёт и анализ : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 589 с. – Серия : Бакалавр. Академический курс.
16. Бабаев Ю. А., Петров А. М., Макарова Л. Г. Бухгалтерский финансовый учёт : Учебник / Под ред. проф. Ю. А. Бабаева. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 463 с.



17. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет : учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. — Изд. 16-е, перераб. и доп. — Ростов н/Д: Феникс, 2013. — 509 с.
18. Бурмистрова Л. М. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.
19. Васильчук О. И. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохиной - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 496 с
20. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учёт и аудит : учебное пособие для бакалавров / И. М. Дмитриева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2015. – 306 с, – Серия : Бакалавр. Базовый курс.
21. Дмитриева И. М. [и др.] Бухгалтерский финансовый учет : учебник для академического бакалавриата / под ред. И. М. Дмитриевой. – М. : Издательство Юрайт, 2014. – 539 с, – Серия : Бакалавр. Академический курс.
22. Касьянова Г. Ю. Инвентаризация. Бухгалтерская и налоговая : учебное пособие – 9-е изд., – М. : Издательство АБАК, 2015. – 272 с.
23. Качкова О. Е. [ и др.] Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / коллектив авторов; под общ. ред. О. Е. Качковой. – 2-е изд, стер. – М. : КНОРУС, 2014. – 568 с. – (Бакалавриат).
24. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет : Учебник – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 681 с.
25. Костюкова Е. И [и др.] Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / под ред. Е.И. Костюковой.– М. : КНОРУС, 2015. – 416 с.

26. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет : Учебник - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с. - (Профессиональное образование)
27. Никандрова Л.К., Акатьева М.Д. Бухгалтерский финансовый учет : учебник - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 277 с. - Высшее образование: Бакалавриат.
28. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет : Теория и практика: Учебное пособие - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 с. - Высшее образование: Бакалавриат.
29. Сапожникова Н. Г. Бухгалтерский учет и отчетность : учебное пособие / коллектив авторов, под ред. Д.А. Ендовицкого. — М. : КНОРУС, 2015. — 360 с. — Бакалавриат и магистратура.
30. Сигидов, Ю. И. Бухгалтерский учет и анализ : Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др. / под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.
31. Шеремет А. Д., Старовойтова Е. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / под ред. Шеремет А. Д. – 2-е изд., перераб. и доп. — Инфра-М Москва, 2014. — 417 с.
32. Удалов А. А. Развитие методики анализа материально-производственных запасов в коммерческих организациях дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12. – Ростов-на-Дону, 2014. – 244 с.
33. Абушенкова М. Про расчеты с поставщиками и учет материалов / Марина Абушенкова // Главбух. – 2014. – № 2. – С. 82-86.
34. Берг О. Потери и недостачи товаров // "Российский бухгалтер". – 2013. – № 12.

35. Губанова Ю. В. Новые правила учета запасов на основе МСФО / Губанова Ю. В., Арефьев Р. В. // Молодой ученый. — 2013. — №1. — С. 116-119.
36. Каныгина О. И. Сравнение международных и национальных норм и правил по учету материально-производственных запасов / О. И. Каныгина // Молодой ученый. — 2014. — № 4.2. — С. 40-44.
37. Постникова, Е. Как обойтись минимумом первички и таким образом упростить учет материалов / Екатерина Постникова; разъясняет Ирина Мамина // Главбух. — 2013. — № 3. — С. 44-49.
38. Свешникова О. Н. Сближение российских правил бухгалтерского учета запасов с требованиями МСФО / О. Н. Свешникова, А. Д. Королева // Молодой ученый. — 2013. — №7. — С. 243-246.
39. Сухарев И. О нормативном регулировании бухгалтерского учета // "Финансовая газета". — 2013. — № 11.
40. Сыроижко В. В. Совершенствование учета производственных запасов на складах производственного предприятия / В. В. Сыроижко, А. А. Андреева, А. А. Соляникова // Молодой ученый. — 2015. — №3. — С. 517-520.
41. Титова С. Проект ПБУ «Учет запасов» // Бухгалтерское приложение. — 2013. — №18.
42. Анненкова Е. Особенности бухгалтерского учета материальных затрат на производство продукции. Пример отчета об использовании материалов [Электронный ресурс] // Клерк, — 2015. — Режим доступа: <http://www.klerk.ru/buh/articles/289251/> , свободный. — Загл. с экрана. (09.06.2015).
43. Бровкина Н. Д. Сходства и различия в учете запасов по МСФО и РСБУ [Электронный ресурс] // МСФО: практика применения, — 2014. — Режим

