

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

Институт \_\_\_\_\_ ИСГТ \_\_\_\_\_  
 Направление подготовки \_\_\_\_\_ 080010\_«Экономика» \_\_\_\_\_  
 Кафедра \_\_\_\_\_ Экономика \_\_\_\_\_

**ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ/РАБОТА**

Тема работы
<b>Учет материалов на примере «ОАО Телекоммонголия»</b>
УДК_657.422.7..621.39.(517.3)_

**Студент**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ2А	Оюунболор Цээлэйнамсан		

**Руководитель**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент.каф.экономики	Плучевская.Э.В	к.э.н		

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева.Г.А	Доктор.экон.наук		

## ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
<b><i>Профессиональные компетенции, расчетно-экономическая деятельность</i></b>	
ПК-1	Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.
ПК-2	Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.
ПК-3	Способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.
<b><i>Аналитическая, научно-исследовательская деятельность</i></b>	
ПК-4	Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач.
ПК-5	Способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.
ПК-6	Способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты.
ПК-7	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.
ПК-8	Способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей.
ПК-9	Способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет.
ПК-10	Способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии.
<b><i>Организационно-управленческая деятельность</i></b>	
ПК-11	Способен организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта.
ПК-12	Способен использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии.
ПК-13	Способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

\* Указаны коды компетенций по ФГОС ВПО (направление 080100-Экономика), утвержденному Приказом Министерства образования и науки РФ от 21.12.2009 г.

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

Институт \_\_\_\_\_ ИСГТ \_\_\_\_\_  
Направление подготовки (специальность) \_\_\_\_\_ 080100\_«Экономика» \_\_\_\_\_  
Кафедра \_\_\_\_\_ Экономика \_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ:  
Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_  
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

### ЗАДАНИЕ

**на выполнение выпускной квалификационной работы**  
В форме:

Дипломного проекта

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

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБ2А	Оюунболор Цээлэйнамсан

Тема работы:

Учет материалов на примере «ОАО Телекоммонголия»

Утверждена приказом директора (дата, номер)

№942/с от 09.02.2016

Срок сдачи студентом выполненной работы:

### ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

#### Исходные данные к работе

*(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.).*

Целью выпускной квалификационной работы является рассмотрение организации учета и методов контроля движения материалов на примере ОАО «Телекоммонголия».

Задачами дипломной работы являются:

1. Рассмотрение материалов, как объекта учета и контроля: их сущности; классификации; оценки и нормативно-правового обеспечения работы предприятия;
  2. Изучение действующей практики учета материалов на исследуемом предприятии: анализ документального оформления поступления, выбытия, расходования материалов; учет материалов на складе; взаимосвязь складского учета с бухгалтерским учетом;
  3. Изучение методов контроля сохранности материалов на предприятии: организации складского хозяйства, контроля полноты отражения в бухгалтерском учете движения материалов, и инвентаризации материалов.
- Объектом исследования является Монгольская компания ОАО «Телекоммонголия» - ведущий оператор связи на территории Монголии.

<p><b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b></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>В ходе исследования проведен аналитический обзор действующего нормативного законодательства, регулирующего бухгалтерский учет материалов на территории Российской Федерации и Монголии, а также учебных пособий, приодических изданий.</p> <p>В ходе исследования подлежали разработке следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- исследованы сновополагающие элементы организации учета материалов с применением планов счетов РФ и Монголии;</li> <li>- раскрыто понятие и дана классификация материалов;</li> <li>- изучен порядок документального оформления движения материалов в России и Монголии;</li> <li>- исследован учет движения материалов в ОАО «Телекоммонголия» с точки зрения сравнительного анализа применения планов счетов РФ и Монголии;</li> <li>- проанализирована организация контроля движения материалов в ОАО «Телекоммонголия».</li> </ul>
--	---

<p><b>Перечень графического материала</b></p> <p><i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<p>7 таблиц</p>
--	-----------------

<p><b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b></p> <p><i>(с указанием разделов)</i></p>	
---	--

Раздел	Консультант
<b>Социальная ответственность</b>	Криницына З.В.

<p><b>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</b></p>
--

<p><b>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</b></p>	
--	--

**Задание выдал руководитель**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент.каф.экономики	Плучевская.Э.В	К.Э.Н		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ2А	Оюунболор Цээлэйнамсан		

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

Институт \_\_\_\_\_ ИСГТ \_\_\_\_\_  
 Направление подготовки (специальность) \_\_\_ 080100\_«Экономика» \_\_\_\_\_  
 Уровень образования \_\_\_\_\_  
 Кафедра \_\_\_\_\_ Экономика \_\_\_\_\_  
 Период выполнения \_\_\_\_\_ (осенний / весенний семестр 2015/2016 учебного года) \_\_\_\_\_

Форма представления работы:

Дипломная работа

(бакалаврская работа, дипломный проект/работа, магистерская диссертация)

**КАЛЕНДАРНЫЙ РЕЙТИНГ-ПЛАН  
 выполнения выпускной квалификационной работы**

Срок сдачи студентом выполненной работы:	01.06.2016
--	------------

Дата контроля	Название раздела (модуля) / вид работы (исследования)	Максимальный балл раздела (модуля)
10.02.16-10.03.16	Изучение историографии и теоретических источников по теме ВКР	5
11.03.16-01.04.16	Сбор теоретического и эмпирического материала	5
-	Участие в учебно-исследовательской работе кафедры	5
-	Презентация промежуточных результатов подготовки ВКР на учебном семинаре выпускающей кафедры и концепции практической части ВКР	5
02.04.16-10.05.16	Работа над подготовкой текста ВКР	5
11.05.16	Представление предварительного варианта ВКР учебному руководителю	5
12.05.16-1.06.16	Доработка ВКР	5
Первая неделя июня 2016 г.	Проведение предзащиты ВКР на выпускающей кафедре	5
Июнь 2016 г.	Подготовка и представление материалов выступления (доклада и презентации) учебному руководителю	5
14.06. 016 г.	Защита ВКР (итоговая государственная аттестация)	5

