

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет материально-производственных запасов на примере ООО «Доминанта мебель» УДК <u>336.77.336.713</u>

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБЗС1	Кириченко Людмила Викторовна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Золотарева Галина Алексеевна	к.э.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Экономики	Барышева Галина Анзельмовна	д.э.н., профессор		

Томск - 2017 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	Принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8

	эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9

Р15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)
-----	--	--

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного образования
 Направление подготовки (специальность) 38.03.01 Экономика
 Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой

 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы (бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)
--

Студенту:

Группа	ФИО
3-ЗБЗС1	Кириченко Людмилы Викторовны

Тема работы: Учет материально-производственных запасов на примере ООО «Доминанта мебель»

Утверждена приказом директора (дата, номер)	20.04.2017 № 2812/с
---	---------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

<p>Исходные данные к работе</p> <p><i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<p>Нормативные документы, учетные данные по ООО «Доминанта мебель», учебная литература, периодические издания</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</p> <p><i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>Теоретические основы учета материально - производственных запасов. Бухгалтерский учет материально - производственных запасов. Бухгалтерский учет МПЗ на примере ООО «Доминанта мебель»</p>
<p>Перечень графического материала</p> <p><i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</p>	

<i>(с указанием разделов)</i>	
Социальная ответственность	Кашапова Эльмира Рамисовна
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Золотарева Галина Алексеевна	К.Э.Н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБЗС1	Кириченко Людмила Викторовна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа: 87 с , 14 рис., 10 табл., 4 источника, 4 приложений.

Ключевые слова: материально - производственные запасы, материалы, готовая продукция, документальное оформление, учет и анализ запасов и материалов.

Объектом исследования является: ООО «Доминанта мебель»

Цель работы: изучение учета материально - производственных запасов (МПЗ) на примере ООО «Доминанта мебель»

В процессе исследования проводились: теоретические аспекты учета материально – производственных запасов, рассмотрение деятельности ООО «Доминанта мебель». В результате исследования: были сформулированы рекомендации по созданию системы учета и снижению материальных затрат учета МПЗ на ООО «Доминанта мебель»

Область внедрения: руководителю организации представлен план по усовершенствованию учета запасов на предприятии при внедрении новой системы учета.

Область применения: коммерческие предприятия

Экономическая значимость работы: выводы данной выпускной квалификационной работы могут быть рекомендованы в качестве основы для учета материально - производственных запасов в экономической деятельности предприятия.

В дальнейшем руководство предприятия намерено использовать сформулированные рекомендации по ведению учета МПЗ в деятельности ООО «Доминанта мебель» .

Оглавление

Введение	9
1 Теоретические аспекты планирования материальных ресурсов на предприятии	10
1.1 Понятие и классификация материально-производственных запасов предприятия	10
1.2 Документальное оформление и контроль за сохранностью и использованием материалов	24
1.3 Система учета материальных запасов на предприятиях малого бизнеса	37
2 Учет и анализ материально – производственными запасами в ООО «Доминанта мебель»	46
2.1 Краткая характеристика ООО «Доминанта мебель»	46
2.2 Учет материально-производственных запасов в ООО «Доминанта мебель»	51
3 Совершенствование деятельности ООО «Доминанта мебель» в целях снижения затрат на производство продукции	60
3.1 Создание системы по управлению товарно-материальными запасами ООО «Доминанта-мебель»	60
3.2 Рекомендации по снижению материальных затрат на производство работ, услуг ООО «Доминанта-мебель»	63
4 Социальная ответственность	66
Заключение	76
Список использованных источников	79
Приложение А Типовые бухгалтерские записи по учету материально-производственных запасов	83
Приложения Б Характеристика документов по учету материально-производственных запасов	86
Приложение В Бухгалтерские записи по учету приобретения материалов и оценке по учетным ценам	87
Приложение Г Корреспонденция счетов по учету выпуска продукции	88

Введение

Материально-производственные запасы являются важнейшим фактором непрерывности воспроизводства.

Для учета и досконального отражения операций с материально-производственными запасами в методологии бухгалтерского учета нужно следовать правилам и положениям установленных законодательными актами РФ, постановлениями Президента и правительства, нормативными документами и т.д. В системе учета материальных запасов организаций неоднократно наблюдаются расхождения от действующих нормативных положений. Соответственно, бухгалтерский учет и анализ производственных запасов является важным для предприятий.

Непрерывность производства предполагает наличие достаточного объема сырья и материалов для максимального возмещения потребностей производства в любое время их употребления. Поэтому обязательность постоянного снабжения производства влечет за собой создание на предприятии материальных запасов.

Одновременно с важностью темы бухгалтерского учета и анализа материально-производственных ресурсов следует отметить недостаточную освещенность вопросов данной темы в литературе. Большинство статей в журналах представляют личное суждение автора, что не дает обеспечение правильности тех или иных способов использования принципов бухгалтерского учета на практике.

Основой для выполнения выпускной квалификационной работы являются законодательные и нормативные документы, методические материалы, учебные пособия, публикации в специальных журналах, связанных с учетом материально - производственных ресурсов.

В качестве объекта исследования в моей дипломной работе рассматривается ООО «Доминанта мебель».

Целью дипломной работы является изучение учета и использования материально- производственных ресурсов, и предложения по совершенствованию учета материально - производственных ресурсов.

Задачами дипломной работы являются:

- Рассмотрение материально-производственных ресурсов, как объекта учета и контроля, а также исследование их нормативно-правового обеспечения.
- Изучение функционирующей практики бухгалтерского учета материалов в ООО «Доминанта мебель», в том числе документальное оформление учета материалов: поступления,расходования ,выбытия.
- Разработка предложений по совершенствованию деятельности предприятия в целях снижения затрат на производство продукции

Информационной базой для рассмотрения всех аспектов учета МПЗ является учетная политика, бухгалтерская отчётность ООО «Доминанта мебель», рабочий план счетов, документы.

Данная работа имеет практическую ценность, которая содержится в том, что все рекомендации по снижению материальных затрат будут использоваться в ООО «Доминанта мебель» для усовершенствования бухгалтерского учёта материально – производственных запасов в ближайшие два года.

1 Теоретические аспекты планирования материальных ресурсов на предприятии

1.1 Понятие и классификация материально-производственных запасов предприятия

В последние годы произошли существенные изменения в системе российского бухгалтерского учета, связанные с его постепенной адаптацией к международным стандартам. Реформирование затронуло практически все учетные объекты, в том числе и материально-производственные запасы, которые обеспечивают эффективное функционирование и развитие любого экономического субъекта.

Основным документом, который определяет порядок учёта материально-производственных запасов, является ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов»[2].

В соответствии с пунктом 2 раздела 1 данного положения в качестве материально-производственных запасов признаются активы:

1. Используемые в качестве сырьевой основы для производства продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
2. Используемые для дальнейшей продажи;
3. Употребляемые для дальнейших нужд организации.[2]

В целом можно отметить ряд системных понятий, которые устанавливает ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов» в части учета материальных ценностей, приведены на рисунке 1.

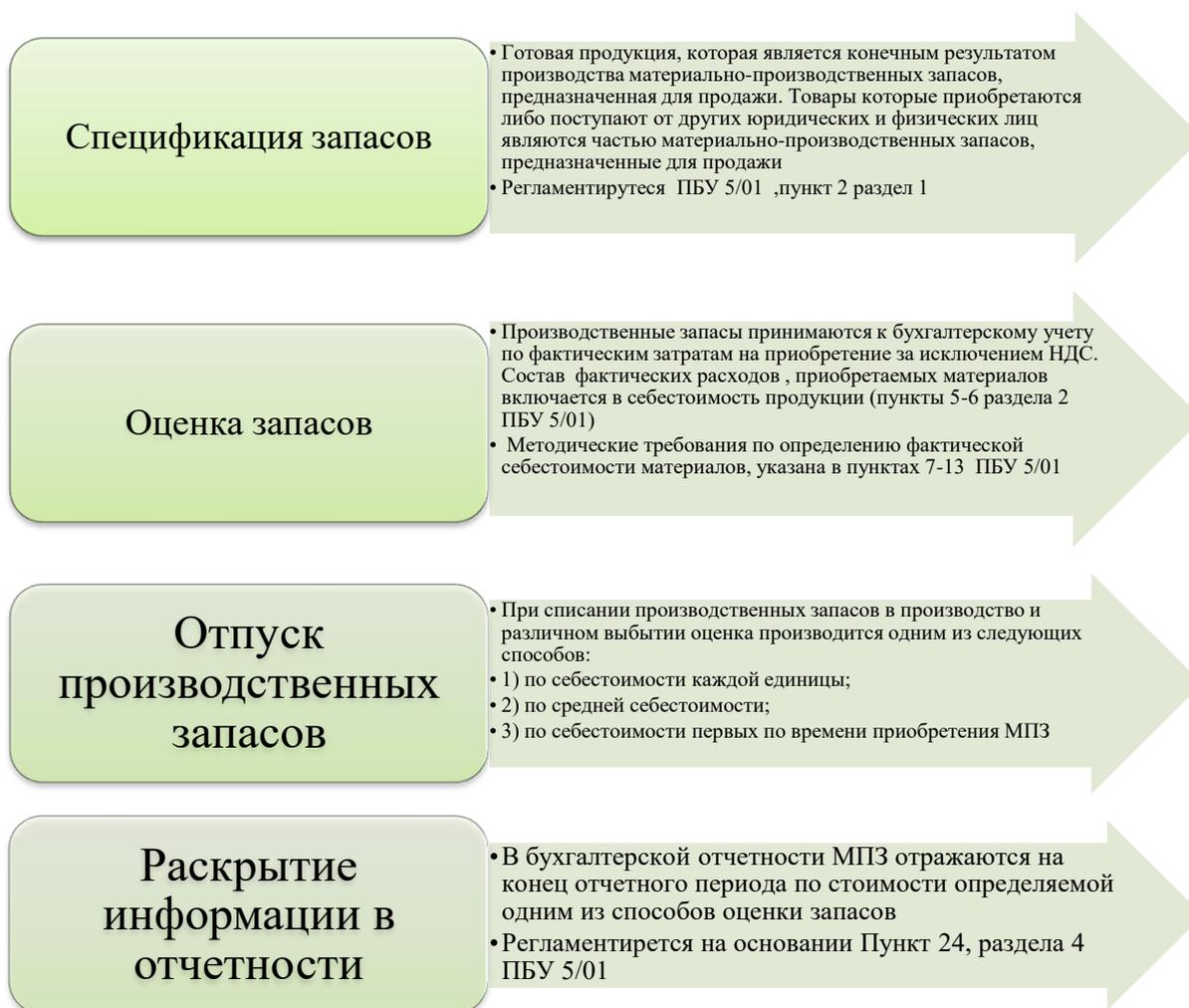


Рисунок 1 - Основные учетные категории в части учета материальных ценностей, установленные ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов»

Рассмотренные на рисунке 1 положения ПБУ5/01 , разработаны в соответствии с действующей практикой российского бухгалтерского учета.

Однако, как уже было отмечено выше, современный учет характеризуется существенными изменениями, связанными с переходом на международные стандарты финансовой отчетности.

И хотя положение учитывает особенности международной практики, требуется принятие нового российского стандарта в части учета материально-производственных запасов, что необходимо согласно ключевым положениям закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. [1]

Выделим основные положения, которые приведены на рисунке 2.

Порядок признания запасов в бухгалтерской учете

- Указывается список ценностей, которые признаются и не признаются запасами в бухгалтерском учете
- Документ: ПБУ 5/2012 - раздел 1, пункты 2-3

Себестоимость запасов

- Себестоимость запасов формируется на всех стадиях производственного процесса по мере осуществления организацией соответствующих затрат. Запасы оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовку, переработку, доставку до места их использования или продажи, с учетом особенностей, определенных различными положениями. Определен состав затрат, включаемых в себестоимость продукции
- Документ: ПБУ 5/2012 - раздел 2, пункты 7-19

Текущая оценка запасов

- Определена методика оценки запасов, одним из следующих методов: 1) по средневзвешенной стоимости; 2) методом ФИФО;
- Документ: ПБУ 5/2012 - раздел 3, пункт 24

Признание расходов

- Указан порядок признания в бухгалтерском учете расходов, связанных с приобретением запасов
- Документ: ПБУ 5/2012 - раздел 5

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

- В бухгалтерской отчетности запасы отражаются по классификации, определяемой их характером и функцией в деятельности организации
- Документ: ПБУ 5/2012 - раздел 5, пункт 30

Рисунок 2 - Основные системные позиции, определенные положением по бухгалтерскому учету «Учет запасов» ПБУ 5/2012

Следует отметить, что рассматриваемый проект положения в части учета запасов наиболее приближен к международным стандартам по сравнению с действующим на данный момент ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В связи с тем, что проект планируется принять, рассмотрим некоторые его существенные аспекты более подробно[2].

В рамках изучения данной темы, целесообразно детально рассмотреть классификацию запасов, которая приведена в проекте ПБУ «Учет запасов». Представим данную классификацию в таблице 1.

Таблица 1 - Классификация запасов в соответствии с ПБУ «Учёт запасов»

Классификация запасов в соответствии с положением «Учёт запасов»	
Запасами признаются	Запасами не признаются
Материалы и сырье которые используются при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;	Сырье, материалы, продукция, предназначенные для использования при создании внеоборотных активов
Используемые в производстве и продаже продукции а также выполнения работ ,оказания услуг – Инвентарь, инструменты, и оборудование со сроками использования до 12 месяцев	Материальные ценности, находящиеся в организации на ответственном хранении, в процессе переработки в качестве давальческого сырья, на основании договора комиссии, в процессе транспортировки и т.п.
Готовая продукция, предназначенная для продажи	Финансовые вложения организации, включая предназначенные для продажи
Товары, приобретенные и предназначенные для перепродажи	
Полуфабрикаты собственного производства, неуккомплектованные или не прошедшие приемку технические изделия	
Затраты, в отношении которых организация еще не признала выручку	
Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для целей продажи	
Недвижимое имущество, которое приобретено или создано для целей продажи	
Объекты, которые соответствуют признанию основными средствами, но которые в силу малой ценности признаются в составе запасов	

Следует отметить, что представленная в таблице классификация запасов приведена в соответствии с международными стандартами, однако несколько расширена и учитывает основные правила российской практики ведения бухгалтерского учета.