доступа: <http://msfo-soft.ru/upload/forum/95d.pdf> , свободный. – Загл. с экрана. (09.06.2015).

44. Лесина Т. Автоматизация учета материально-производственных запасов [Электронный ресурс] // Клерк, – 2015. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/buh/articles/415577/> , свободный. – Загл. с экрана. (09.06.2015).

## Классификация производственных запасов [12]

№	Наименование запаса	Краткая характеристика
1	2	3
1.	Сырье, основные и вспомогательные материалы	<p>предназначены для создания продукции, выполнения работ, услуг, обслуживания производства и административных нужд.</p> <p>К вспомогательным материалам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- материалы, которые присоединяются к основным материалам, чтобы придать им определенные качества;</li> <li>- орудия производства, расходуемые в процессе работы;</li> <li>- орудия производства, расходуемые для обслуживания процесса производства.</li> </ul>
2.	Покупные полуфабрикаты, конструкции и детали	<p>Изделия, приобретаемые для комплектации к изготавливаемой на предприятии продукции, но еще нуждаются в обработке или сборе.</p>
3.	Топливо	<p>Горючие вещества, которые выделяют энергию при сжигании.</p> <p>Топливо может использоваться: для технических, хозяйственных и энергетических нужд.</p>

		Предметы, предназначенные для упаковки продукции: бутылки, ящики, мешки и т.п.
4.	Тара и тарные материалы	
Окончание приложения 1		
1	2	3
5.	Запасные части	Отдельные запасные части машин, оборудования, транспортных средств, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей и т.п.
6.	Прочие материалы	Отходы производства; неисправный брак; полученные от выбытия материальные ценности, которые нельзя использовать в качестве запчастей, материалов и топлива.
7.	Материалы, переданные переработку сторону	Материалы, которые передали сторонней организации в для проведения переработки, стоимость которых на будущем отражается по дебету счетов, на которых ведется учет изделий, полученных из переработки.
8.	Строительные материалы	Предназначенные для строительства материалы, конструкции и детали, оборудование, подлежащие установке на объектах, строящихся капитальных вложений, другие материальные ценности, предназначенные для нужд капитального строительства.
9.	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и другие средства труда.
10.	Специальные	Спецовочная одежда, специальные инструменты и

приспособления,  
 оборудование, приспособления.  
 одежда

## Приложение 2

Порядок формирования фактической себестоимости запасов в зависимости от способа приобретения.

Способ поступления запасов	Как определяется фактическая себестоимость	Нормативная база
1	2	3
Приобретённые за плату	Складывается из: <ul style="list-style-type: none"> <li>- сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику;</li> <li>- сумм информационных и консультационных услуг;</li> <li>- таможенные пошлины;</li> <li>- невозмещаемые налоги;</li> <li>- вознаграждений, уплачиваемых посредническим организациям;</li> <li>- затраты по заготовке и доставке производственных запасов [31, с. 244]</li> </ul>	п. 6 ПБУ 5/01, ст. 320 НК РФ
Произведены в самой	Определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов	п. 7 ПБУ 5/01

организации

Внесены в счет вклада уставный (складочный) капитал организации В бухгалтерском учете определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями организации, плюс транспортно-заготовительные расходы В целях налогообложения прибыли стоимость определяется по данным налогового учёта передающей стороны на дату перехода права собственности [2]