Составил преподаватель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент.каф.экономики	Плучевская.Э.В	к.э.н		

**СОГЛАСОВАНО:**

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева.Г.А.	доктор.эконом.наук		

## РЕФЕРАТ

**Выпускная квалификационная работа:** 121 стр, 2 рис, 8 табл.,  
61 источников, 4 прил.

**Ключевые слова:** Бухучет, учет материалов, счет, субсчет, ОАО Телекоммонголия, налог, МПЗ.

**Объектом исследования является:** Монгольская компания ОАО «Телекоммонголия» Это ведущий оператор связи на территории Монголии.

**Цель работы :** Рассмотрение организации учета и методов контроля движения материалов на примере ОАО «Телекоммонголия».

**В процессе исследования проводились:** наблюдение, сравнении и сопоставлении теоретического и фактического материала, анализ и синтез, что позволило обеспечить достоверность и обоснованность выводов.

**В результате исследования решены:** поставленные задачи, проведен сравнительный анализ соответствия плана счетов Монголии плану счетов бухгалтерского учета РФ в разделе «учет материалов».

**Степень внедрения:** данное исследование носит теоретическо-практическую значимость как для анализируемого предприятия, так и для теории вопросов бухгалтерского учета.

**Область применения:** научно-исследовательская практика, международные отношения между предприятием Монголии и РФ в области учета материалов.

**В будущем планируется:** продолжение исследования и написание магистерской диссертации на данную тему.

## **Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки**

### **Подраздел «Нормативные ссылки»**

«В настоящей работе использованы ссылки на следующие стандарты:

ПБУ РФ 5/01 - Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов".

ПБУ Монголии 4/07 - Приказ Минфина Монголии "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов".

№129-ФЗ – Федеральный закон «О бухгалтерском учете» должны оформляться оправдательными документами.

№247- Монголии – Закон «О бухгалтерском учете» должны оформляться оправдательными документами.

№71а - Унифицированные формы первичных учетных документов по учету материалов утверждены Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997.

№171/111 - Унифицированные формы первичных учетных документов по учету материалов утверждены Постановлением Госкомстата Монголии от 18.06.2002.

НК РФ 172 – Налоговый кодекс РФ, статья 172 «Налоговый вычет»

НК Монголии 134 – Налоговый кодекс Монголии, статья 134 «Налоговый вычет».

### **Подраздел «Определения»**

«В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Акт – это официальный документ, который констатирует произошедшее действие или факт хозяйственной жизни и подписывается уполномоченными должностными лицами.

Комплектование – Объединение грузовых единиц упаковка изолированных отправок в единую партию товаров в устройстве комплектования грузов или ящичной таре.

Опилки – древесные частицы, образующиеся как отходы пиления.

Эксплуатация – на протяжении которого она используется по назначению.

Оргтехника – организационные технические средства механизации и автоматизации инженерного и управленческого труда.

Регламент – Документ, который перечисляет и описывает по порядку этапы, которые должна предпринимать группа участников, как правило, с указанием требуемых сроков выполнения этапов.

Diamond – Автоматизированная система бухгалтерского учета в Монголии. »



### **Подраздел «Обозначения и сокращения»**

Сокращения русских слов выполняются в соответствии с ГОСТ Р 7.0.12-2011. В настоящей работе использованы слов с сокращениями:

ОАО – Открытое акционерное общество

МПЗ – Материально производственные запасы

ТМЦ – Товарно - материальные ценностей

ТППЭП – Телефонный полиэтиленовая пленочный экран

ФИФО – Метод бухгалтерского учета товарно материальных ценностей

ГСМ – Горюче – смазочные материалы

ККМ – Контрольно кассовая машина

МОЛ – Материально ответственное лицо

АСБУ – Автоматизированные системы бухгалтерского учета

ОС – Основные средства

НДС – Налог на добавленную стоимость

АЗС – Автозаправочная станция

АТС – Автоматическая телефонная станция

Сокращения иностранных слов - в соответствии с ГОСТ 7.11-2004.

ISDN – Integrated services digital network (ЦСИС – Цифровая сеть с интеграцией служб).

## Оглавление

Введение.....	11
1 Основопологающие элементы организации учета материалов.....	14
1.1 Понятие и классификация материалов .....	14
1.2 Оценка материалов .....	22
1.3 Документальное оформление движения материалов.....	36
2 Учет движения материалов в ОАО «Телекоммонголия».....	45
2.1 Общая характеристика хозяйственно-финансовой деятельности ОАО «Телекоммонголия» .....	45
2.2 Первичный учет движения материалов в ОАО «Телекоммонголия» .....	48
2.3 Синтетический и аналитический учет движения материалов в ОАО «Телекоммонголия» .....	54
2.4 Контроль движения материалов в ОАО «Телекоммонголия» .....	74
Задание для раздела «Социальная ответственность».....	90
Заключение .....	103
Список использованных источников .....	107
Приложение А .....	114
Приложение Б.....	115
Приложение В.....	116
Приложение Г .....	120

## **Введение**

Повышение эффективности хозяйствования субъектов, их конкурентоспособности достигается путем рационального использования и сбережения всей совокупности ресурсов. Важная роль в решении этой задачи принадлежит эффективности использования материально-производственных запасов.