Важным моментом, который требует дополнительного внимания, является методика формирования себестоимости запасов. Положение «Учет запасов», максимально приближен стандартам мировой практики. В этой связи документ детально раскрывает процесс формирования себестоимости запасов при их поступлении и выбытии в организацию различными способами. В отличие ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов», в положении уточнена сумма затрат, включаемых в стоимость запасов при их приобретении, а также указана методика определения себестоимости запасов при выбытии. На основе изучения ПБУ 5/01 «Учет

материально-производственных запасов» уточнены особенности формирования себестоимости запасов, которые приведены в таблице 4 [2]

Таблица 2 – Особенности формирования себестоимости запасов в соответствии с требованиями российского законодательства.

Формирование себестоимости при поступлении запасов	В себестоимость запасов включается
Поступление запасов за плату	-Суммы ,уплаченные или подлежащие уплате поставщику; -Затраты на получение информационных и консультативных услуг; -Таможенные пошлины; Вознаграждения посредническим организациям; -Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.
Заготовление запасов в самой организации	Согласно ПБУ 5/01 фактическая стоимость запасов при их изготовлении самой организацией формируется исходя из затрат, связанных с производством данных запасов
Приобретение запасов в качестве вклада в уставный капитал	Согласно ПБУ 5/01 фактическая стоимость запасов формируется исходя из их денежной оценки, согласованной с учредителями
Приобретение запасов не денежными средствами (по договорам мены)	Согласно ПБУ 5/01 фактическая стоимость запасов определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (пункт 9)

Основные особенности формирования себестоимости запасов, таким образом, определяются следующими моментами. Себестоимость материальных ценностей формируется на всех стадиях производственного процесса, и зависит от направлений их приобретения. Так в себестоимость запасов при их приобретении за плату у поставщиков, включаются различные расходы, связанные с поступлением материалов в организацию. Различные критерии установлены существующим законодательством и связаны с формированием себестоимости материалов, которые поступают в организацию по договорам дарения, в качестве вкладов в уставный капитал и в случае изготовления материалов собственными силами. Все эти моменты необходимо принимать во внимание в процессе бухгалтерского учета. Важным моментом является установление методики

оценки запасов при их выбытии из организации. Особенности оценки запасов при их выбытии в соответствии с российской практикой ведения бухгалтерского учета приведем на рисунке 3.

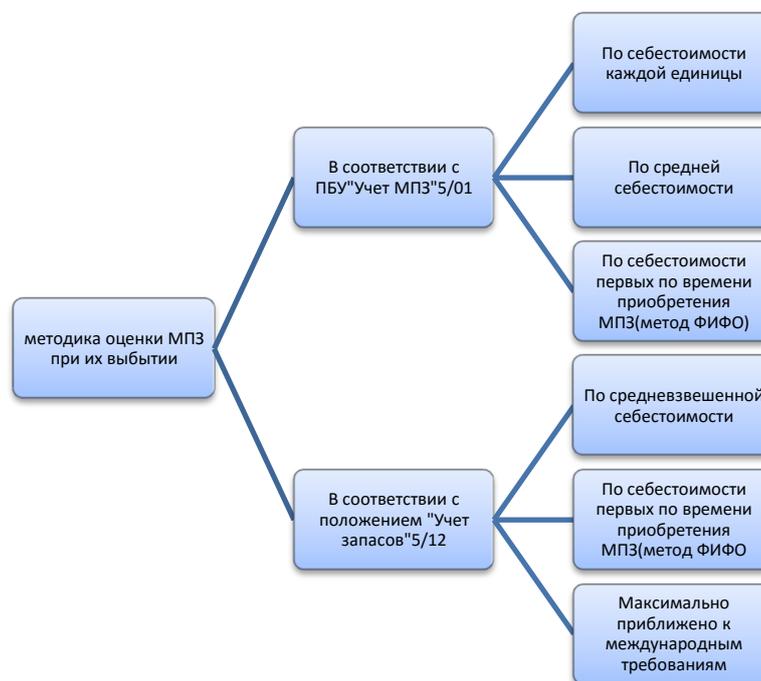


Рисунок 3 – Особенности оценки запасов при их выбытии из организации в соответствии с российским законодательством

Таким образом, подводя итоги проделанному анализу, следует сделать вывод о том, что проект положения «Учет запасов» максимально соответствует требованиям международных стандартов и российской практики ведения бухгалтерского учета. Принятие проекта зависит от многих факторов. Стоит отметить, что на официальном сайте Министерства финансов опубликовано множество проектов положений по различным учетным объектам. Их принятие позволит серьезно изменить существующие научные и теоретические позиции по бухгалтерскому учету.

В международной практике учет запасов регламентируется МСФО 2 «Запасы». В таблице 3 приводятся основные системные позиции, в которых выявлены сходства и различия между российской и международной практикой учета запасов.[3]

Таблица 3 – Сравнительный анализ методики учета запасов в российской и международной практике

Системная категория в части учета запасов	Раскрытие учетной категории согласно МСФО 2	Анализ отличий МСФО 2 и ПБУ 5/01	Анализ отличий МСФО 2 и положения «Учет запасов» 5/12
1. Подходы к оценке запасов	Существует два подхода: 1) по первоначальной (исторической) стоимости; 2) по текущей рыночной стоимости	Материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости	Состав затрат, включаемых и не включаемых в себестоимость значительно расширен
2. Определение запасов	Это активы, которые: 1) предназначены для продажи; 2) прошли предпродажную подготовку; 3) материалы, используемые в процессе производства или для предоставления услуг	Основным отличием является указание, что запасы, это также активы, которые могут использоваться для управленческих нужд организации	Дается развернутая классификация объектов, которые считаются запасами в соответствии с планом счетов и российской практикой
3. Классификация запасов	Запасы классифицируются как: 1) товары и другое имущество для перепродажи; 2) производственные запасы и материалы; 3) незавершенное производство; 4) готовая продукция	Развернутая классификация запасов отсутствует	Дается развернутая классификация объектов, которые считаются запасами в соответствии с планом счетов и российской практикой
4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	Дается подробный перечень информации, которая должна быть представлена отчетности (9 позиций)	Подобная детализация отсутствует	Подобная детализация отсутствует

Таким образом, основное отличие МСФО 2 от российского положения заключается в том, что ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» предписывает оценивать материально-производственные запасы следующим образом: материально производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данное требование не разъясняет, как должны оцениваться запасы, цена возможной реализации которых в одном отчетном периоде была ниже фактической себестоимости, а в следующем отчетном периоде выросла выше фактической себестоимости.

Кроме того, еще одно существенное отличие российских положений и международных стандартов заключается в том, что МСФО 2 «Запасы» предусматривает оценку запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж. При этом в соответствии с МСФО 2 возможная цена продаж рассчитывается за вычетом расходов на продажу, что не предусмотрено ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Таким образом, в результате исследования нормативных источников, нами выяснено, что методика учета запасов в настоящий момент регламентируется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», которое учитывает требования международных стандартов и российской практики ведения учета [2]. Для того чтобы понять смысл экономического содержания материально-производственных запасов, а также выяснить особенности их классификации обратимся к литературным источникам и материалам периодической печати.

Важно отметить, что запасы могут рассматриваться как минимум с двух позиций. В первую очередь методика бухгалтерского учета запасов исследуется специалистами в учетной сфере с точки зрения правильности отражения и документального оформления операций по движению материальных ценностей в бухгалтерском учете организации. Запасы также являются предметом изучения специалистов в области экономического анализа. В этом случае запасы рассматриваются как часть оборотных средств предприятия и изучаются источники их формирования и основные направления использования, а также проводится оценка различных экономических показателей, иллюстрирующих движение запасов. Таким образом, основные подходы к исследованию процесса движения запасов в организации приведены на рисунке 4.

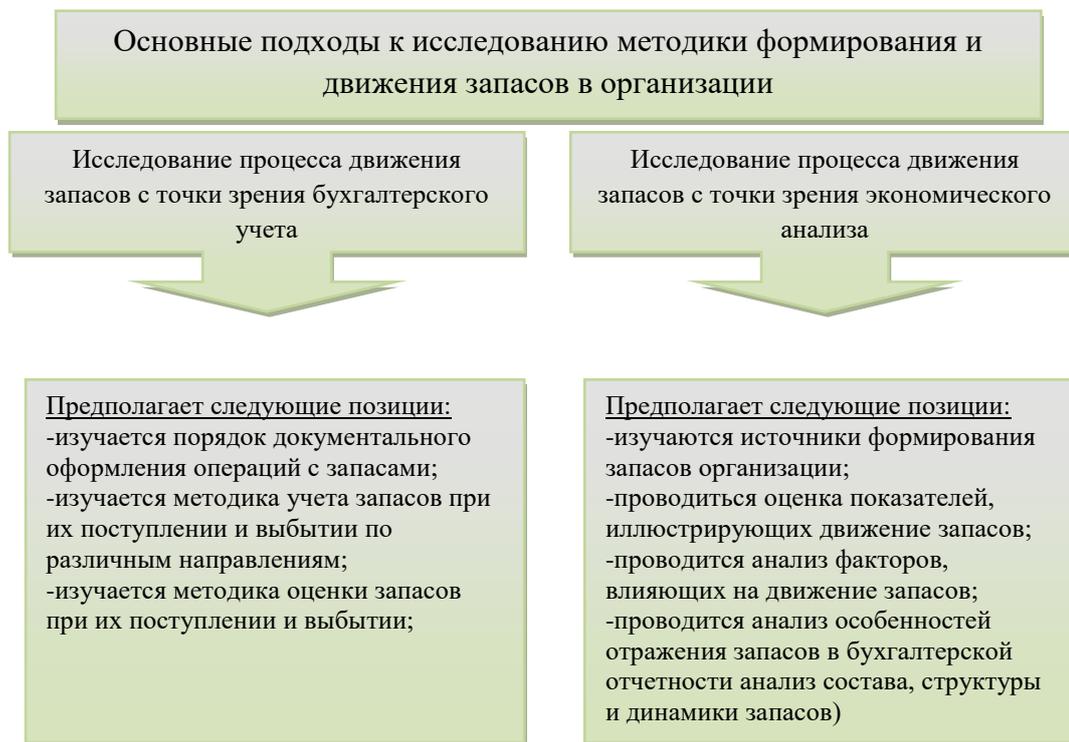


Рисунок 4 – Основные подходы к исследованию процесса формирования и движения запасов в организации

Дальнейшее исследование будет проведено с учетом рассмотренных на рисунке подходов. В этой связи рассмотрим мнения специалистов в области бухгалтерского учета в части ключевых аспектов формирования запасов, их экономического содержания и классификации.

Следует подчеркнуть, что большинство авторов исследует экономическое содержание и особенности классификации запасов посредством дублирования основных положений ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Однако рассмотрим основные определения термина «Запасы», которые конкретизированы экономистами в различных литературных источниках.

Так, Гетьман В.Г., исследуя основные положения ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», вместе с тем отмечает, что производственные запасы (материалы) представляют собой совокупность

предметов труда, используемых в производственном процессе. При этом автор отмечает, что такие запасы используются в производстве однократно и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию и оказываемые услуги [16, с.168].

Лытнева Н.А. указывает на то, что в процессе осуществления всей хозяйственной деятельности производственные предприятия для производства готовой продукции приобретают материальные запасы в виде сырья, материалов, комплектующих изделий и др. При этом, по мнению автора, конечным результатом деятельности являются материальные запасы, выступающие в форме готовой продукции [28, с. 132]. Переверзев М.П. и Лунова А.М. указывают на то, что материалы – один из важнейших элементов производственного цикла любой организации. Они представляют собой предметы труда, которые используются для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. По мнению авторов, особенность материалов заключается в том, что участвуя в процессе производства они потребляются полностью в каждом цикле и переносят свою стоимость на вновь созданную продукцию (работы, услуги) [33, с.83].

Миславская Н.А. отмечает, что материально-производственные запасы представляют собой важнейшую часть оборотных активов, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности организации. По мнению автора, эти активы, являясь предметами труда, вместе со средствами труда и рабочей силой организации обеспечивают производственный процесс, в котором используются однократно [31, с.362].

Сигидов Ю.А. указывает на то, что материально-производственные запасы это активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.д. при производстве продукции, предназначенной для продажи, а также активы, предназначенные для продажи и используемые для управленческих нужд организации [39, с.131].

Таким образом, целесообразно сделать вывод о том, что экономическая сущность запасов сводится к следующим основным моментам, которые приведены на рисунке 5.



Рисунок 5 - Экономическая сущность материально-производственных запасов

Данная схема конкретизирует основные положения российского ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», а также мнения известных ученых в области бухгалтерского учета. Далее рассмотрим особенность классификации материально-производственных запасов. Следует отметить, что действующее ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» не приводит исчерпывающей классификации запасов. Однако существующий проект положения 5/2012 «Учет запасов», рассматривает различные их виды в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией к его применению. Важно отметить, что большинство ученых в области бухгалтерского учета, исследующих различные аспекты учета материально-производственных запасов, придерживаются мнения о том, что запасы следует классифицировать в

соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и действующим положением по бухгалтерскому учету. Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально- производственные запасы включают материалы, готовую продукцию и товары. Планом счетов предусмотрена развернутая классификация материалов, которые учитываются на активном счете 10 и различным субсчетам, открываемых к данному счету. В этом заключается основная особенность классификация материально-производственных запасов в бухгалтерском учете. Таким образом, ключевым классификационным признаком в данном случае является назначение запасов и их функциональная роль в производственном процессе. Данный аспект в своих трудах отмечен такими учеными как: Лытневой Н.А., Погореловой М.Я., Гетьманом В.Г., Кондраковым Н.П., Переверзевым М.П., Миславской Н.А. и многими другими авторами [15; 16; 17; 26; 28; 33].