Окончание приложения 2

1	2	3
Получены организацией по договору дарения или безвозмездно	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету плюс дополнительные затраты, связанные с получением материальных ценностей	п. 9 ПБУ 5/01
Получены по договору мены	В бухгалтерском учёте – стоимость активов, переданных или подлежащих передаче В налоговом учёте – по фактической налоговой стоимости передаваемого в обмен имущества [23, с. 138]	п. 8 ст. 250 НК РФ
Получены на баланс неучтённых	По текущей рыночной стоимости	п. 10 ПБУ 5/01 п. 5 ст. 274 НК РФ, п.2, 3 ст. 40 НК РФ п. 28 ПБУ №34н, п. 2 ст. 250 НК РФ, п. 6 ст. 274 НК РФ



материальных  
ценностей по  
результатам  
инвентаризации

## Сравнение методов оценки запасов.

Метод	Преимущества	Недостатки
1 ФИФО	2 - метод простой в использовании и - предотвращает возможность манипулирования прибылью; - удобно применять на предприятиях, где первые прибывшие материалы расходуются в первую очередь; - в период роста цен этот способ обеспечивает наиболее высокий из возможных уровень прибыли; - оценка запасов при их выбытии способом ФИФО в условиях инфляции позволяет снизить себестоимость готовой продукции (работ, услуг) и увеличить сумму остатка запасов.	3 - завышение финансовых показателей и налоговых выплат; - некорректное управление и планирование расходов предприятия, вызванное использованием метода ФИФО. Получая завышенные данные, руководитель может составить неправильную политику развития предприятия, что приведет к негативным последствиям.
Средней себестоимости	- метод является наименее рискованным по потерям прибыли при резком колебании цен; - Стоимость запасов на конец	- "приближенность" результатов, потому что при использовании данного метода трудно проследить колебания стоимости запасов во времени;

периода, определяемая этим - не уделяется внимание методом, учитывает все цены, по последним по времени ценам, которым покупались запасы в а они более уместны в оценке

Окончание приложения 3

1

2

3

течение отчетного периода, и дохода и при принятии тем самым сглаживается рост управленческих решений; в и уменьшение цен; период повышения цен метод приводит к тому, что предприятия объявляют большую прибыль, чем реально получают, в результате чего уплачиваются избыточные средства в виде налогов [44].

- Метод облегчает работу и не требует детального учета движения за каждой единицей запасов.

Характеристика нормативных документов, регулирующих учёт  
производственных запасов в России.

№	Название	Объект регулирования
п/п	нормативного документа	
1	2	3
1	Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ	<p>Раскрывает основы договорной работы, являющейся базой для формирования первичной учетной документации, в том числе и по учету материально-производственных запасов. В ГК РФ также заложены подходы в отражении конкретных хозяйственных операций с запасами в бухгалтерском учете [1].</p>
2	Налоговый Кодекс РФ от 05.08.2000 №117-ФЗ	<p>Определяет налогоплательщиков, объекты, ставки налогообложения и порядок уплаты налога в бюджет. В статьях 171-172 указано, что налогоплательщик может уменьшить общую сумму НДС, которая подлежит уплате в бюджет, применив налоговый вычет [2]. Налоговый вычет может быть применен при одновременном выполнении следующих условий: активы действительно получены; деятельность, для которой приобретался актив, является налогооблагаемой; наличие счета-фактуры.</p>

3	О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011г №402-ФЗ.	Закон устанавливает правовые основы регулирования, организации, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в РФ.
---	--	---

## Продолжение приложения 4

1 2

3

Стоит отметить некоторые аспекты данного закона:

- Каждый факт хозяйственной жизни должен быть подтвержден первичным документом.

Организации самостоятельно разрабатывают формы первичных документов за исключением кассовых и банковских документов. Однако, до вступления в силу настоящего Закона, для многих фактов хозяйственной жизни уже были предусмотрены унифицированные формы первичных документов.