Материалы относятся к категории материально-производственных запасов (МПЗ) и являются основным, наиболее дорогостоящим видом оборотных активов. Кроме того, материалы, используемые организациями производственных отраслей, отличаются большой номенклатурой.

Материалы непременно сопутствуют осуществлению практически любого производственного процесса, входят в состав продукции или опосредуют процесс выполнения работ (оказания услуг). Материалы могут использоваться и в торговой деятельности. Поэтому вопросы бухгалтерского учета материалов, правильного определения их стоимости всегда имеют большое значение. Аналитическая информация о составе, количестве, движении материалов, используемых в производстве, важна как для обеспечения контроля за сохранностью материальных ресурсов, так и для принятия своевременных и правильных управленческих решений.

В свете этого весьма важное место принадлежит законодательному и нормативному регулированию учетных процессов по отражению операций, связанных с поступлением, движением и выбытием материалов.

В настоящее время порядок организации бухгалтерского учета материалов определяют Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [1] на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» [2].

Как можно заключить из текста пункта 3 Методических указаний [1], исключительно на основании документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности невозможно организовать

бухгалтерский учет материалов в организации таким образом, чтобы были решены все вопросы группировки и детализации данных. На основе законодательных и нормативных актов организацией должны быть разработаны внутренние положения, инструкции, иные организационно-распорядительные документы, необходимые для надлежащего учета и контроля использования материалов.

Этот факт придает большое значение правильной организации учета движения материалов на конкретном предприятии и позволяет сделать вывод об актуальности темы данной работы «Учет движения материалов (на примере Монгольской компании ОАО «Телекоммонголия»)».

Целью выпускной квалификационной работы является рассмотрение организации учета и методов контроля движения материалов на примере ОАО «Телекоммонголия».

Задачами дипломной работы являются:

1. Рассмотрение материалов, как объекта учета и контроля: их сущности; классификации; оценки и нормативно-правового обеспечения работы предприятия;

2. Изучение действующей практики учета материалов на исследуемом предприятии: анализ документального оформления поступления, выбытия, расходования материалов; учет материалов на складе; взаимосвязь складского учета с бухгалтерским учетом;

3. Изучение методов контроля сохранности материалов на предприятии: организации складского хозяйства, контроля полноты отражения в бухгалтерском учете движения материалов, и инвентаризации материалов.

Объектом исследования является Монгольская компания ОАО «Телекоммонголия» Это ведущий оператор связи на территории Монголии. Основной вид деятельности компании - предоставление услуг электрической связи (телефонной, радиотелефонной, телеграфн, интернет) проводного вещания, телерадиовещания на территории Монголии.

При решении поставленных задач использовались приемы: наблюдение, сравнении и сопоставлении теоретического и фактического материала, анализ и синтез, что позволило обеспечить достоверность и обоснованность выводов.

Теоретической основой послужили труды отечественных специалистов Баева Ю.А., Захарьина В.Р., Кондракова Н.П., Касьяновой Г.Ю., Мельник М.В., Пантелеева А.С. и других, в процессе работы применялись нормативно – правовые и законодательные акты, регламентирующие деятельность организаций, материалы периодической печати, данные бухгалтерской отчетности объекта.

# **1 Основополагающие элементы организации учета материалов**

## **1.1 Понятие и классификация материалов**

О материалах, как о категории запасов освещается во многих нормативных правовых актах, хозяйственной практике, в экономической, бухгалтерской и юридической литературе. Определение материалов имеет место, когда раскрываются вопросы учета материально-производственных запасов, товарно-материальных ценностей и др. При этом в российском законодательстве не дается полного определения понятия «материалы», что приводит к их обобщению с более широким понятием «производственные запасы»

В научной и учебной литературе материалы определяют как предметы труда, которые участвуют в процессе производства, либо опосредуют процесс выполнения работ (оказания услуг), потребляются в каждом цикле целиком и полностью переносят свою стоимость на продукцию, работы, услуги.

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о материалах определяется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» [2], Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов[1].

В соответствии с пунктом ПБУ РФ 5/01 и ПБУ Монголия 4/07 в качестве материально–производственных запасов (МПЗ) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Положение не применяется в отношении:

- активов, используемых при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;
- активов, характеризующихся как незавершенное производство.

Таким образом, наряду с готовой продукцией и товарами материалы относятся к материально-производственным запасам и являются одним из основных видов оборотных активов.

Основное назначение производственных запасов – это обеспечение нормального хода производственного процесса: обеспечение непрерывности, равномерности и ритмичности производства. Место материальных запасов в производственном процессе представлено на рисунке 1.