С точки зрения экономического анализа материально-производственные запасы рассматриваются как часть оборотных активов, которые отражаются в одноименном разделе бухгалтерского баланса. Это связано с тем, что для аналитика первостепенное значение имеет информация о динамике запасов, отраженная в отчетном документе. Мельник М.В. указывает на то, что именно на основе данных анализа бухгалтерского баланса можно сделать предварительные выводы об эффективности развития субъекта хозяйствования [31, с.128]. Затем специалисты осуществляют более детальный анализ запасов в зависимости от поставленных целей, а также специфики деятельности исследуемой организации. Среди экономистов, уделяющих внимание вопросам классификации запасов с точки зрения экономического анализа, следует отметить таких ученых как: Савицкая Г.В., Мельник М.В., Шеремет В.П. и многих других [31; 37; 41]. На наш взгляд, при классификации запасов следует уделять внимание целевой направленности, то есть тому, для чего такая классификация выполняется.

Поэтому, на наш взгляд, следует выделять два основных классификационных признака: с точки зрения бухгалтерского учета и с точки зрения экономического анализа. Классификацию материально- производственных запасов для целей бухгалтерского учета приведем на рисунке 6.



Рисунок 6 - Классификация материально производственных запасов для целей бухгалтерского учета.

Данная классификация составлена в соответствии с российской практикой ведения бухгалтерского учета и требованиями международных стандартов, в чем заключается ее принципиальное отличие от аналогичных разработок. Классификация запасов для целей экономического анализа приведена на рисунке 7.

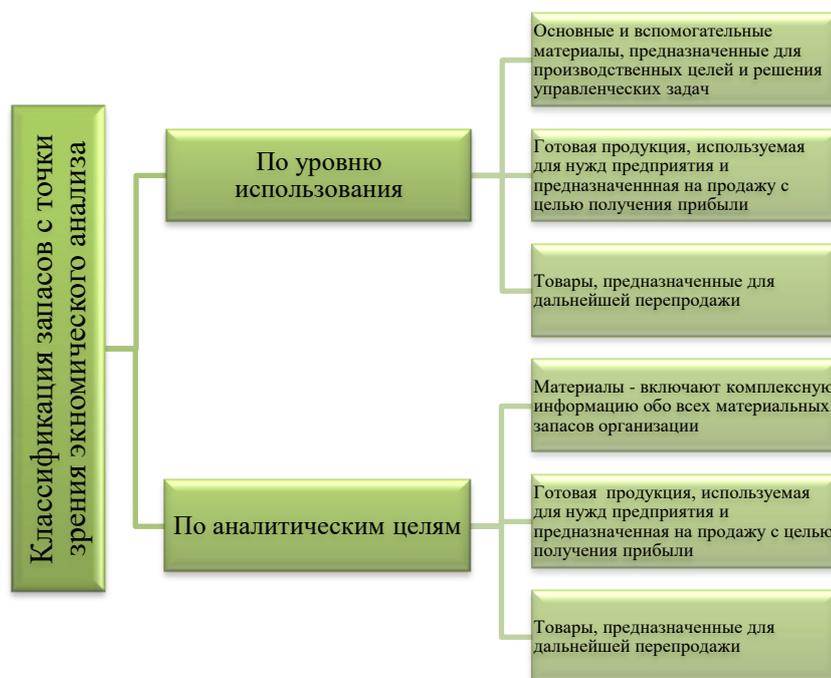


Рисунок 7 - Классификация запасов с точки зрения экономического анализа.

Данная классификация построена с учетом того, что анализ запасов, на наш взгляд, следует проводить с учетом двух принципиальных позиций. Во-первых, если анализ выполняется на уровне крупного производственного предприятия, то аналитик изучает особенности формирования запасов на всех стадиях производственного цикла и по всем видам производимой продукции. Такой анализ проводится в основном специалистами в рамках предприятия.

Анализ может осуществляться также различными внешними пользователями (аудиторами, налоговыми органами и т.д.). В этой связи пользователей будет интересовать более узкий круг данных, который содержится в бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта. Аналитическое исследование запасов позволит сформулировать выводы о платежеспособности и ликвидности предприятия, а также оборачиваемости активов. Поэтому предлагаемая классификация запасов с целью экономического анализа может быть использована для повышения эффективности деятельности различных субъектов хозяйствования.

1.2 Документальное оформление и контроль за сохранностью и использованием материалов

Методика документального оформления движения запасов определена Госкомстатом России и закрепляется в соответствующих документах законодательного характера. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету запасов обязательны для исполнения всеми экономическими субъектами. Однако состав, структура и содержание таких документов в большинстве случаев определяется спецификой функционирования хозяйствующего субъекта.

Важным моментом является группировка документов по движению материально-производственных запасов, которая рассматривается в работах различных экономистов. Выделим основные позиции авторов относительно данного вопроса.

Патров А.М. группирует документы по учету запасов на следующие группы: документы, отражающие поступление материально-производственных запасов, выбытие запасов и документы, отражающие результаты инвентаризации запасов [32, с.284]. Аналогичной группировки придерживается Керимов В.Э., при этом не считая необходимым выделять в отдельную группу документы, отражающие результаты инвентаризации, однако выделяя в отдельную группу документы складского учета [24, с.141 - 151].

Переверзев М.П. приводит перечень основных документов по учету материально-производственных запасов без указания их группировки [33, с.88-89]. Такой позиции придерживаются многие авторы, в число которых входят: Лытнева Н.А. [28, с.145-150]; Кондраков Н.П. [26, с.213-220], Алексеева Г.И. и многие другие авторы.

На основе существующих теоретических позиций представляется возможным обобщить особенности документального оформления материальных ценностей, которые приведены на рисунке 8.



Рисунок 8 – Порядок документального оформления движения материальных запасов

Таким образом, особенности документального оформления операций по учету материально-производственных запасов можно охарактеризовать следующим образом. Материальные ценности, поступившие в организацию, как правило, приходятся на склад (один или несколько складов в зависимости от масштабов деятельности предприятия). Кладовщики оформляют документы, состав которых детально приведен на рисунке 6.

Затем после оприходования материалов, бухгалтера осуществляют отражение основных операций в бухгалтерском учете на основе различных

документов, отражающих поступление и выбытие материалов (накладные, счета-фактуры, авансовые отчеты и т.д.). (Приложение А)

Затем в конце месяца информация о движении материалов заносится в регистры синтетического учета (оборотная ведомость, журнал-ордер, Главную книгу), а затем в конце отчетного года данные о запасах отражаются в бухгалтерской отчетности – бухгалтерском балансе и Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Порядок заполнения указанных документов по учету материально-производственных запасов и их практическое назначение более подробно приведены в Приложении Б.

Современный бухгалтерский учет отличается высокой степенью автоматизации. При автоматизированном учете все учетные регистры составляются при помощи вычислительной техники [21]. Применение организацией программ автоматизации учетных работ должно обеспечить формирование следующих основных регистров:

- 1) оборотная ведомость движения материалов по номенклатурным номерам в разрезе складов, подразделений, мест хранения;
- 2) ведомость расхода материалов по заказам, сериям, переделам, другим калькуляционным единицам;
- 3) оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути;
- 4) оборотная ведомость движения материалов по неотфактурованным поставкам [17, с.223].

Наиболее популярной компьютерной программой, используемой в настоящее время большинством экономических субъектов является «1С: Предприятие». К данному моменту распространена восьмая версия данной программы. Активное использование современных программных продуктов определяет необходимость разработки системной модели документального оформления движения материально-производственных запасов в программе «1 С: Предприятие, версия 8.3». На основе вышеизложенного материала,

особенности документального оформления материальных ценностей в данной бухгалтерской программе можно представить следующим образом на рисунке 9.



Рисунок 9 – Особенности документального оформления движения МПЗ в условиях применения программы «1С Предприятие,8.3»

Рассмотренный на рисунке порядок документального оформления движения материальных ценностей в программе «1С: Предприятие, 8.3» может, имеет практическое значение только для тех организаций, которые применяют данную программу в своей бухгалтерской практике.

Таким образом, нами исследованы основные вопросы в части нормативного регулирования, бухгалтерского учета и документального оформления движения материально-производственных запасов. По результатам проведенного исследования нами получены следующие теоретические выводы и разработки:

1. Рассмотрены особенности нормативного регулирования учета материально-производственных запасов в российской и международной практике. Выявлены основные отличия существующих стандартов; проведен анализ проекта положения по учету запасов;

2. Определены основные подходы к изучению категории запасов для целей исследования; детализирована экономическая сущность запасов и их классификация для целей бухгалтерского учета и экономического анализа;

3. Изучены особенности организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Разработаны обобщающие схемы для ведения синтетического и аналитического учета запасов, которые предназначены для использования в практической деятельности хозяйствующих субъектов;

4. Изучены особенности документального оформления движения запасов. Конкретизированы особенности документального оформления движения материальных ценностей, в том числе в условиях применения компьютерной программы «1С:Предприятие», предназначенные для понимания особенностей учета материально-производственных запасов различными пользователями.

На малых предприятиях списание материалов в производство и оказание услуг может проводиться без оформления специальных документов. Фактически израсходованные материалы, по их видам отражаются в актах или отчетах о выпуске и реализации готовой продукции. Акты обычно составляются через каждые десять дней работником предприятия, ответственным за прием, сохранность и реализацию продукции. После утверждения руководителем организации документ является основанием для списания материалов.

В определенные для сдачи отчетности дни, документы по движению материалов передают в отдел учёта организации по реестру приемки-сдачи документов, составленному в двух экземплярах: первый сдается в бухгалтерию под роспись бухгалтера, а второй остается на складе.

Учет выбытия материалов производится на основании следующих документов: договора купли-продажи, накладная на отпуск материалов на сторону; счет-фактура на проданные материалы; расчетные документы для

оплаты и товарно-транспортная накладная. Учет выбытия отражен на рисунке 10.

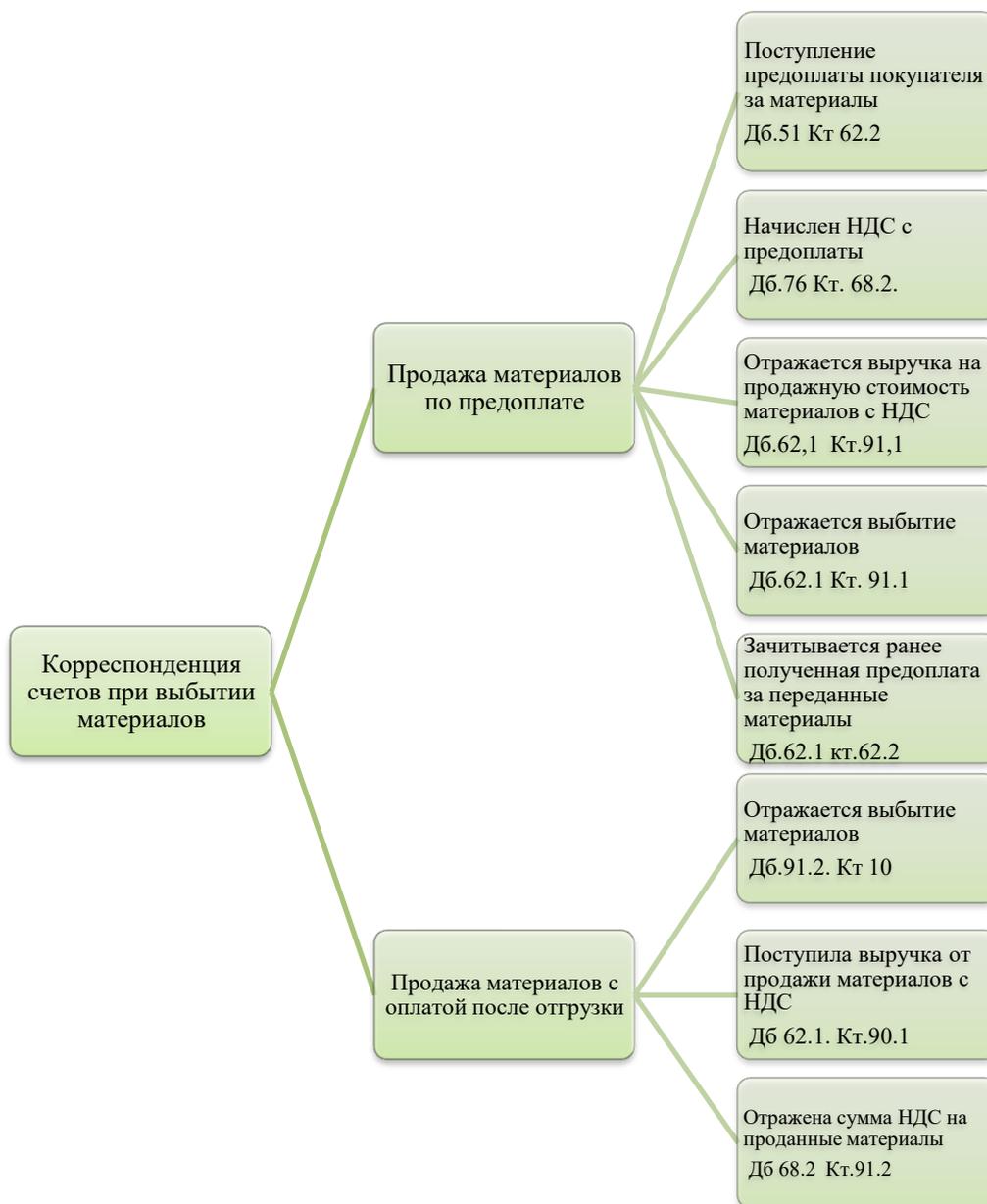


Рисунок 10 - Корреспонденция счетов при выбытии материалов

Инвентаризация материально-производственных запасов- это один из методов бухгалтерского учета, который позволяет получить данные о фактическом наличии ценностей и их состоянии, а также оценить условия хранения и при необходимости принять меры по их улучшению.

Основным правовым документом, которым необходимо руководствоваться при проведении инвентаризации, является закон «О

бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402. Детализация проведения данного мероприятия приведена в методических указаниях по инвентаризации имущества, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

В п. 2 ПБУ 5/01 дан перечень имущества, которое относится к МПЗ:

- материальные запасы и сырье;
- готовая продукция и товары на продажу;
- имущество, используемое для управления фирмой [2].

В п. 27 положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также в п. 1.5 раздела «Общие положения» методических указаний оговорены условия, при которых обязательно должна быть проведена инвентаризация производственных запасов. А в п. 26 приказа № 34н содержится норма, по которой порядок проведения — сроки, количество, перечень имущества, метод проверки - устанавливаются руководителем предприятия.

Общие правила проведения проверки описаны в гл. 2 методических указаний, а особенности проверки МПЗ - в пп. 3.15–3.26 гл. 3.