- Данные из первичных документов подлежат перенесению в регистры бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность должны храниться не меньше 5 лет после окончания отчетного

периода.

Данное постановление утверждает форму  
 О формах и правилах счета-фактуры и корректировочного счета-  
 заполнения (ведения) фактуры, форму журнала учета полученных и  
 4 документов, применяемых выставленных счетов-фактур, форму книги  
 при расчетах по налогу на покупок и продаж, а также правила  
 добавленную стоимость: заполнения и ведения выше перечисленных  
 документов и регистров.

Продолжение приложения 4

1	2	3
	<p>Постановление          Правительства РФ от          26.12.2011г. № 1137</p>	
	<p>Учет материально-          производственных запасов:          Положение по          5 бухгалтерскому учету ПБУ          5/01, утвержденное          Приказом Минфина РФ от          09.06.2001г. N 44н</p>	<p>В этом положении обобщены принципы и          базовые правила бухгалтерского учета          производственных запасов, изложены          основные понятия, относящиеся к отдельным          участкам учета.</p> <p>Оно определяет понятие, состав, способы          оценки и отражения в бухгалтерской          отчетности запасов.</p>
	<p>6 Методические указания по          бухгалтерскому учету          материально-          производственных запасов,          утвержденные Приказом          Минфина РФ от</p>	<p>наряду с определением назначения материалов          и основных хозяйственных операций с ними,          конкретизируют способы оценки материально-          производственных запасов, производственных запасов.</p>

28.12.2001г. N 119н

Методические указания по конкретизируют проверку фактического инвентаризации имущества наличия в натуре по местам расположения и финансовых производственных запасов.

7 обязательств,  
утвержденные Приказом  
Минфина РФ от  
13.06.1995г. №49

Окончание приложения 4

1	2	3
		Для учета материально-производственных запасов в разделе II Плана счетов предусматриваются
	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утв. приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н	следующие счета: - 10 «Материалы»; - 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»; - 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; - 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; - 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
8		





Сравнение международного и российского стандартов по учету запасов  
[36, 43].

Признак	Сходства	Различия
1	2	3
Определение запасов	Совпадение в общем понятия «запасы» в МСФО и РСБУ	Различия в разграничении активов между основными средствами и запасами
Оценка материалов	Использование правила оценки по наименьшей из себестоимостей и рыночной цены	Недостаточная проработка в РСБУ правила оценки по наименьшей из величин по ряду вопросов
Фактическая себестоимость материалов	Совпадение в большинстве случаев перечня затрат, включаемых и не включаемых фактическую себестоимость	Различия во включении затрат по займам, суммовых разниц, сверхнормативных затрат в фактическую себестоимость
Расчёт себестоимости материалов	Совпадение перечня способов себестоимости	Некоторые различия в приоритетности способов расчета себестоимости
Раскрытие информации о материалах отчетности	Совпадение ряда показателей, в раскрываемых отчетности в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету	Перечень информации, требуемой в МСФО 2 «Запасы» в шире, чем в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

и МСФО 2

Окончание приложения 5

1

2

3

Учет  
незавершенного  
производства

п. 4 ПБУ 5/01 запрещает  
учитывать «незавершёнку» в  
составе запасов, в МСФО  
напротив, это разрешено