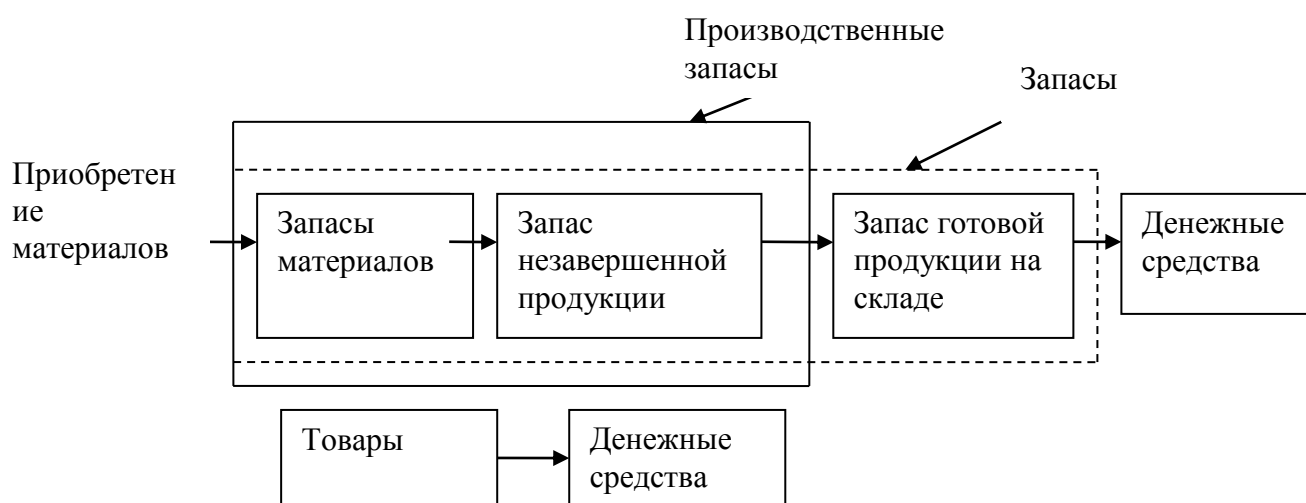


Рисунок 1 - Место материальных запасов в производственном процессе предприятия

Примечание: Источник данных [З.С. 16].

В ОАО «Телекоммонголия» к материалам относят активы организации, предназначенные для использования в производстве продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд организации.

Организация грамотного учета материалов в современных условиях является весьма актуальной проблемой для многих предприятий. При таком учете очень важно организовать контроль сохранности материалов, их соответствия документам, соблюдения норм потребления, выявления затрат, связанных с заготовкой материалов.

Основными задачами учета материальных запасов являются:

- правильное документальное оформление и своевременное отражение операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию материалов;

- обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску материалов;
- обеспечение сохранности и контроля за движением и правильным использованием всех материальных ценностей;
- соблюдение установленных норм запасов и расходов;
- своевременное выявление неиспользуемых материалов, подлежащих реализации в установленном порядке;
- получение точных сведений об их остатках, находящихся на складах предприятий.

Для правильной организации учета материалов большое значение имеют их научно обоснованная классификация, оценка и выбор единицы учета.

В планировании, технологии и учете различают две важные группы материалов, в основе которых лежат:

- назначение и роль их в процессе производства;
- технические свойства (сорт, размер, марка, вид, профиль).

В зависимости от назначения и роли в процессе производства различают: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, отходы (возвратные), топливо, тара и тарные материалы, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

К сырью и основным материалам относятся материалы, входящие в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или материалы, являющиеся необходимыми компонентами при ее изготовлении.

В качестве вспомогательных учитываются материалы, которые используются для воздействия на сырье и основные материалы и придания продукту определенных потребительских свойств или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу.

Деление материалов на основные и вспомогательные носит условный характер и определяется особенностями технологии и организации



производства. Одни и те же материалы в разных производствах могут быть основными или вспомогательными материалами.

К покупным полуфабрикатам и комплектующим изделиям относятся приобретаемая готовая продукция, необходимая для комплектования выпускаемой продукции и требующая затрат по ее обработке или сборке.

Возвратные отходы – остатки сырья и материалов, образующие в процессе их переработки, но утратившие полностью или частично потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, металлические стружки и т.д.)

Топливо, тара и тарные материалы, запасные части относятся к вспомогательным материалам, но в связи с особенностями использования выделяются в отдельные группы. Топливо в зависимости от назначения подразделяется на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (для отопления). Тара предназначена для упаковки, транспортировки, хранения материалов и продукции (мешки, ящики, коробки и т.п.). К запасным частям относятся детали для ремонта и замены изнашивающихся узлов, деталей машин и оборудования, а так же автомобильные шины в запасе и обороте.

Инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности – оборудование, инструменты и другие средства труда в пределах действующего лимита времени использования, а также специальные инструменты и приспособления, специальная одежда и обувь, временные (нетитульные) сооружения и др., которые относятся к категории средств труда, но в силу срока полезного использования и источников приобретения (за счет оборотных средств организации) функционируют в составе средств в обороте.

Кроме того, согласно пункту 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» [4], средства труда с установленным сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 20 000 рублей за единицу, могут отражаться в составе материально - производственных запасов.

При определении объектов, отражаемых в учете в качестве материалов, решающее значение имеет тот факт, находятся ли эти объекты в собственности организации. В соответствии с пунктами 10 и 18 Методических указаний [1] организация должна обеспечить отдельный учет материалов, принадлежащих ей, и тех, право собственности, на которые у нее отсутствует.

Разнообразие сырья и материалов зависит от вида производства.

ОАО «Телекоммонголия» Монгольская компания относится к отрасли «Информационные технологии и телекоммуникации», основным видом деятельности, которого являются оказание услуг связи, услуг присоединения и услуг по пропуску трафика.

В целях установления взаимосвязи между оказанными услугами и расходами, возникающими в результате оказания соответствующих услуг, лежит принцип отдельного учета расходов по видам деятельности и услугам связи. Производственные процессы подразделяются на основные, вспомогательные и совместные производственные процессы, что определяет классификацию материалов по назначению и роли.