К работе по инвентаризации должна приступить комиссия, назначенная приказом или распоряжением руководителя. Инвентаризацию необходимо проводить в присутствии лица, с которым заключен договор о материальной ответственности за проверяемые ценности. Перед началом проверки оно обязано написать расписку о том, что на момент начала проверки все приходные и расходные документы на материальные ценности учтены и сданы в бухгалтерию предприятия.

При проведении работы по инвентаризации необходимо следовать методическим указаниям, согласно которым:

- руководитель обеспечивает всем необходимым членов комиссии для получения достоверных сведений о наличии МПЗ в организации;

- инвентаризация материально-производственных запасов осуществляется в том порядке, в котором они находятся в помещении;

- проверка проводится путем счета, взвешивания и измерения;

- данные о фактическом наличии ценностей заносятся по каждому отдельному наименованию в описи или акты, составленные как минимум в двух экземплярах и заполненные согласно закону о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ и постановлению Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88;

- проверяемые запасы фиксируются в описях по видам, номенклатуре и единицам измерения, принятым в бухгалтерском учете предприятия;

- если инвентаризируемые активы, за которые несет ответственность одно лицо, находятся в разных помещениях, то по окончании проверки в конкретном помещении оно опечатывается до полного завершения работы инвентаризационной комиссии в остальных помещениях;

- МПЗ, отгруженные, но не оплаченные покупателем, переданные в переработку или находящиеся на хранении в других фирмах, учитываются по отдельным описям.

После составления описей инвентаризации проводится сверка полученных сведений с данными в бухгалтерии. Если обнаружены расхождения (недостачи, излишки или пересортица), составляются сличительные ведомости и выявленное несоответствие после устранения пересортицы регулируется согласно ПБУ, то есть:

- излишки ставятся на учет и зачисляются на счет финансовых результатов;

- отсутствующие материалы в пределах естественных норм списываются на издержки, сверх них - на виновного работника.

Результаты инвентаризации в бухгалтерском учете отражены на рисунке 11.



Рисунок 11 - Корреспонденция счетов по результатам инвентаризации

Если в процессе проведения инвентаризации были выявлены расхождения в количественной форме, данные несоответствия количества оформляются путем составления сличительных ведомостей. Если при проведении был обнаружен излишек материалов то его ставят на учёт с уменьшением общехозяйственных расходов. При недостатке материалов в учете делают проводки по списанию запасов с уменьшением количества и стоимостизапасов. [4]

Материалы, поступившие на склад предприятия без сопроводительной документации считаются неотфактурованными поставками. Согласно пункта 36 методических указаний учета запасов даётся пояснение, что к такимпоступлениям материалов не могут относиться поступившие, но неоплаченные материальные ценности, на которые имеются необходимая документация. В этом случае материальные запасы принимаются и ставятся на бухгалтерский учёт в общеустановленном порядке с задолженностью по их оплате на счета расчетов. Не относятся к неотфактурованным поставкам товары, поставщик которых неизвестен. В этом случае организация устанавливает местонахождение продавца и принимает меры по получению от него сопроводительной документации [12]. Материальные ценности, поступившие на склад без сопроводительных документов принимаются по акту о приемке материалов, который составляется в двух экземплярах. Постановка на учет таких материалов производится на основании первого экземпляра указанного акта, второй экземпляр направляется поставщику (п. 37 Методических указаний по учету МПЗ) [3] .

В момент приемки МПЗ оформляется акт по форме N М-7 . Составляют его члены приемной комиссии организации, в которую поступил материал без счета поставщика. В акте отражается фактическое количество МПЗ, поступивших без документов. Если определить стоимость поступивших материальных запасов невозможно, то в документе указывают

цены последнего поступления данных материальных запасов, или их оценивают по рыночной стоимости. После окончания приемки комиссия подписывает акт. Его также должны «утвердить своей росписью» материально ответственное лицо, принявшее МПЗ на хранение, и руководитель организации. После этого один экземпляр подписанного акта передается в бухгалтерию организации – получателя МПЗ, второй остается у материально ответственного лица (далее – МОЛ), принявшего МПЗ на хранение, а третий отсылается поставщику.

В бухгалтерском учете оформляется записью:

Дебет 41 Кредит 60 - Оприходованы поступившие товары без документов сопровождения.

После поступления документации в организацию, бухгалтер вносит исправления в бухгалтерский учет.

Отличием налогового учета от бухгалтерского является понятие «неотфактурованная поставка». Организация, которая на момент полученных документов, не реализовала товары либо материалы, которые были приняты без сопроводительных документов – не имеет проблем с учетом. Если же товары или материалы были реализованы, прежде чем поступили сопровождающие документы – такую продажу организация не имеет права включать в расходы, поскольку признание статьи расходов происходит в том отчетном периоде, к которому относятся.

Для учета запасов в плане счетов для учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, предусмотрены следующие счета:

- 15 – «Приобретение и заготовление материалов»

-16-«Отклонение в стоимости материалов».

Для учета материально-производственных запасов применяют два способа учета - по фактической стоимости приобретения, то есть когда все подлежащие включению расходы в стоимость запасов, находят отражение на счете 10 «Материалы», или применяются счета 15 и 16[2]. Данный метод

учета применяется в случае, когда предприятием используется множество материалов, стоимость которых может меняться от выбора поставщиков или других факторов, или при планомерном изменении услуг транспортных компаний и других расходов, включаемых в себестоимость МПЗ. В этом случае материалы учитываются по учетным (плановым) ценам, расчет которых неизменен в течении определенного количества времени [2].

Стоимость приобретения запасов и расходы которые несет организация с их приобретением, ведут по дебету счета 15 «Приобретение и изготовление материалов». С кредита этого счета стоимость МПЗ по учетным ценам списывается в дебет счета 10 [12]. Разница между себестоимостью материалов фактической и учетной суммой отражено корреспонденции счетов 15 и 16, приведенных в приложении В.

1.3 Система учета материальных запасов на предприятиях малого бизнеса

Малый бизнес – это, по сути, созидательный потенциал гибкости экономики, мобилизации человеческого потенциала, финансовых и производственных ресурсов, что лежит в основе решения множества проблем социально-экономического развития. Для современных социально-экономических условий в России характерны недостаточная активность как органов государственной власти, так и организаций, ассоциаций и объединений, призванных поддерживать малый бизнес. В обстановке ограниченности финансовых ресурсов именно малые предприятия, не требующие крупных стартовых инвестиций и обладающие высокой скоростью оборота ресурсов, способны при определенной поддержке наиболее быстро и экономно решать проблемы демонополизации, формирования и насыщения рынка потребительских товаров и услуг, значительно смягчать проблемы безработицы.

При построении бухгалтерского учета предприятие должно основываться из требования целесообразности, имея в виду, что важность используемой в бухгалтерском учете информации, должна быть соизмерима с расходами на подготовку этой информации [6].

Для ведения бухгалтерского учета предприятие может уменьшить количество синтетических счетов в принимаемом им рабочем плане счетов в сопоставлении с типовым планом счетов. В частности, малое предприятие может открыть для обобщения информации о:

1. Производственные запасы - счет 10 «Материалы» (10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»); Активы, в отношении которых проводятся условия принятия их бухгалтерскому учету в качестве основных фондов, и

ценностью в пределах лимита, определенного в учетной политике предприятия, но не более 40000 рублей за единицу, могут отображаться в бухгалтерском учете и отчетности в структуре материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих фондов в производстве или при использовании необходимо создать соответствующий контроль их передвижения.

Бухгалтерский учет списания материалов предприятие может проводить по методу средневзвешенной (средней) себестоимости, по которой каждая единица материалов, переданная в производство или оставшаяся на остатке, оценивается по стоимости, определяется как частное от деления общей их стоимости (с учетом остатка на начало учетного периода) на их количество [22].

В случае сдачи материалов из эксплуатации на склад и оприходования по цене возможного расходования выполняется запись по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 20 «Основное производство».

Налог на добавленную стоимость (НДС), исчисленный по приобретенным материалам, учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» параллельно с оприходованием поступивших материалов. Налог не включается в фактическую себестоимость материалов, если это не установлено законом о налогах и сборах. На счете 19 отдельно производится учет движения НДС по материалам и основным средствам (нематериальным активам).

2. Издержки, связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг), счет 20 «Основное производство» (вместо счетов 20,21,23,25,26,29,44). Учет издержек на производство продукции (работ, услуг) отслеживается на счете 20 «Основное производство» в разрезе элементов затрат (оплата труда, материалы, амортизация и др.) по предметам учета, которыми могут быть расходы по предприятию, по видам продукции

(работам, услугам), пунктамизготовленияпродукции (работ, услуг), лицам, ответственным за выпуск продукции, и т.п.

Затраты признаются в том отчетном периоде, когда были израсходованы запасы, независимо от времени фактической оплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Коммерческие и управленческие расходы полностью включаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Данные затраты списываются со счета 20 «Основное производство» каждый месяццеликом на счет 90 «Продажи» в качестве расходов по продажам продукции (работ, услуг) либо на счет 99 «Прибыли и убытки» при принятии сокращенного варианта рабочего плана счетов без использования счета 90 «Продажи».

При осуществлении всех видов ремонта основных средств расходывходят пропорционально другим видам затрат (материалы, оплата труда и др.).

3. Учет продукции и товарах счет 41 «Товары» (вместо счетов 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция» 45 «Товары отгруженные»).

Товары, закупаемыеорганизацией, принимаются к учету по цене приобретения. Также малое предприятие может применять для учета фактов хозяйственной жизни следующие ведомости:

- учета материально-производственных запасов (форма № 2МП)

Ведомость учета МПиспользуется для бухгалтерского учета производственных запасов, готовой продукции и товаров, отражаемых на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары», учет по данной форме ведется отдельно по запасам и товарам по всем видам ценностей, независимо от движения за отчетный период тех или иных ценностей [17].

Стоимость ценностей сформировывается и отображается в ведомости исходя из расходования на их приобретение согласно документам поставщиков, транспортных организаций и т.д.

При присутствии на предприятии двух и более материально-ответственных лиц, ведомость ведется по каждому лицу. На основании итоговых данных ведомостей делается сводная ведомость, в которой обобщается и группируются данные об остатках и изменениях за отчетный период в составе материально-производственных запасов в целом по предприятию.

Сведения об отпуске материалов и товаров для дальнейшей переработки и продажу переносятся из ведомости по форме №2МП в ведомости №3МП «Ведомость учета затрат на производство» или №6МП «Ведомость учета продаж».

Форма №2 МП может быть использована также для бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость, предъявленного при приобретении предприятием запасов, работ, услуг. Учет НДС проводится отдельно по облагаемой и необлагаемой деятельности, а также вложений во внеоборотные активы и текущей деятельности, на основе счетов – фактур поставщиков, подрядчиков, транспортных и других организаций. Сумма НДС, предъявленная предприятием к вычету, должна соответствовать данным налогового учета.

-Ведомость учета затрат на производство (форма № 3МП) .

Данная ведомость предназначена для аналитического и синтетического учета затрат по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг) и затрат по капитальным вложениям. При этом для учета капитальных вложений ведется отдельная ведомость [22].

Затраты по дебету счета 20 «Основное производство» собираются с кредита разных счетов на основании текущих операций, содержащихся в других ведомостях: учета основных средств и амортизации, учета

материально-производственных запасов, учета денежных средств и капитала, учета расчетов и прочих операций и др., а также непосредственно из отдельных учетных документов.

В одной ведомости возможно вести учет затрат на производство продукции (работ, услуг) по их видам и на управление производством. По завершении отчетного периода и исчисления всех затрат итоговая сумма расходов на управление может быть распределена пропорционально по видам произведенной продукции или полностью списана на затраты проданной продукции, работ и услуг.

В первом случае производятся следующие числовые записи: по строке «Затраты на управление» красным цветом - сторно (или черным с минусом) и по строкам (объектам) учета затрат по видам выпускаемой продукции (работ, услуг)[25].

Во втором случае при исчислении затрат непосредственно на проданную в отчетном периоде продукцию (работы, услуги) управленческие расходы относятся в дебет счета 90 «Продажи» либо 99 «Прибыли и убытки». После отражения расходов на завершённую производством продукцию сформировывается их фактическая себестоимость, которая списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 41, счета 90, счета 99.

Затраты, относящиеся на незаконченную продукцию, числятся на счете 20 по видам выпускаемой продукции (работ, услуг) как незавершенное производство. Остатки незавершенного производства на начало отчетной даты указываются в ведомости согласно соответствующим данным ведомости по форме № 3МП за предыдущий отчетный период, а остаток на конец отчетного периода сформировывается по актам инвентаризации незавершенного производства.

Особенности бухгалтерского учета материальных ценностей представлены в рисунке 12.