**Бухгалтерский баланс  
на 31 Декабря 2014 г.**

Организация <b>ОАО МРЗ ТЕМП</b>	Форма по ОКУД	Коды			
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата ( число, месяц, год)	0710001	31	12	2014
Вид экд-и <b>32.20.10</b>	по ОКПО	11510827			
Организационно-правовая форма <b>открытое акционерное общество</b>	форма собственности <b>ОАО</b>	ИНН	7705415783\772401001		
Единица измерения: тыс руб	по ОКФС	32.20.1			
Местонахождение (адрес)	по ОКЕИ	47	41		
<b>115184, Москва г, Кавказский бульвар, д. 59</b>		384			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На	На	На
			31 Декабря 2014 г.	31 Декабря 2013 г.	31 Декабря 2012 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	35	40	140523
	в том числе:				
	Нематериальные активы в	11101	35	40	46
	Приобретение нематериальных	11102	-	-	140477
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-	11201	-	-	-
	Выполнение научно-	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	335165	336310	275458
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	183206	146404	114548
	Оборудование к установке	11502	-	1410	18112
	Приобретение земельных участков	11503	-	-	-
	Приобретение объектов	11504	-	-	-
	Строительство объектов основных	11505	89823	89823	90380
	Приобретение объектов основных	11506	62136	98673	52418
	Доходные вложения в материальные	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	35340	35340	35340
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	216139	-	-
	в том числе:				
	Перевод молодняка животных в	11901	-	-	-
	Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
	незаконч. ОКР	11903	216139	215309	-
	Итого по разделу I	1100	586679	586999	451321
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	28095	91493	109939
	в том числе:				
	Материалы	12101	21750	47130	50431
	Брак в производстве	12102	-	-	-
	Товары отгруженные	12103	-	-	-
	Товары	12104	-	-	-
	Готовая продукция	12105	6031	33895	42728
	Расходы на продажу	12106	-	-	-
	Основное производство	12107	-	10468	16780
	Полуфабрикаты собственного	12108	-	-	-
	Вспомогательные производства	12109	-	-	-
	Обслуживающие производства и	12110	-	-	-
	Прочие	12111	314	-	-
	Налог на добавленную стоимость по	1220	-	14220	8841
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	-	1628	1822
	НДС по приобретенным НМА	12202	-	12229	6849
	НДС по приобретенным материально-	12203	-	363	170
	Дебиторская задолженность	1230	144606	108088	60421
	в том числе:				

Расчеты с поставщиками и	12301	69896	31253	46711
Расчеты с покупателями и	12302	46908	13287	4583
Расчеты по налогам и сборам	12303	11966	-	1361
Расчеты по социальному страхованию	12304	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	12305	137	157	242
Расчеты с персоналом по прочим	12306	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный	12307	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и	12308	15679	63391	7524
Выполненные этапы по	12309	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	12310	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением	1240	-	-	-
в том числе:				
Акции	12401	-	-	-
Долговые ценные бумаги	12402	-	-	-
Предоставленные займы	12403	-	-	-
Вклады по договору простого	12404	-	-	-
Приобретенные права в рамках	12405	-	-	-
Депозитные счета	12406	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
Денежные средства и денежные	1250	9344	16948	94487
в том числе:				
Касса организации	12501	41	63	9
Операционная касса	12502	-	-	-
Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
Расчетные счета	12504	7863	15548	93061
Валютные счета	12505	1440	1337	1417
Аккредитивы	12506	-	-	-
Чековые книжки	12507	-	-	-
Прочие специальные счета	12508	-	-	-
Аккредитивы (в валюте)	12509	-	-	-
Прочие специальные счета (в валюте)	12510	-	-	-
Переводы в пути	12511	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	5394	21238	37595
в том числе:				
Акцизы по оплаченному материальным	12601	-	-	-
Денежные документы	12602	-	-	-
Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
НДС по авансам и переплатам	12604	5394	21238	37595
Расходы будущих периодов	12605	-	-	-
Недостачи и потери от порчи	12606	-	-	-
Итого по разделу II	1200	187439	251987	311283
<b>БАЛАНС</b>	1600	774118	838986	762604