К основным производственным процессам относятся процессы, совершаемые непосредственно для оказания услуг связи - эксплуатация, контроль состояния, техническое обслуживание и ремонт оборудования, станций, сети абонентского доступа и линий передач.

К вспомогательным производственным процессам относятся процессы, необходимые для осуществления основных и совместных производственных процессов и опосредованно связанные с оказанием услуг связи - работа с персоналом, эксплуатация зданий и сооружений, эксплуатация оргтехники.

К совместным производственным процессам относятся процессы, необходимые для осуществления основных производственных процессов, но не связанные непосредственно с оказанием услуг связи.

В качестве сырья и материалов в ОАО «Телекоммонголия» выделяют кабель и прочие основные материалы – провода, проволока, изоляторы, кабельные боксы и др.

К вспомогательным относят топливо, запасные части (детали для систем передачи, систем коммутации и оргтехники), прочие материалы (тара, пожарный инвентарь, канцелярские товары), строительные материалы (пиломатериал, трубы, отделочные материалы, сантехнические материалы), специальная одежда, специальный инструмент, инвентарь и хозяйственные принадлежности. Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Структура материалов ОАО «Телекоммонголия»

	На 01.01. 2014г., тыс. руб.	На 31.12. 2014г., тыс. руб.	На 01.01. 2014г.,%	На 31.12. 2014г.,%
Кабель и прочие основные материалы	17 658	16 490	45,18	43,33
Топливо	1 071	1 049	2,74	2,76
Запасные части	2 184	1 778	5,59	4,67
Строительные материалы	1 022	825	2,62	2,17
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	706	2 457	1,81	6,46
ТМЦ, стоимостью не более 40 000 руб.	1 474	6 981	3,77	18,34
Карты оплаты услуг связи	555	443	1,42	1,16
Прочие материалы	14 411	8 033	36,87	21,11
Итого	39 081	38 056	100	100

Примечание: Источник данных таблицы – Анализ Российского счета 10, Монгольского счета 15 «Материалы» ОАО «Телекоммонголия» за 2014 год

В соответствии с общей классификацией материальных ценностей по назначению к Российскому счету 10, к Монгольскому счету 15 «Материалы» Инструкцией по применению плана счетов [5] предусмотрено открытие

соответствующих субсчетов. Субсчета, предусмотренные в Плане счетов бухгалтерского учета, используются организацией исходя из требований управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Организация может уточнять содержание приведенных в плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета [5].

В целях обеспечения единообразия учета товарно–материальных ценностей и для повышения эффективности управления материальными запасами в ОАО «Телекоммонголия» принят единый классификатор материалов, разделы которого соответствуют субсчетам балансового Монгольского счета 15, Российского счета 10 «Материалы».

В соответствии с Единым планом счетов, утвержденным Учетной политикой ОАО «Телекоммонголия», учет материалов на счете РФ 10, на Монгольском счете 15 ведется по субсчетам:

Таблица 2 - Соответствие счета и субсчетов «Материалы» в Монголии и России

Номер счета Монголии	Наименование счета	Номер счета РФ
15.01	Кабель	10.01
15.02	Прочие основные материалы	10.02
15.03	Топливо	10.03
15.05	Запасные части	10.04
15.06	Прочие материалы	10.05
15.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	10.06

Продолжение таблицы 2		
15.08	Строительные материалы	10.07
15.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	10.08
15.10	Лом и отходы, содержащие драгоценные (цветные) металлы	10.09
15.11	Возвратные отходы (за исключением драгметаллов)	10.11
15.12	Материалы в пути при внутреннем перемещении	10.12
15.13	ТМЦ, стоимостью не более 40000 рублей(РФ), 20000рублей (Монголия)	10.13
15.14	Карты оплаты услуг связи.	10.14

Примечание: Источник данных таблицы [61.С.3]

Классификация материалов не может ограничиваться системой счетов синтетического учета. Для правильного планирования потребности в

производственных запасах, рациональной организации аналитического учета и контроля за использованием запасов предприятия применяют более детальную группировку по технологическим признакам. Все материалы подразделяются на группы (по свойствам), а внутри групп на сорта, марки, типоразмеры.

Каждому виду материалов присваивается номенклатурный номер (шифр), который вносится в перечень называемый номенклатурой материальных ценностей. В номенклатуре - ценнике указывают твердую цену и единицу измерения.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [2] в ОАО «Телекоммонголия» Монгольская компания в качестве единицы бухгалтерского учета выбирается номенклатурный номер.

Присвоенные материалам номенклатурные номера в обязательном порядке указываются во всех документах по движению сырья и материалов, на материальных ярлычках и карточках складского учета. Это облегчает последующую обработку документов и предупреждает возникновение ошибок при оприходовании или списании материалов и сырья.

Таким образом, в ОАО «Телекоммонголия» четкие критерии определения материалов, их классификация в соответствии с Единым классификатором материалов ОАО «Телекоммонголия» лежит в основе построения синтетического и аналитического учета, а также обеспечивают единообразие учета материалов, систематизации отчетов для повышения эффективности управления материальными запасами.

## **1.2 Оценка материалов**

Одним из важнейших моментов правильной организации учета материальных ресурсов является их оценка. Материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости [2]. Порядок исчисления фактической себестоимости различен по хозяйственным операциям приобретения запасов, их отпуска в производство, иным фактам выбытия активов [6].