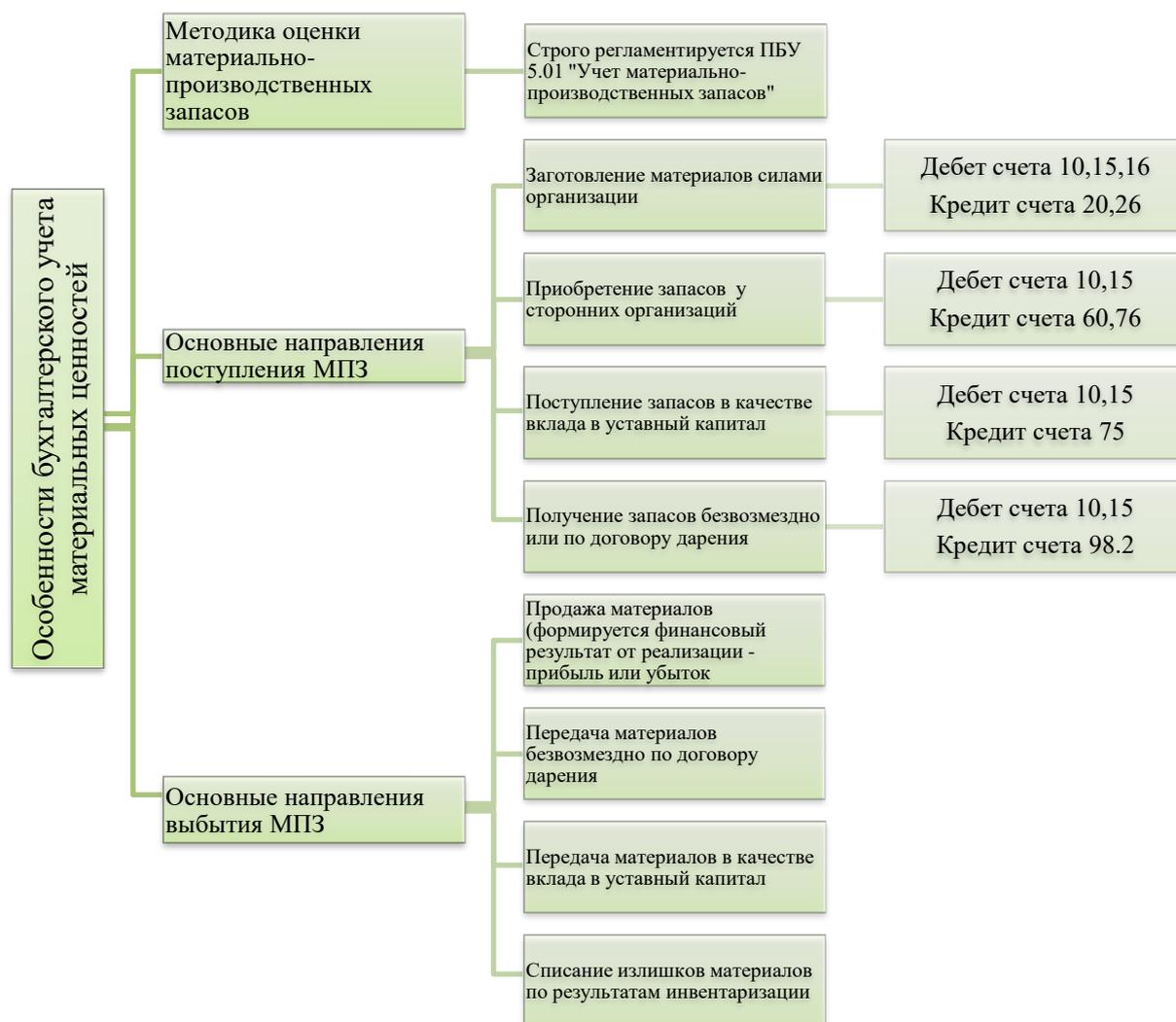


Рисунок 12 – Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятиях малого бизнеса

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также для выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Этот счет используется организацией при необходимости. Корреспонденция счетов по учету счета 40 приведены в приложении Г.

Основные объекты учета материально-производственных запасов определяются нормативными документами, а так же особенностями деятельности хозяйствующего субъекта.

Товары относятся к материально производственным запасам, которые выставляются на продажу для получения прибыли. Для отражения учета товаров в бухгалтерском учете используется счет 41 «Товары». На 41 счете происходит обобщение информации о движении запасов, приобретенных в качестве товаров для продажи. Счет 41 является синтетическим ,для детального учета используются следующие субсчета:

- 41. «Товары на складах»;
- 41.2 «Товары в розничной торговле»;
- 41.3 «Тара под товаром и порожняк»;
- 41.4 «Покупные изделия»[15].

Операции по данному счету сопровождаются оформлением следующих документов:

1. Доверенность (формы № М-2 и № М-2а;
2. Акт по форме N ТОРГ-1;
3. Акт по форме N ТОРГ-2 [22].

Если предприятие занимается производственной деятельностью то счет «Товары» применяется в случае приобретения материалов для перепродажи или когда цена готового изделия возмещается покупателями отдельно [23].

Организация учитывает отражение товаров на счете двумя способами: по покупной и продажной цене. В случае продажи по покупной цене – предприятие не имеет прибыль от реализации товара. При реализации товара по продажной цене предприятие определяет стоимость товара как покупная цена плюс торговая наценка, тем самым извлекая небольшую прибыль[31].

Корреспонденция счетов по учету товаров отражена в таблице 4.

Таблица 4 – Корреспонденция счетов по учету товаров

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебит	кредит
Учет по покупной стоимости		
приобретены товары у поставщика	41	60
учтена сумма транспортно-заготовительных расходов	41 (44)	76
учтен НДС по приобретенным товарам и транспортно-заготовительным расходам	19	60,76
Учет товаров по продажной стоимости		
учтена стоимость товаров поставщика	41	60
учтена сумма посреднического вознаграждения	41	76
учтена сумма транспортных расходов	44	76
установлена сумма торговой наценки	41	42
учтен НДС по приобретенным товарам и посредническому вознаграждению.	19	60,76

Согласно ПБУ 5/01 важной частью материально-производственных запасов является готовая продукция, которая является результатом производственной деятельности предприятия и подлежит продаже. Готовый продукт учитывается по фактической или плановой себестоимости. При данных расчетах учитываются все материальные затраты, амортизацию оборудования участвующего в производстве, оплату труда производственного персонала, включая страховые взносы, часть общепроизводственных и общехозяйственных расходов, которые непосредственно относятся на готовую продукцию[2].

Учет по фактической себестоимости готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция». Данный счет предназначен для отражения информации о количестве и стоимости произведенных и готовых к продаже изделий, применяется на предприятиях, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность[21].

Отражение хозяйственных операций показано в таблице 5.

Таблица 5 – корреспонденция счетов по учету и реализации готовой продукции

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
43	20	Оприходована готовая продукция, выпущенная основным производством
10	43	Готовая продукция переведена в состав материалов для использования на собственные нужды организации
20	43	Готовая продукция передана для нужд основного производства; возвращена готовая продукция со склада на доработку в основное производство
45	43	Готовая продукция передана на общепроизводственные нужды
26	43	Готовая продукция передана на общехозяйственные нужды
28	43	Забракована готовая продукция собственного производства
28	43	Продукция собственного производства использована на исправление брака
44	43	Готовая продукция использована для целей сбыта (продажи) другой продукции (работ, услуг)
76-1	43	Стоимость утраченной застрахованной продукции собственного производства списана за счет страхового возмещения
90-2	43	Списана себестоимость проданной готовой продукции
91-2	43	Списана на прочие расходы стоимость готовой продукции в связи с чрезвычайными обстоятельствами
94	43	Отражена недостача готовой продукции
97	43	Готовая продукция использована при выполнении работ, затраты на которые учитывают как расходы будущих периодов
60	90-1	Отражена выручка от продажи продукции
90-3	68.2	Начислен НДС по реализованной продукции
51	62	Отражена выручка от реализации продукции
90-9	99	Отражен финансовый результат

2 Учет и анализ материально – производственными запасами в ООО «Доминанта мебель»

2.1.Краткая характеристика ООО «Доминанта–мебель»

Общество с ограниченной ответственностью «Доминанта мебель» создано в 2013 году, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федерального Закона о предпринимательской деятельности и общим собранием Учредителей.

Учредителями являются физические лица, имеющие равные доли в уставном капитале общества. Отношения между Учредителями определяется учредительным Договором, заключенным в соответствии с законодательством РФ.

ООО «Доминанта мебель» осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и руководствуются основным документом Уставом общества. Оно является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать, лицевой счет в Промстройбанке. Общество вправе от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в судах. ООО «Доминанта мебель» действует на основании полного хозяйственного расчета, имеет самостоятельный баланс (Приложение 1).

Местонахождение ООО «Доминанта мебель»:

Юридический адрес: 636460, Томская область, г. Колпашево, ул. Победы 89 кв.9.

Фактический адрес: 636460, Томская область, г. Колпашево, ул. Победы 1.

Права юридического лица возникли с момента регистрации в местных налоговых органах и с момента выдачи надлежащих документов.

Основной деятельностью ООО «МДВ» является производственная деятельность, основной задачей извлечение прибыли. Основные направления в деятельности являются открытые виды экономической деятельности:

36.1. Производство мебели

36.11. Производство стульев и другой мебели для сидения

36.12. Производство мебели для офисов и предприятий торговли

36.13. Производство кухонной мебели

36.14. Производство прочей мебели

52.44.1. Розничная торговля мебелью

52.48.11. Розничная торговля офисной мебелью

52.61. Розничная торговля по заказам

Для потребителя направления деятельности декларируются следующим образом: Изготовление, монтаж индивидуальной мебели на заказ с элементами витражей для потребителей. Сервисное и гарантийное обслуживание с сопровождением дополнительных услуг.

С начала наступления экономического кризиса в России многие предприятия несли колоссальные убытки, из последних сил удерживая свою долю на рынке и в полном смысле слова выживали, как могли. Кроме этого за последние три года происходит значительное увеличение налогов. В связи с этим многие предприниматели вынуждены были существенно сократить штаты, либо уменьшить заработную плату сотрудников. Хотя по сути сокращение штата всегда вело к увеличению, а не к уменьшению заработной платы сотрудников. На данном предприятии одним из вариантов стало сотрудничество с Центром занятости населения. Государственные программы ЦЗН имеющие антикризисное назначение оказывают большую поддержку, как работодателям, так и безработным гражданам. Приходилось часть сотрудников после сокращения восстанавливать на работе именно по трудоустройству через ЦЗН, в таком случае по условиям сотрудничества, часть заработной платы оплачивает ЦЗН и только половину предприятие.

Организационная структура управления предприятием является линейно-функциональной.

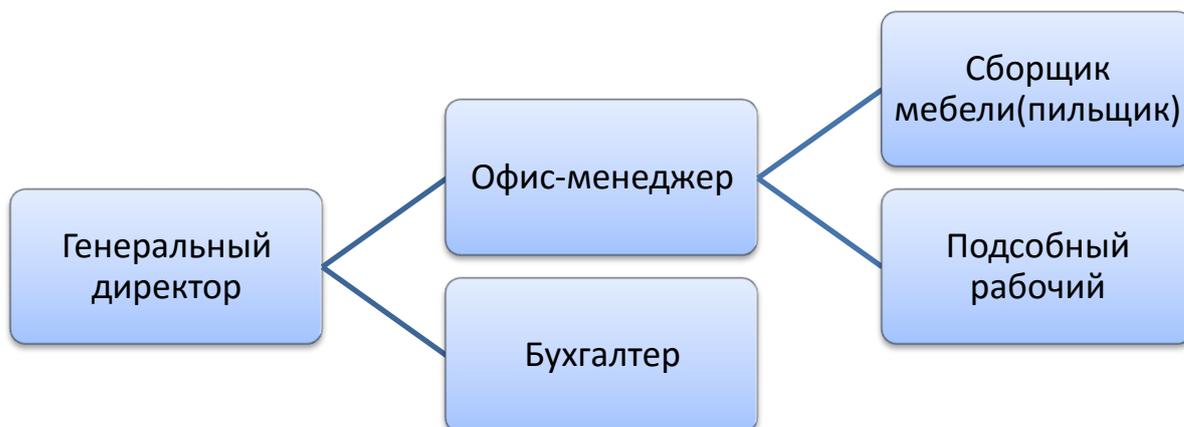


Рисунок 13- Организационная структура управления предприятием

Руководителем предприятия является один из учредителей, его полномочия определены протоколом о выборах занимаемой должности и Уставом.

Миссия ООО «Доминанта мебель»: обеспечение качественной мебелью под индивидуальный заказ потребителя с уникальным сервисом.

ООО «Доминанта мебель» предлагает высококачественную мебель под заказ с учетом всех пожеланий клиентов. Производство мебели является основным направлением деятельности предприятия. Мебель изготавливается с использованием качественных материалов. Главным козырем остается качество и индивидуальное содержание изготавливаемой продукции. Именно это позволяет удерживать высокие позиции на рынке.

ООО «Доминанта мебель» предоставляет широкий ассортимент мебели с фрагментами стекла, зеркал, ДСП, алюминиевого профиля для различных групп товаров: кухонная мебель, спальни, детская мебель,

встроенная мебель, межкомнатные перегородки. Мебель изготавливается при помощи новейших технологий. Мебель компании качественна и долговечна:

- позволяет легко изменять интерьер
- повышает удобство в доме
- придает элегантный внешний вид домашней обстановки

По желанию заказчика, мебель может комплектоваться:

- освещением
- системой раздвижных дверей
- системой распашных дверей
- мебельным элементом с распашными дверцами
- мебельным элементом с выдвигаемыми ящиками
- зеркальной нижней полочкой
- зеркальной задней стенкой
- элементами хрусталя
- элементами витража
- элементами фото печати

Для получения наилучшего результата при производстве мебели раскрой стекла производится на специальном столе с помощью ручного оборудования, позволяющего получать высокую точность. Распиловка других необходимых материалов в первые годы работы предприятия выполнялись под заказ в других компаниях в г. Томска («ЛДСП Центр»). В 2013 году предприятием приобретено новое оборудование: раскroечный станок, торцовочный станок и др. В настоящее время распиловка и обработка материалов полностью производится в цехе специалистами производства.

По отношению к первому году деятельности производственный план увеличился практически втрое. К тому же ассортимент увеличился, мебель изготавливается на заказ для потребителей Колпашевского, Кривошеинского, Молчановского районов и г. Томска.

Компанией предусмотрен определенный сервис – это гарантия качества на мебель в течение года, сервисное и гарантийное обслуживание по желанию клиента, оперативное исполнение заказов. В перечень услуг входит; доставка, ремонт, монтаж.

Таблица 6 - Динамика основных финансовых показателей ООО « Доминанта мебель»

№п/п	Наименование показателя	Значение показателя		
		01.04.2014	01.04.2015	01.04.2016
1	Количество рабочих мест	4	5	5
2	Выручка от продажи товаров за расчетный период	1916400	6002040	4523400
3	Объем валовых расходов, руб.	1548020	4485830	2994790
4	Валовая прибыль (до уплаты налогов), руб.	368380	1516210	1528610
5	Чистая прибыль, руб.	106902	1060389	1024596
6	Объем налоговых платежей в бюджет всех уровней, ВСЕГО:	261478	455821	504014
6.1.	НДФЛ (наемные работники)	74880	101400	117000
6.2.	отчисления в внебюджетные фонды (наемные работники)	149760	202800	234153
6.3.	УСН	36838	151621	152861

Анализируя данные за первые кварталы 2014-2016 годов можно отметить следующее:

1. Численность работников предприятия практически не изменилась. Это связано с тем, что нет необходимости увеличивать штат сотрудников.