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, Собственные акции, выкупленные у	1310	447	447	447
	Переоценка внеоборотных активов	1320	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1340	123893	123950	123950
	Резервный капитал	1350	-	-	-
	в том числе:				
	Резервы, образованные в	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в	13602	22	22	22
	Нераспределенная прибыль (непокрытый	1370	226314	273251	251185
	Итого по разделу III	1300	350676	397670	375604
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	102	102	1179
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	102	102	1179
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1510	73000	44000	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	73000	44000	-
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15109	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в	15111	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в	15112	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	168597	217214	265821
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и	15201	49760	26339	2101
	Расчеты с покупателями и	15202	1112	103474	218149
	Расчеты по налогам и сборам	15203	-	11617	24807
	Расчеты по социальному страхованию	15204	1135	2574	5086
	Расчеты с персоналом по оплате	15205	3758	7645	12218
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	10	242
	Задолженность участникам	15207	58636	20256	-
	Расчеты с разными дебиторами и	15208	54196	45299	3218
	Доходы будущих периодов	1530	181743	180000	120000
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	180000	180000	120000
	Доходы, полученные в счет будущих	15302	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15303	1743	-	-
	Предстоящие поступления по	15304	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	423340	441214	385821
	<b>БАЛАНС</b>	1700	774118	838986	762604

**Мартыненко**  
**Александр**  
**Владимирович**  
(расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

24 марта 2014 г.

Гл.бухгалтер \_\_\_\_\_ **Степанов В.В.**  
(подпись) (расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2014 г.**

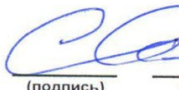
Организация <b>ОАО МРЗ ТЕМП</b>	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата ( число, месяц, год)	0710002		
		<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2014</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	11510827		
Вид эк.д-ти <b>32.20.10</b>	ИНН	7705415783\772401001		
Организационно-правовая форма <b>открытое акционерное общество</b>	форма собственности <b>ОАО</b>	32.20.1		
Единица измерения: тыс руб	по ОКФС / ОКЕИ	<b>47</b>	<b>41</b>	
		<b>384</b>		


Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	Выручка	2110	508553	641202
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	21101	508553	641202
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(454045)	(561597)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	21201	(454045)	(561597)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	54508	79605
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	21001	54508	79605
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
	Коммерческие расходы	2210	(4946)	(7102)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	22101	(4946)	(7102)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	22201	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	49562	72503
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	22001	49562	72503
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	25277	-
	в том числе:			
	Долевое участие в иностранных	23101	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23102	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	-	-
	Проценты по государственным ценным	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	7972	-
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	-	-
	Прочие доходы	2340	68049	6199
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных	23401	11010	14
	Доходы, связанные с реализацией	23402	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего	23403	14346	490
	Доходы от реализации прав в рамках	23404	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми	23405	-	-
	Доходы по активам, переданным в	23406	-	-
	Доходы в виде восстановления резервов	23407	5833	151
	Прочие операционные доходы	23408	36669	5369
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	-	-
	Прибыль прошлых лет	23410	-	-
	Возмещение убытков к получению	23411	-	-
	Курсовые разницы	23412	191	175
	Доходы в виде списанной кредиторской	23413	-	-
	Доходы, связанные с переоценкой	23414	-	-

	Прочие внереализационные доходы	23415	-	-
	Прочие расходы	2350	(71887)	(21245)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в	23502	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных	23503	16111	-
	Расходы, связанные с реализацией	23504	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего	23505	14329	387
	Расходы, связанный с реализацией права	23506	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми	23507	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в	23508	-	-
	Отчисление в оценочные резервы	23509	-	-
	Расходы на услуги банков	23510	524	1484
	Прочие операционные расходы	23511	-	2119
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23512	2632	171
0	Убыток прошлых лет	23513	-	-
	Курсовые разницы	23514	88	255
	Расходы в виде списанной дебиторской	23515	-	-
	Прочие внереализационные расходы	23516	35999	14072
	Прочие косвенные расходы	23517	3204	2757
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	63029	57457
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	23001	63029	57457
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(12071)	(14193)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	(535)	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	(1179)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	102
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые организациями,	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение	24602	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	50958	42187


Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов,	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	50958	42187
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Мартыненко  
Александр  
Владимирович  
(подпись) (расшифровка подписи)

Гл. бухгалтер  Степанов В.В.  
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2015г. 24 марта 2015г.

Гл. бухгалтер  Степанов В.В.  
(подпись) (расшифровка подписи)