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Фактическая себестоимость материалов складывается из стоимости материалов по договорным ценам, установленным соглашением сторон в возмездном договоре; транспортно-заготовительных расходов, непосредственно связанных с заготовлением и доставкой материалов в организацию; расходов по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию (расходы по переработке, доработке и улучшению технических характеристик материалов, не связанных с производственным процессом).

Не включаются в фактические затраты на приобретение производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы кроме случаев, когда они непосредственно связаны с поступлением указанных активов.

Транспортно-заготовительные расходы следует относить к отдельным видам и группам материалов, но если это невозможно (например, по расходам, связанным с содержанием заготовительно-складского аппарата) либо нет значительного различия в удельном весе транспортно-заготовительных расходов, то названные расходы суммируются обособленно и при необходимости распределяются между отдельными видами материалов [6].

Фактическая себестоимость материалов при их изготовлении силами организации складывается из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставной (складочный) капитал организации, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации; полученных организацией по договору дарения, безвозмездно либо от выбытия активов – исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования; приобретенных в обмен на другое имущество (кроме денежных средств) – исходя из стоимости обмениваемого имущества, которая

устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Материалы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, на ответственном хранении, переданные в переработку, учитываются в оценке, предусмотренной в договоре или согласованной с собственником имущества, а при отсутствии указанных цен в условной оценке.

Материалы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния. Снижение стоимости материально-производственных запасов показывают в бухгалтерском учете в виде начисления резерва [6].

Материальные ценности отражают на синтетических счетах по фактической себестоимости их приобретения или учетным ценам. В качестве учетных цен на материалы применяются:

- Договорные цены;
- Фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода;
- Планово-расчетные цены;
- Средняя цена группы материалов [7].

Таким образом, фактическая себестоимость материалов, используемых в производственной и управленческой деятельности хозяйствующих субъектов, может формироваться двумя способами:

- 1) непосредственно на счетах их учета – счет РФ 10 ,счет Монгольский 15 «Материалы».

При этом расходы, включаемые в фактическую себестоимость приобретаемых или заготавливаемых запасов, списываются в дебет счета 10 (РФ) , 15 (Монголия) «Материалы» в корреспонденции со счетами учета расчетов 60 (РФ), 31(Монголия) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 ( РФ),



41(Монголия) «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.) или производственных затрат (23 (РФ), 14(Монголия) «Вспомогательные производства», 70 (РФ), 71 (Монголия) «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.)

- 2) с предварительным аккумулярованием производственных расходов на счете 15 (РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей». По завершении процесса формирования фактической себестоимости материалов расходы списываются с кредита счета 15 (РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счета 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы».

Выбор способа закрепляется в учетной политике организации.

Использование счета 15 (РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и порядок оформления бухгалтерских проводок по формированию фактической себестоимости по учетным ценам во многом аналогичны применению счета 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы».

Различия состоят в следующем:

- 1) На счете 15 (РФ), 13 (Монголия) отражаются расходы, связанные только с приобретением или изготовлением материально–производственных запасов – практически с приобретением за плату. На счете 10 (РФ), 15 (Монголия) может формироваться фактическая себестоимость материалов поступивших в организацию из других источников;
- 2) Счет 10 (РФ), 15 (Монголия) применяется только для учета материалов, а на счете 15 (РФ), 13 (Монголия) может формироваться фактическая себестоимость и других видов МПЗ – товаров, оборудования к установке, животных на выращивании и откорме;
- 3) Суммы расходов, аккумулярованные на счете 15 (РФ), 13 (Монголия), обычно могут списываться только на счета учета соответствующих запасов. Таким образом, например, при приобретении материалов не имеет значения, для каких целей они закуплены, и классификация

материалов при организации учета на счете 15 (РФ), 13 (Монголия) несущественна[8].

Учетной политикой ОАО «Телекоммонголия» определен порядок учета материалов на счете 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы» по учетным ценам с предварительным аккумулярованием расходов на счете 15 (РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Под учетными ценами понимается:

- при приобретении МПЗ за плату – цена поставщика;
- при изготовлении МПЗ самой организацией – сумма фактических затрат;
- при получении МПЗ, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества – текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- при получении МПЗ по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами – стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Обоснованность выбора данного метода оценки ОАО «Телекоммонголия» рассмотрим в сравнении с другим способом – непосредственно на счете учета – 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы».

Например, на Центральный склад ОАО «Телекоммонголия» 25.12.2008 г. поступили приобретенные за плату материалы на общую сумму 259146,38 руб., в том числе НДС 219615,57 руб. По условиям договора доставка материалов производится силами покупателя. Для доставки материалов в командировку был отправлен агент по снабжению Службы поставок, командировочные расходы составили 6500 руб.; автотранспортной организации было выплачено 11661,59 руб., в том числе НДС 1778,89. Из всех поступивших материалов рассмотрим формирование фактической себестоимости кабеля ТППЭП 10\*2\*0,4: поступило 1653 м по цене 18,39 руб. на сумму 35867,48 руб., в том числе НДС 5471,31 руб.

При формировании фактической себестоимости непосредственно на счете 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы» в регистрах бухгалтерского учета приобретение материала отражается проводками:

Дт 10.01(РФ), Дт 15.01(Монголия) «Кабель ТППЭП 10\*2\*0,4» Кт 60(РФ), Кт 31(Монголия) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 30396,17 руб. – на сумму поступления от поставщика 1653м кабеля ТППЭП 10\*2\*0,4;

Учетной политикой организации установлено, что транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость приобретаемых материалов. Оптимально распределить сумму командировочных расходов между стоимостью материалов пропорционально ценам приобретения согласно условиям договора.