2. Увеличение выручки от продажи товаров связано с ростом величины товарооборота и незначительным увеличением себестоимости, которая включает в себя закупочную стоимость товаров.

Таким образом, можно сделать вывод, что на рассматриваемом предприятии наблюдается положительная динамика. Производство развивается, объемы растут, прибыль увеличивается.

2.2 Учет материально-производственных запасов в ООО «Доминанта–мебель»

Товарно-материальные запасы, как правило, приходятся в ООО «Доминанта мебель» от поставщиков путем приобретения за плату и за безналичный расчет. Приобретаемые ценностисопровождаются следующими документами: накладная и счет-фактура. На приобретенные материалы выписывается приходный ордер форма М-4. Данные из приходного ордера заносятся в карточку учета материалов формы М-17.

Для постоянного обеспечения запасами и бесперебойного процесса производства, предприятие заключает сделки с подрядчиками, которые определяют права, обязанности и ответственность сторон по поставкам продукции согласно статьям Гражданского кодекса.. Вместе с отпуском продукции поставщик предоставляет ООО «Доминанта мебель» сопроводительные документы - товарно-транспортную накладную, счет-фактуру. Актом формы ТОРГ-1 оформляется поступление материалов по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора. Акт составляется материально-ответственным лицом, уполномоченным на это руководителем организации. Приемка материалов производится по фактическому наличию.

Если при поступлении материалов выявлено расхождение фактических данных с указанными в сопроводительных документах

(количество, качество и так далее) или сопровождающие документы отсутствуют, то составляется акт по форме М-7 о приемке материально – производственных запасов, при этом оформление приходный ордер не производится. Стоимость излишних материалов относят на увеличение задолженности поставщику, при выявлении недостачи материалов по вине поставщика ему направляется претензия. При поступлении товаро-материальных запасов согласно сопроводительной документации и достоверности сходства количества поступивших материалов выписывается приходный ордер форма М-4.

При приеме товарно-материальных ценностей акты о приемке с приложением сопроводительных документов (счета-фактуры, накладные и так далее) передаются в бухгалтерию .

Материалы, приобретенные подотчетными лицами, передаются на склад. Оприходование материалов проводится в общепринятом порядке на основании документов, подтверждающих покупку (счета и чеки магазинов, квитанция к приходному кассовому ордеру), которые являются приложением к авансовому отчету подотчетного лица.

По мере поступления (не реже одного раза в месяц) материально-производственных запасов документы по приходу и расходу материалов предоставляют в бухгалтерию организации по реестру приемки-сдачи документов, написанному в двух экземплярах: первый сдается в бухгалтерию под расписку бухгалтера на втором экземпляре, а второй остается на складе.

Учет движения и остатков запасов выполняется в карточках учета материалов формы М-17. Карточки открывают в бухгалтерии и заносят в них наименование материала, марку, сорт, профиль, размер, единицу измерения, номенклатурную номер, учетную цену. После этого карточки отдаются на склад и материально ответственное лицо заполняет колонки прихода, расхода и остатка материалов, записи производятся на основании первичных

документов в день поступления материалов. После каждой записи выводится остаток материалов.

В процессе мебельного производства используются несколько видов материала:

- ЛДСП производства ООО «Томслесдрев»

- ДВП различной толщины,

- мебельная фурнитура с крепежом и кромочные материалы, профили, канты, петли направляющие, метабоксы. Нужно упомянуть о том, что употребляемая в производстве фурнитура для изготовления мебельных изделий может быть различна. Невозможно точно установить количество расходных материалов фурнитуры и крепежа для каждого изделия, так как эти количество используемых деталей отличаются размерами, даже для однотипных моделей мебельного производства используется разнообразная фурнитура и крепежные детали, которые определяются потребительскими предпочтениями. Поэтому каждое изготавливаемое изделие индивидуально.

При поступлении материальных запасов в ООО «Доминанта мебель» через транспортную организацию, руководитель проверяет наличие всех материалов по количеству и квадратным метрам (ЛДСП, фанера). Особое внимание уделяется поступлению фурнитуры. В случае расхождения количества материалов руководитель звонит менеджеру предприятия поставщика и сообщает о недостающем количестве материалов. В случае согласия со стороны поставщика, фурнитура и прочие материалы принимаются к учету. Если же предприятие поставщик отказывается принять факт недостачи, сколов ЛДСП и так далее, то оформляется претензия с участием представителя транспортной организации.

Отпуск материалов и фурнитуры в производство производится по документу «деталировка мебели» и «раскрой ЛДСП». Оформляются эти документы с использованием соответствующих программ и хранятся в

сейфе один год. В некоторых случаях данные документы прилагаются к договору купли продажи мебели. Если попадает бракованная фурнитура, то она списывается сразу путем уведомления директора в письменном виде.

Также при заключении договора, замерщиком фиксируется подробный макет изделия с указанием размеров, цветовой гаммы, количества фурнитуры, стеклянных витражей. МДФ фасады заказываются отдельно на заводе в Томске и поступают на предприятие в готовом виде. Стеклянные изделия и зеркальные полотна также изготавливаются в Томске поставщиками и доставляются на предприятие в готовом виде.

При доставке из города Томска материалы (кроме фурнитуры) тщательно упаковываются, поскольку имели место случаи боя стеклянных и зеркальных изделий, стоимость которых относится в убыток предприятия.

Правильная организация аналитического и синтетического учета материальных запасов является важным звеном формирования экономической политики и основным механизмом управления производством и сбытом продукции для любого предприятия. Основными учетными функциями на исследуемом предприятии являются:

- 1) контролирование процесса производства и реализации готовых изделий;
- 2) целостность материальных запасов;
- 3) взаимодействие между производственным процессом и руководством предприятия.

Учетная политика ООО «Доминанта мебель» разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете . Учетная политика ООО «Доминанта мебель» в плане материально – производственных запасов определяет, что:

-приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

- При выбытии запасов учет ведется по средней себестоимости;

- при формировании фактической себестоимости товаров входят расходы по доставке и транспортировке при их приобретении.

- Для обобщения информации о готовой продукции и товарах используется счет 41 «Товары» (вместо счетов 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»).

Одним из недостатков учетной политики предприятия в части учета материальных ценностей, на наш взгляд является отсутствие четкого перечня

документов, отражающих особенности документального оформления операций по учету материально-производственных запасов. Такие документы могут быть систематизированы в графике документооборота. Разработанная форма позволит упростить учетные процедуры, выполняемые сотрудниками бухгалтерии –специалистами по учету материально-производственных запасов. Кроме того, в целях повышения эффективности использования и управления запасами, в учетной политике следует закрепить нормы списания и расходования спецодежды, а также уточнить методику учета возвратных отходов.

Одним из недостатков учетной политики ООО «Доминанта мебель» является отсутствие графика документооборота по учету материально-производственных запасов, а также форм внутренней отчетности, которые позволяли бы систематизировать информацию о движении товарно-материальных ценностей для целей проведения анализа.

Основные рекомендации, которые, которые, позволять повысить эффективность учетного процесса в ООО «Доминанта мебель» в части учета материальных ценностей представлен в таблице 7.

Таблица 7 - Рекомендуемые изменения в учетную политику ООО «Доминанта мебель» в части МПЗ.

Изменения, связанные с особенностями отражения операций по движению МПЗ в бухгалтерском учете	Изменения, связанные с организационными аспектами учета материальных ценностей
В учетной политике следует привести состав затрат, которые включаются в фактическую стоимость материально-производственных запасов при их приобретении. Это затраты, включаемые в состав себестоимости материально-производственных запасов согласно пункту 6 ПБУ 5/01	Следует разработать график документооборота с указанием особенностей движения документов по учету материально-производственных запасов и лиц, ответственных за выполнение операций
Следует указать методику оценки возвратных отходов	Необходимо разработать и утвердить формы внутренней отчетности по учету материальных ценностей, которые бы позволили систематизировать данные о движении материалов в целях проведения экономического анализа

Для непрерывной работы организации предполагается внедрить систему контроля внутри предприятия. Система контроля- это комплекс мероприятий направленных на выявление и устранение ошибок деятельности организации, связанных с нарушением обязанностей работников, которые могут повлечь за собой ухудшения финансовой сферы или деловой репутации предприятия. Для этого будет заключен договор с сторонней

организацией, которая будет отслеживать ведение хозяйственной деятельности ООО «Доминанта мебель».

Соответственно, сторонняя организация будет осуществлять контроль, который позволит:

1. Проверку оформления учета всех бухгалтерских документов, проведение инвентаризаций;

2. Введение документооборота согласно требованиям законодательства, составление должностных инструкций согласно занимаемой должности;

3. Минимизацию ошибочных данных в бухгалтерской и налоговой отчетности;

4. Правильность ведения кадрового учета;

5. Контролирования расходов и сохранности материальных ресурсов;

Система внутреннего контролирования организации показана на рисунке 14.



Рисунок 14 – Система внутреннего контроля.

Контрольная среда состоит из позиций руководителя о ведении контролирования на территории предприятия и перспективы эффективной

работы с помощью различных нормирующих документов, которые в свою очередь предусматривают разделение функций через визирование документации.

Сюда можно отнести следующие элементы:

1. Организационная структура организации;
2. Четкое распределение полномочий и ответственности работников;
3. Внесение и отражение в бухгалтерском учете текущих операций;

Данные элементы должны выполнять следующие цели:

1. Все финансовые операции на предприятии выполняются с разрешения директора организации;

2. Соответствие количества материально-производственных запасов отраженных в учетных документах и имеющихся в наличии путем проведения инвентаризации определяется руководителем, с установленным в учетной политике периодичностью, и в случае расхождения данных предпринимает надлежащие действия.

Оценка рисков предприятия выявляет и предупреждает финансовые или иные потери на предприятии, связанные с внутренними и внешними факторами. Она выполняется путем проведения проверок работы бухгалтерии, результативности внутреннего контролирования деятельности предприятия. Цель такой оценки - выявить отклонения от норм, которые могут повлиять негативно на рабочие процессы организации. Руководству необходимо составлять различного рода планы для минимизации рисков, например, составлять ежемесячные планы по закупке товаров - материальных ценностей. Данная мера позволит уменьшить количество неликвидных материалов, и тем самым рационально использовать денежные средства предприятия. Так как предприятие занимается производством корпусной мебели, то в работе используется большое количество фурнитуры – лицам ответственным за производство и сборку мебели необходимо определить нормативное количество деталей для каждого вида готовых изделий. Для

этого составляется детализовка мебели, в которой указывается поштучно количество фурнитуры и указание в квадратных метрах материалов ЛДСП и МДФ плит.

Система, связанная с подготовкой бухгалтерской отчетности включает в себя технические средства, программные базы данных, персонал. Мотивацией внедрения данной системы служит систематизация и упрощение выполнения производственных задач, чем применение ручной обработки.

Введение системы и графика документооборота согласно требованиям законодательства внесет в работу предприятия благоприятные условия для рабочего процесса в части уменьшения временных потерь, а так же упростит работу административного персонала.

На предприятии ООО «Доминанта мебель» бухгалтерский учет ведется вручную, внедрение программных продуктов предполагается во второй половине 2017 года. (ведением бухгалтерской отчетности занимается специализированная фирма). Так же в планах руководства приобрести раскроечный станок с электронным управлением, что позволит намного сократить потери запасов при распиловке.

3 Совершенствование деятельности ООО «Доминанта –мебель» в целях снижения затрат на производство продукции

3.1 Создание системы по управлению товарно-материальными запасами ООО « Доминанта-мебель»

В процессе совершенствования учета бухгалтерской службе предприятия не обойтись без применения автоматизированных средств учета бухгалтерских программ, интегрированных бухгалтерских комплексов, которые повышают точность и оперативность учетных работ.

При применении неавтоматизированной системы учета обработка хозяйственных операций и внесение первичных данных по движению товарно-материальных запасов можно легко отследить, документы сопровождаются бумажным носителем - распоряжения, счета, журналы-ордера.

При применении одних и тех же команд для проведения одинаковых операций бухгалтерского учета, исключает появление произвольных ошибок, которые возникают при ручной обработке.

Кроме того, программные пакеты дают в руки администрации объемный выбор аналитических приемов, позволяющих производить оценку и осуществлять контроль деятельности предприятия. Существование вспомогательных комплексов системы предоставляет гарантию системы внутреннего контроля в целом и, таким образом, уменьшение риска его неэффективности. Так, итоги обычного сличения фактических затрат с плановыми, а также проверки счетов поступают к администрации систематически при компьютерной обработке информации.[21]

Программный продукт фирмы 1С помимо бухгалтерского учета, предназначена для производственного учета, осуществление задач по сбыту и снабжению, материальному планированию и финансовому анализу, а также ведение автоматизированного документооборота.

Структура модулей, оснащаемых в разных программах может значительно отличаться набором автоматизированных бухгалтерских задач. В основном это модули, реализующие ведение аналитического учета по финансово-расчетным операциям, учету производства, учету основных средств и учету товарно-материальных запасов на складах, учету заработной платы.

Методичность обработки учетных задач в объединяющих системах заключается в следующем: в первую очередь подвергаются обработке единичные бухгалтерские задачи по участкам учета, в результате чего происходит формирование аналитических сводок».[19].

Программный продукт устанавливаемый на предприятии должен подходить к действующей на предприятии системе бухгалтерского учета, отвечать современным его требованиям и гарантировать принятие всей обязательной для целей координации информации. Нужно сконцентрировать внимание на присутствии в программе функций, отвечающих направлению предприятия, специфичность его работы. Программа должна вмещать достаточный уровень аналитического учета, т.е. вероятность более фундаментального, подробного учета на отдельных участках производства и организации в целом, гарантировать автоматизацию формирования проводок и выполнения расчетов, формирование сводок, отчетов, а также комплектование первичных документов, что намного увеличивает эффективность ведения первичного учета и облегчает труд бухгалтерской службы.

На предприятии ООО «Доминанта мебель» руководством было принято решение внедрить систему 1С: Бухгалтерия 8.3

Установив данную программу, предприятие решит следующие задачи:

- автоматизацию бухгалтерского и налогового учета, в том числе подготовку необходимой отчетности,

-облегчит выполнение задач, стоящих перед бухгалтерской службой предприятия, (выписку первичных документов, учет продаж и т.д). Ввод информации о разных видах деятельности, торговых и производственных операциях смогут осуществлять сотрудники смежных служб предприятия, не являющиеся бухгалтерами, тем самым оставляя за бухгалтерской службой методическое руководство, а так же контроль над настройками информационной базы, предоставляющими автоматическое отражение документов в бухгалтерском и налоговом учете.

-решение задач по комплексному учету запасов. Учет включает контроль над наличием и движением запасов предприятия, а также контроль складского учета. Товарно-материальные запасы и готовая продукция проверяется в разрезе позиций номенклатуры, партий и складов.

Контроль сохранности имущества предприятий осуществляется регулярным проведением инвентаризаций. Конфигурация предоставляет сверку остатков запасов на складах с остатками ценностей по данным информационной базы, с учетом всех поступлений и выбытий. Осуществление инвентаризации и регистрация ее результатов используется документ "Инвентаризация товаров на складе". Программа автоматически подсчитывает несоответствие между учетным количеством поступившим, выбывшим и фактическим количеством запасов, выявленным в результате инвентаризации. По завершению подсчета оформляются документы списания или оприходования в зависимости от полученного результата, а так же формируется «Сличительная ведомость» с помощью конфигурации.

Конфигурация предоставляет автоматическое формирование инвентаризационной описи и других документов, необходимых для оформления итогов инвентаризации.

3.2 Рекомендации по снижению материальных затрат на производство работ, услуг ООО «Доминанта-мебель»

В ходе анализа и изучения учета материально-производственных запасов, порядков хранения и списания МПЗ в ООО «Доминанта Мебель», можно выделить несколько недостатков :

- 1) не оформляется прием и отпуск запасов в программе;
- 2) частично не заключаются договора с лицами, имеющими материальную ответственность;
- 3) нет определенного порядка передачи запасов основного склада в производство;
- 4) при учете материалов нарушается методология ведения бухгалтерского учета в части корреспонденции счетов;
- 5) содержание материалов осуществляется в помещениях, не приспособленных для приемки и размещения ценностей.

К тому же при организации учета запасов необходимо:

- определить нормативы и нормы расхода и потребностей материалов.
- количество производственных запасов, как и материальных ценностей нужно установить минимальное, но в достаточном количестве.
- проводить систематически мониторинг состояния запасов.
- обеспечить проведение внутреннего аудита, что позволит установить, какие материалы приобретены с избытком, сколько на это истратено средств и определить ответственных;
- осуществлять проверки за соблюдением нормативов расхода материальных ценностей.

К тому же в ООО «Доминанта мебель» учетная информация в большей степени базируется на данных финансового учета. Ведение управленческого учета не используется, управленцам не известно сколько идет затрат на производство, сколько потерь и довольны ли потребители.

Решение проблем и недостатков в ООО «Доминанта мебель» возможно посредством внедрения концепции «Бережливое производство». Данная концепция имеет положительные характеристики, и она эффективна и инновационна. Внедрение концепции «Бережливое производство» и ее инструментов позволяет, управлять затратами путем выявления и устранения потерь, повышать качество выпускаемой продукции и обеспечить рост производительности труда.

Опыт по использованию данной концепции показывает положительные результаты применения бережливого производства, это:

- увеличение производительности труда ;
- сокращение времени производственного цикла ;
- уменьшение количества брака ;
- повышение качества продукции .

В любом производстве существуют различные скрытые убытки, измерение и предотвращение этих потерь ежегодно экономят средства организации, которые регулярно оценивают свою деятельность по стандартам бережливого производства. Убытки увеличивают издержки производства, не добавляя потребительских ценностей, поэтому нужно установить, а затем ликвидировать эти потери.

В концепции бережливого производства выделяют 7 видов потерь, одна из которых - запасы. Чем больше запасов располагается на складах и в производстве, тем больше денежных средств фактически «замораживается» в этих запасах. Нет движения запасов - нет движения денежных средств. Запасы не прибавляют ценности продукции. Для достижения высоких результатов по управлению запасами ООО «Доминанта мебель» необходимо подготовить и внедрить специальную финансовую политику управления запасами. Эффективное управление запасами позволит предприятию уменьшить продолжительность производственного цикла,

сократить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть финансовых средств.

Задание для раздела «социальная ответственность»

Студенту:

Группа		ФИО	
3-3БЗС1		Кириченко Людмиле Викторовне	
Институт	Электронного обучения	Кафедра	Экономика
Уровень образования	Бакалавр	Направление/специальность	«Экономика/Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:			
<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера</p>		<p>1. Рабочее место бухгалтера ООО «Доминанта мебель» 2. На работника воздействуют следующие факторы: электромагнитные поля от ПЭВМ, непостоянный шум, вибрация. 3. Негативное воздействие на окружающую природную среду отсутствует. 4. Возможность возникновения чрезвычайных ситуаций - минимальна Исходные данные для составления раздела: 1. Данные, предоставленные ООО «Доминанта мебель»</p>	
2. Список законодательных и нормативных документов по теме			
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:			
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в</p>		<p>1. Создание оптимальных условий труда. 2. Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы подготовки и повышения квалификации. 3. Система социальных гарантий предприятия. 4. Оказание помощи работникам в критических ситуациях.</p>	

критических ситуациях.	
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги(выпуск качественных товаров) -готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	1. Охрана окружающей среды. 2.Взаимодействие с местным сообществом и местной властью. 3.Отвественность перед потребителями товаров и услуг
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности	1.Анализ правовых норм трудового законодательства
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	
Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, Звание	Подпись	Дата
Ассистент кафедры экономики	Кашапова Эльмира Рамисовна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата

3-3Б3С1	Кириченко Людмила Викторовна		
---------	---------------------------------	--	--

4 Социальная ответственность

В условиях российского общества актуальной проблемой бизнеса становится изменение системы ценностей, ядром которой становится не только экономическая целесообразность, но и социальная справедливость, а также экологическая безопасность. Такое представление ценностей приводит к возникновению принципиально новой концепции в рамках корпоративного управления – концепции корпоративной социальной ответственности.

В основе концепции корпоративной социальной ответственности лежит принцип открытости, объективности и полноты информации о деятельности предприятия (достигнутые успехи и задачи на будущее). Данная информация отражается в корпоративных социальных отчетах [27].

Организации, предоставляющие социальный отчёт, обретают возможность:

- узнать предположения своих существенных партнёров (в первую очередь - государства);
- обеспечить учёт этих ожиданий при регулировании социальных программ;
- показать в практической деятельности, что организация принимает во внимание интересы своих деловых компаньонов.

Социальные отчёты организаций формируют для них цель конкурентоспособных предпочтений, к примеру, отстаивание клиента. Кроме того, такая отчётность включает изменения и в развитие управления бизнесом: пожелания окружения для организаций, применяющие в своей деятельности социальную отчётность, становятся предпосылкой для осуществления управленческих решений.

В деятельности ООО «Доминанта мебель» также можно отследить некоторые основы корпоративной социальной ответственности. Проведем анализ эффективности программ КСО, воспользовавшись всеипотенциальными источниками информации.

Первый стадия анализа связана с установлением стейкхолдеров, под которыми понимаются заинтересованные лица, подпадающие под воздействие функционирования предприятия.

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которые деятельность организации оказывает как прямое, так и косвенное воздействие. Например, прямыми стейкхолдерами являются потребители или сотрудники организации, косвенными - местное население, экологические организации и т.д. Важным представляется то, что в долгосрочной перспективе для организации важны как прямые, так и косвенные стейкхолдеры [27].

Таблица 8- Стейкхолдеры ООО «Доминанта-мебель»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Государство	1. Местные органы государственной власти
2. Персонал	2. Конкуренты
3. Потребители	3. СМИ
4. Поставщики	
5. Подрядчики	

Ниже изображена дополнительная информация по особенно значимым стейкхолдерам, их структура и влияние, взаимодействие с предприятием.

Персонал

В 2016 году списочная численность ООО «Доминанта мебель» составила 5 человек. Персонал имеет определенные производственные задачи. Специалисты, работающие на предприятии, имеют специальное образование и квалификации. В выполнение своих обязанностей

компетентны. Для повышения квалификации персонала руководитель сотрудничают с обучающими центрами, посредством сотрудничества с ЦЗН. Через ЦЗН сотрудники предприятия направляются на обучение. Обучение оплачивается предприятием, так же как и суточные, и жилье обучающимся. Другие социальные гарантии сотрудников, это соцпакет предприятия.

Потребители

Основными потребителями ООО «Доминанта мебель» являются частые лица и организации Колпашевского района. ООО «Доминанта мебель» ведет постоянный мониторинг и принимает активные меры для повышения уровня лояльности потребителей своей продукции. (Например проведения опроса покупателей по поводу качества изготавливаемых изделий, и используют собранную информацию для улучшения).

Поставщики и подрядчики

ООО «Доминанта мебель» стремится к налаживанию прозрачных взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками на основе честной конкуренции.

Характеризующими факторами деятельности предприятия являются качество продукции и услуг, цена, своевременность поставок. При прочих равных условиях преимущество отдается региональным производителям, при этом в области своей деятельности ООО «Доминанта мебель» стремится привлекать к сотрудничеству местных поставщиков. Организация дает толчок для развития бизнеса своих партнеров путем заключения долгосрочных отношений с партнёрами используя прозрачные правила ценообразования и гибкие условия оплаты.

Принимая во внимание вид деятельности предприятия, воздействие прямых стейкхолдеров на его деятельность оказывается внушительным. При этом косвенные стейкхолдеры играют также существенное значение в жизнедеятельности предприятия. Обширное воздействие на деятельность

предприятия оказывают поставщики и потребители. Инициативность поставщиков отражается на качестве продукции и непрерывности производственного развития, а потребители, ориентируясь на качество, создают спрос. Косвенные стейкхолдеры опосредованно воздействуют на работу предприятия через созданиерегламентированной базы деятельности, через содействие репутации предприятия.

Второй стадия анализа связана с обозначением построения платформы КСО. Данная структура заключается из конкретных процедур, осуществляемых предприятием.

Таблица 9 - Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат
1. Обучение сотрудников организации	Обучение сотрудников	Персонал предприятия	Ежегодно	Повышение квалификации сотрудников предприятия
2. Программа по улучшению условий труда	Социально-ответственное поведение	Персонал предприятия	Ежегодно	Улучшение качества деятельности сотрудников

Производственная жизнедеятельность предприятия сопряжена с многими моментами риска. Поэтому работа каждого сотрудника на предприятии нуждается в постоянном и неукоснительном соблюдении всех регламентов безопасности.

Со стороны руководства предприятия уделяется большая чуткость по улучшениям условий труда, в том числе гарантия безопасности труда,

сбережению здоровья персонала, уменьшению количества несчастных случаев и заболеваний на производстве.

Для этого подготовлен целый пакет документации, включая должностные инструкции, инструкции по безопасности на рабочем месте. В течение года проводится инструктаж работников на тему пожарной безопасности, электробезопасности, гигиене труда и т.д. Значительное внимание на предприятии уделяется социальной политике, под которой понимаются конкретные мероприятия, определяющие предоставление работникам мер социальной поддержки.

Основными аспектами социальной политики на предприятии являются социальные гарантии, предусмотренные законодательством Российской Федерации. В их число входят следующие составляющие: социальные отчисления, выплата заработной платы, предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска, оплата компенсации по временной нетрудоспособности, обеспечение бытовых нужд работников, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей и т.д.[27]

Социальная политика предприятия производится в рамках специальных социальных программ. Выбор программ и следовательно структура КСО зависит от целей организации и выбора стейкхолдеров, на которых будет направлены программы.

На исполнение вышеперечисленных программ на 2018 год запланирована следующая смета (Таблица 10):

Таблица 10- Смета затрат на выполнение программ КСО

Социальные программы	Затраты, тыс.руб
Обучение сотрудников организации	115
Программа по улучшению условий труда	93

Четвертая стадия анализа связана с оценкой эффективности программ. Проанализируем продуктивность действия программ на примере плана по улучшению условий труда. Представим основные моменты по реализации данной программы.

Цель программы - защитить здоровье работника и обеспечить безопасность труда на предприятии.

Задачи мероприятия:

- совершенствование технологических процессов на производстве в целях устранения воздействия на работников опасных и вредных производственных факторов;

- установка систем автоматического контроля и сигнализации уровней опасных и вредных производственных факторов на рабочих местах;

- приведение уровней естественного и искусственного освещения на рабочих местах, в бытовых помещениях, местах прохода работников в соответствии с действующими нормами;

- перепланировка размещения производственного оборудования, организация рабочих мест с целью обеспечения безопасности работников.

- мероприятия, связанные с обеспечением работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты;

В целом можно отметить, что социальная политика предприятия реализуется и приносит определенные результаты. Работники предприятия получают все необходимые социальные гарантии, ведется работа по улучшению более комфортного трудового процесса. Однако всегда следует стремиться к большему и улучшать систему социального обеспечения.

В качестве рекомендаций можно предложить увеличить уровень финансирования уже существующих социальных программ, а также ввести в действие новые, например программы, направленные на переподготовку и

повышение квалификации безработных и ищущих работу граждан с гарантированным трудоустройством по программам Центра занятости населения Томской области.

Заключение

Необходимость изучения теоретических вопросов бухгалтерского учета материально-производственных запасов, а также практические аспекты данного вопроса применительно к деятельности отдельных субъектов хозяйствования являются важнейшим моментом для современной экономической науки. Исследование методики учета материальных ценностей определенной организации позволяет сделать вывод о том, насколько данной организацией выполняются законодательные требования, соответствует ли система учета запасов в фирме специфике ее деятельности. Такой анализ позволит в дальнейшем выявить существующие недостатки в теории и практики бухгалтерского учета запасов и разработать эффективные стандарты и методики учета, соответствующие современным экономическим потребностям.

Данные обстоятельства определили актуальность темы научной работы. В процессе исследования выполнены все поставленные задачи. В частности, по результатам исследования нами сделаны следующие выводы теоретического и практического характера, способствующие повышению эффективности методики учета материально-производственных запасов в ООО «Доминанта мебель» :

1. Проведен сравнительный анализ ПБУ 5/01 «Учет материально - производственных запасов» а также исследован проект положения по учету запасов ПБУ 5/2012. В результате исследования выявлены основные позиции: определена классификация запасов, понятие запасов, подробно изучен механизм формирования себестоимости запасов при их поступлении и выбытии по различным направлениям.