Следовательно, стоимость кабеля ТППЭП 10\*2\*0,4 нужно увеличить на 1367,83 руб. ( $9882,70 \text{ руб.} : 219615,57 \text{ руб.} \times 30396,17 \text{ руб.}$ ) и 899,64 руб. ( $6500,00 \text{ руб.} : 219615,57 \text{ руб.} \times 30396,17 \text{ руб.}$ ).

Дт 10.01(РФ), Дт 15.01(Монголия) «Кабель ТППЭП 10\*2\*0,4» Кт 60(РФ), Кт 31(Монголия) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1367,83 руб.

Дт 10.01(РФ), Дт 15.01(Монголия) «Кабель ТППЭП 10\*2\*0,4» Кт 71(РФ), Кт 71/4 (Монголия) субсчет «Расчеты по командировкам» - 899,64 руб.

Стоимость одного метра кабеля ТППЭП 10\*2\*0,4 будет составлять 19,76 руб. [ $(30396,17 \text{ руб.} + 1367,83 \text{ руб.} + 899,64 \text{ руб.}) : 1653 \text{ м}$ ].

При учете материалов на счете 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы» по учетным ценам с предварительным аккумулярованием расходов на счете 15 (РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей» поступление материалов в договорных ценах отражается проводками:

Дт 15.01(РФ), Дт 13.01 (Монголия) «Кабель ТППЭП 10\*2\*0,4» Кт 60 (РФ), Кт 31 (Монголия) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 30396,17 руб. - на сумму поступления 1653 м кабеля ТППЭП 10\*2\*0,4 по учетным ценам – цена поставщика;

Дт 10.01(РФ), Дт 15.01 (Монголия) «Кабель ТППЭП 10\*2\*0,4» Кт 15.01 (РФ), 13.01 (Монголия) «Кабель ТППЭП 10\*2\*0,4» - 30396,17 руб. – оприходован Кабель ТППЭП 10\*2\*0,4 в учетных (договорных) ценах.

Таким образом, стоимость одного метра провода Кабель ТППЭП 10\*2\*0,4 будет составлять 18,39 руб. (30396,17 руб. : 1653 м), что на 1,37 руб. меньше, чем при формировании фактической себестоимости непосредственно на счете 10(РФ), 15 (Монголия) «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы отражаются проводками:

Дт 15.01(РФ), Дт 13.01(Монголия) «Кабель ТППЭП 10\*2\*0,4» Кт 60(РФ), Кт 31(Монголия) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1367,83 руб. (9882,70руб. : 219615,57 руб. × 30396,17 руб.) – на сумму дополнительных расходов на приобретение;

Дт 15.01(РФ), Дт 13.01(Монголия) «Кабель ТППЭП 10\*2\*0,4» Кт 71 (РФ), Кт 71/4 (Монголия) «Расчеты по командировкам» - 899,64 руб. (6500 руб. : 219615,57 руб. × 30396,17 руб.) – на сумму дополнительных расходов на приобретение;

Сумма разницы в стоимости приобретенных материалов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах, списывается в дебет или кредит счета 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонение в стоимости материальных ценностей» со счета 15 (РФ), 13 (Монголия). Остаток на счете 15 (РФ), 13 (Монголия) на конец месяца показывает наличие материально-производственных запасов в пути.

Дт 16.01(РФ), Дт 61.01 (Монголия) субсчет «Кабель металлический» Кт 15.01 (РФ), 13.01 (Монголия) «Кабель ТППЭП 10\*2\*0,4» - 2267,47 руб. – на сумму списания дополнительных расходов на отклонения между учетными ценами и фактической стоимостью приобретения материала.

В конце отчетного месяца собранные на счете 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отклонения списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) в дебет тех же счетов, на которые

были списаны материально-производственные запасы, пропорционально стоимости израсходованных материально-производственных запасов.

В ОАО «Телекоммонголия» учет на счете 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется в разрезе групп материально-производственных запасов, которые учитываются на счете 15 (РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Под группой материально-производственных запасов понимаются материально-производственные запасы, учитываемые на одном субсчете счетов по учету материально-производственных запасов.

Процент отклонений данной группы материалов определяется, исходя из отношения суммы остатков этих отклонений на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материальных ценностей на начало месяца и поступивших ценностей, умноженного на сто.

Формула (1) – расчет процента отклонений:

$$\text{Поткл} = (\text{Свх}_{16} + \text{Сп}_{16}) / (\text{Свх}_{10} + \text{Сп}_{10}) * 100 \quad (\text{РФ}) \quad (1)$$

$$\text{Поткл} = (\text{Свх}_{61} + \text{Сп}_{61}) / (\text{Свх}_{15} + \text{Сп}_{15}) * 100 \quad (\text{Монголия})$$

где Поткл - процент отклонений по конкретной группе материальных ценностей;

$\text{Свх}_{16}$ ,  $\text{Свх}_{61}$  - дебетовое сальдо по соответствующему субсчету счета 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонения в стоимости материальных ценностей» на начало месяца;

$\text{Сп}_{16}$ ,  $\text{Сп}_{61}$  - дебетовый оборот по соответствующему субсчету счета 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонения в стоимости материальных ценностей» за месяц;

$\text{Свх}_{10}$ ,  $\text{Свх}_{15}$  - дебетовое сальдо по соответствующему субсчету счета 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы» на начало месяца;

$\text{Сп}_{10}$ ,  $\text{Сп}_{15}$  - дебетовый оборот по соответствующему субсчету счета 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы» за месяц.