2. Изучены особенности документального оформления операций по учету материально-производственных запасов по основным направлениям

их поступления и выбытия. Изучены особенности оформления материальных ценностей.

3. Изучена методика бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Выяснены основные направления поступления и выбытия запасов, исследованы бухгалтерские счета, применяемые для учета запасов согласно Плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции к его применению.

4. Исследованы особенности экономического анализа материальных ресурсов организации.

5. Изучены организационно-правовые основы деятельности ООО «Доминанта мебель», в частности исследована учетная политика в части учета материально-производственных запасов.

6. Изучены особенности документального оформления операций по движению материальных ценностей в ООО «Доминанта мебель». Выяснено, что основными документами, отражающими поступление материалов, являются товарные накладные (товарно-транспортные накладные), счета-фактуры, приходные ордера. Документами, отражающими выбытие материалов, являются накладные (по направлениям выбытия), акты о списании.

В результате выявлены следующие тенденции:

По результатам исследования нами сформулированы следующие практические рекомендации, направленные на повышения эффективности финансовой политики в части учета материальных ценностей на предприятии:

Рекомендуется внести изменения в учетную политику предприятия, связанные, а именно:

1) разработать график документооборота по учету материально-производственных запасов, форма которого приведена нами в

качестве приложений к выпускной квалификационной работе. Такой график необходим в целях упорядочивания учетных процедур.

2) утвердить нормы расхода специальной одежды, которые необходимы предприятию по причине наличия большого количества операций с данным видом материальных активов.

3) следует утвердить методику учета возвратных отходов. 4) следует разработать формы внутренней отчетности, необходимые для систематизации информации о движении материалов для целей экономического анализа и принятия на их основе оперативных управленческих решений

Помимо рассмотренных выше рекомендаций, руководство ООО «Доминанта мебель» также следует обратить внимание на необходимость ускорения оборачиваемости активов, которую можно достичь следующими способами: 1) Ростом выпуска продукции при данном размере оборотных средств или максимального сокращения суммы оборотных средств при том же или большем выпуске продукции.

2) сокращения производственного цикла в результате упорядочения интенсификации работ;

3) внедрения новых, более прогрессивных технологических процессов;

4) снижения трудоемкости работ на всех процессах производства на основе внедрения комплексной механизации и автоматизации всех производственных процессов и звеньев;

5) внедрения и дальнейшего совершенствования материально-стимулирования предприятий, участков и отдельных работников за экономию сырья, материалов, топлива и электроэнергии.

Список использованных источников

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. [Электронный ресурс]./ сайт Министерства финансов Российской Федерации URL: <http://minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/legislation/> (дата обращения 12.05.2017)
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» 5/01. [Электронный ресурс]. / сайт Минфина РФ URL:<http://minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/positions/>. (дата обращения 20.05.2017)
3. Положение по бухгалтерскому учету запасов ПБУ 5/2012 «Учет запасов». [Электронный ресурс]. /сайт Минфина РФ URL:http://minfin.ru/ru/accounting/accounting/projects/projects_norm_acts/.(дата обращения 21.05.2017)
- 4.Консультант Плюс: Методические указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утвержден. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?base=LAW;n=107970;req=doc/> (дата обращения: 15.05.2017).
5. Альт-Финансы: Профессиональная система комплексного анализа финансового состояния предприятий и тенденций его дальнейшего развития [Электронный ресурс]/ Сайт Альт -инвест URL:<http://www.alt-invest.ru/software/afin/> (дата обращения 21.05.2017)
6. Абдукаримов И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ дел. активности): Уч. пос. / М.: НИЦ Инфра-М, 2012. 320 с.
7. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие. М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2008. 464с.
- 8.Алисенев А.С.. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для

- академического бакалавриата М.: Издательство Юрайт, 2014 . 607 с.
9. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. / 5-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2014. 424 с.
10. Балхолдина И.В., Гольшева Н.И. - Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 320 с.
11. Белоглазова, И.А. Проблемы информационного обеспечения управления материально-производственными запасами и их жизненный цикл [Электронный ресурс]. // Молодой ученый. 2014. №5. С.247-249.
URL: <http://www.moluch.ru/archive/64/10410/>. (Дата обращения 28.05.2017г.)
12. Богомолец С.Р., Алексеева Г.И., Бухгалтерский учет учебник / 3-е изд., перераб. и доп. М.: МФПУ Синергия, 2013. 720с.
13. Болюх М.А., Бурчевская В.С., Горбатов Н.И и др. Под редакц НАНУ, проф М Г Чумаченко Экономический анализ: Учеб пособие Изд 2-е, перераб и доп М.: Финансы и статистика, 2013 ,556 с.
14. Васильчук О.И., Савенков Д.Л., Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие Под ред. Л.И. Ерохиной М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 496 с.
15. Гетьман В.Г., Керимов В.Э., Бухгалтерский учет: Учебник М.: ИНФРА-М, 2010. 717 с.
16. Гетьман В.Г. Финансовый учет: Учебник 5-е изд., перераб. и доп. М.: НИЦ Инфра-М, 2012. 784 с.
17. Еленевская Е.А Ким Л.И. Под общ. ред. Т.Ю.Серебряковой .Учет, анализ, аудит: Учебное пособие М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 345 с.
18. Жминько С.И., Шоль В.В. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие М.: Форум, 2011. 368 с.
19. Заболотская Н.В. Козлова Т.В. Оценка экономического потенциала предприятия // Экономический анализ: теория и практика. 2009. №5.25с

20. Зырянова, Т.В. Анализ как необходимый элемент учетной процедуры в условиях автоматизации бухгалтерского учета / Т.В. Зырянова, Ж.Р. Скробова // Экономический анализ: теория и практика. 2008. №21-22.
21. Иванова, В.Г. Теоретико-методические аспекты учета и контроля материально-производственных запасов [Электронный ресурс]. // Управленческий учет. 2011. №1. URL: <http://www.upruchet.ru/articles/2011/1/5347.html>. (Дата обращения 28.05.2017г.).
22. Игнатова, М.Г. Расчет ключевых финансовых показателей эффективности бизнеса / М.Г. Игнатова, Е.А. Кузьмина, А.А. Сентюрова // Аудитор. 2010. №9. С.30-35.
23. Экономический анализ учебник / под общ.ред. И. В. Косоруковой. М.: Московская финансово-промышленная академия, 2012. 432 с.
24. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет учебник / В. Э. Керимов. - 6-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. 688 с.
25. Ковалев, В.В., Волкова, О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. учебник. М.: Проспект, 2010. 424с.
26. Кондаков Н.П., Бухгалтерский учет: Учебник 4-е изд., перераб. и доп. М.: НИЦ Инфра-М, 2013. 681 с.
27. Короткова Э.М., Корпоративная социальная ответственность: учебник для бакалавров, М.: Издательство Юрайт, 2012. 445с.
28. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет: Учебник / 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 512 с.
29. Мельник М.В., Кривцов А.И, Горлова О.В. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 368 с.
30. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. - М.: ИНФРА-М, 2012. 90 с.

31. Миславская Н. А. Бухгалтерский учет Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. 592 с
32. Патров В.В., Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Под общ.ред В.В.Патрова Бухгалтерский учет: Учеб. пос. по Progr. подготовки и аттестации проф. бухгалтеров (базовый курс) - М.: ИД БИНФА, 2008. 318 с.
33. Переверзев М.П. Лунева А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Под общ. ред. М.П. Переверзева. 2-е изд. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 221 с.
34. Петров А.М., Басалаева Е.В., Мельникова Л.А. Учет и анализ: Учебник / М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 512 с.
35. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 328 с.
36. Потапова Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций. М.: Проспект, 2014. 144 с.
37. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. / 4-е изд., испр. и доп. / М.: ИНФРА-М, 2007. 345 с.
38. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / 5-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ Инфра-М, 2013. 232 с.
39. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 336 с.
40. Скамай Л.Г., Трубочкина М.И. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / 2-е изд., перераб. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 378 с.
41. Шеремент А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / М.: НИЦ Инфра-М, 2012. 618 с
42. Шеремент А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа М.: ИНФРА-М, 2011. 176 с
43. Юдина, Г. А. Аудит материально-производственных запасов в торговых организациях Учеб. пособие / Г. А. Юдина, О. Н. Харченко, А. В. Швид. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2011. 93 с.

Приложение А

(обязательное)

Типовые бухгалтерские записи по учету материально-производственных запасов

№ п.п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
		Дебет	Кредит	
Поступление материально-производственных запасов без использования 15, 16 счетов				
1	Приняты к оплате счета поставщиков за приобретенные материально-производственные запасы	10	60	Договор купли-продажи, отгрузочные документы поставщика
2	Отражены расходы по изготовлению и доставке материальных ценностей	10	60,71,76	Договора на оказание услуг, акты приемки-передачи выполненных работ
3	Отражен НДС по приобретенным материально-производственным запасам	19.3	60,76	Счета-фактуры
4	Получены материалы безвозмездно рыночной стоимости	10	98.2	Форма №7 "Акт о приемке материалов", форма №М-4 "Приходный ордер"
5	Списана рыночная стоимость безвозмездно полученных МПЗ со счета учета доходов будущих периодов при передаче этих запасов в производство	98.2	91.1	Бухгалтерская справка-расчет
6	Поступление материалов в качестве вклада в уставный капитал	10	75.1	Учредительные документы, "Акт о приемке материалов", форма № М-4 "Приходный ордер"
Учет материально-производственных запасов при инвентаризации				

7	По результатам инвентаризации выявлены излишки МПЗ	10,41	91.1	Приходный ордер, инвентаризационная опись ИНВ-3, ведомость ИНВ-19, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией
Продажа материалов				
8	Задолженность покупателя за проданные товарно-материальные ценности по договору	62	91.1	Договор купли-продажи, товарная накладная
9	Списана стоимость проданных МПЗ	91.2	10	Бухгалтерская справка-расчет
Недостача (порча) материальных ценностей при наличии ответственных лиц				
10	Выявлена недостача МПЗ	94	10	инвентаризационная опись ИНВ-3, Сличительная ведомость ИНВ-19, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, бухгалтерская справка-расчет
11	Списаны недостачи от порчи МПЗ	20,23,25,26,29,44	94	Бухгалтерская справка-расчет
12	Списаны недостачи от порчи МПЗ на виновных лиц	73.2	94	Приказ руководителя организации, бухгалтерская справка-расчет
13	Списаны недостачи (потери от порчи) МПЗ во взыскании которых отказано судом	91.2	94	Приказ руководителя организации, бухгалтерская справка-расчет
Недостачи ценностей, поступивших от поставщиков				
14	Отражены потери от недостачи ценностей, поступивших от поставщиков	94	60,76	Договор купли-продажи, отгрузочные документы поставщика

15	Отражены потери от недостачи ценностей, поступивших от поставщиков сверх величин, предусмотренных договором	76.2	60,76	Акт о приемке материалов, акт об расхождении по количеству и качеству при приемке ТМЦ
Учет МПЗ в результате стихийных бедствий				
16	Списаны МПЗ, утраченные в результате стихийных бедствий	99	10,41,43,45	ИНВ-3, ИНВ-19, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией

Приложение Б (обязательное)

Характеристика документов по учету материально- производственных запасов

Наименование документа	Особенности заполнения документа	Особенности движения документа в отделах хозяйствующего субъекта
Приходный ордер	Отражает состав принятых МПЗ, после проверки поступивших запасов кладовщиком или иным ответственным лицом	Оформляется кладовщиком на складе предприятия
Акт о приемке материалов	Составляется в случае, когда обнаружено несоответствие количества поступивших материалов по факту по документам поставщика. Служит основанием для предъявления претензии поставщику.	Оформляет комиссия по учету материалов, которая собирается в случае наличия соответствующих расхождений
Товарно-транспортная накладная	Оформляется в случае перевозки материалов транспортом, составляется в 4-х экземплярах. Может применяться в качестве приходного документа при отсутствии расхождений.	Составляется грузоотправителем
Требования-накладные	Отражают поступления со склада различных материалов собственного производства	Оформляется на складе организации
Товарный отчет или акт-справка	Документ, который подтверждает стоимость приобретенных материалов подотчетным лицом	Составляется подотчетным лицом, которое приобрело товарно-материальные ценности
Лимитно-заборная карта	Отражает расход материалов, которые ежедневно направляются в производство и на иные нужды	Оформляют кладовщики и представители цеха, передавшие материалы
Карточки учета материалов	Используются вместо первичных документов по учету материалов (накладных и т.д.)	Составляется представителями цехов
Акт расхода	Составляется на фактически израсходованные материалы	Составляет представитель подразделения – получатель материалов
Отчеты о наличии и движении товарно-материальных ценностей	Содержит отчетные данные о движении товарно-материальных ценностей за отчетный период (месяц, квартал и т.д.)	Составляется лицами в пределах должностных полномочий
Книги по учету материалов	Аналогичны карточкам учета материалов	Составляются на складах и в бухгалтерии

Приложение В

(обязательное)

Бухгалтерские записи по учету приобретения материалов и оценке по учетным ценам

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Поступили материалы по учетной цене	10	15
Отпущены материалы в производство	20	10
Отражена фактическая себестоимость материалов	15	60
Списано превышение учетной цены над фактической себестоимостью	15	16
Списано превышение фактической цены над учетной себестоимостью	16	15
Принят к учету "входящий" НДС	19	60
Оплачен счет поставщика	60	51
Принят к возмещению НДС	68.1	19

Приложение Г

(обязательное)

Корреспонденция счетов по учету выпуска продукции

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
40	20	Списана фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) основного производства
40	23	Списана фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) вспомогательного производства
10	40	Оприходована часть выпущенной готовой продукции для ее использования в качестве материалов (сырья)
20	40	Часть выпущенной готовой продукции израсходована на нужды основного производства
21	40	Оприходована часть выпущенной готовой продукции для ее использования в качестве полуфабрикатов
28	40	Забракована выпущенная из производства готовая продукция
43	40	Оприходована выпущенная из производства готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости
90-2	40	Отражено превышение фактической себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг) над нормативной (плановой) себестоимостью (перерасход)
90-2	40	Сторнировано превышение нормативной (плановой) себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг) над фактической себестоимостью (экономия)