Расчет суммы отклонения по группе материалов «Кабель» за декабрь 2008 года рассмотрим, используя данные анализа счетов 10.01(РФ), 15.01

(Монголия) «Кабель» , 15.01 (РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей» субсчет «Кабель», 16.01 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонение в стоимости материальных ценностей» субсчет «Кабель» , приведенные в таблице 3.

Таблица 3 - Расчет отклонения фактической себестоимости кабеля от стоимости по учетным ценам

	Стоимость материалов по учетным ценам 10.01(РФ),15.01(Монголия) «Кабель», руб.	Отклонения фактической себестоимости от учетных цен 16.01(РФ),61.01(Монголия) руб.
Сальдо на начало месяца	6369100,96	275022,34
Поступление	306521,63	18593,23
Расход	256898,66	10880,85
Сальдо на конец месяца	6385308,18	282734,72
Примечание: Источник данных ОАО «Телекоммонголия»		

Процент отклонения в стоимости материальных ценностей будет равен:

$$П \text{ откл} = [(275022,34+18593,23)/(6369100,96+306521,63)] \times 100\% = 4,24\%.$$

Сумма отклонений, подлежащая отнесению в дебет тех же счетов, на которые были списаны материалы, будет равна 10880,85 руб. (256898,66 руб. × 4,24 %). Накопленные суммы отклонений распределяются равномерно по мере расхода материалов группы. Порядок формирования и распределения сумм отклонений в стоимости материальных ценностей представлен на рисунке 2.

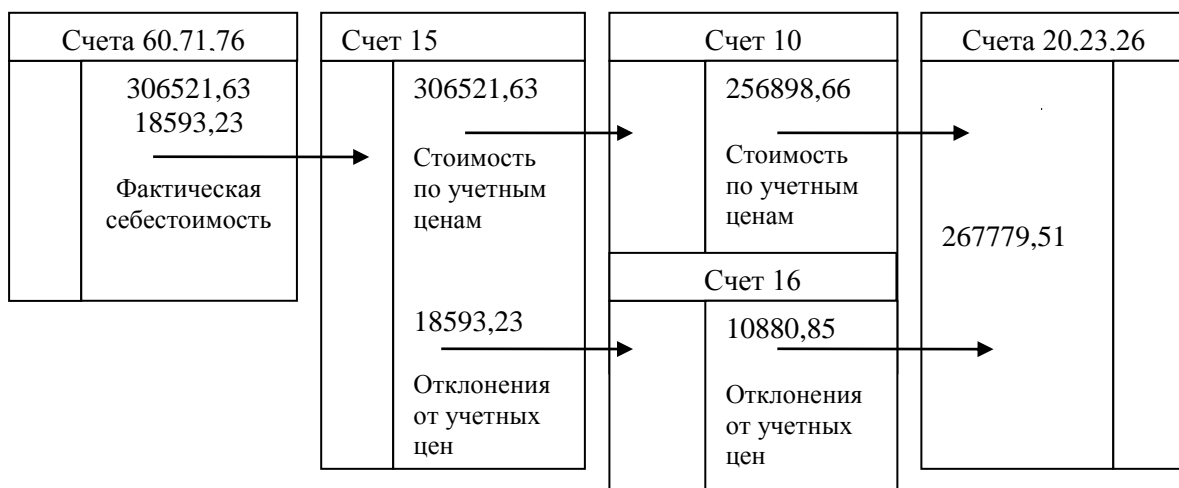


Рисунок 2 - Схема бухгалтерских записей по счетам при учете материалов на счете 10(РФ), 15(Монголия) «Материалы» по учетным ценам с использованием счета 15(РФ), 13(Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16(РФ), 61(Монголия) «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Использование данной методологии учета в достаточной мере осложняет учетные работы и поэтому в практической работе счета 15(РФ), 13(Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16(РФ), 61(Монголия) «Отклонение в стоимости материальных ценностей» используются достаточно редко [9].

Порядок формирования фактической себестоимости материалов в бухгалтерском учете ОАО «Телекоммонголия» с использованием счетов 15(РФ), 13(Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16(РФ), 61(Монголия) «Отклонение в стоимости материальных ценностей» обусловлен большой номенклатурой используемых материалов, частыми случаями поступления документов, необходимых для формирования фактической себестоимости материалов не одновременно, а с разрывом во времени, а также возможностью выравнивания цены материалов при их последующем списании. Отражение на отдельном синтетическом счете отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от их стоимости по учетным ценам позволяет осуществлять оперативный контроль за указанными отклонениями, повысить контрольные функции учета, объективно

оценивать деятельность Службы материально-технического обеспечения, способствует ведению нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.

В конце отчетного периода все производственные запасы, принадлежащие организации, отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов при их выбытии [10].

Согласно Российскому ПБУ 5/01, Монгольскому 4/07 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих методов:

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

Метод оценки по себестоимости каждой единицы материалов используется: организациями с очень маленькими объемами запасов, когда к учету принимается всего несколько единиц имущества данной группы материалов, при этом склада либо вообще нет, либо он очень мал; для материалов, учитываемых в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.).

Материалы могут оцениваться организацией по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) запасов путем деления общей стоимости вида (группы) запасов на их количество складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатков на начало месяца и поступивших в этом месяце запасов.

Оценка запасов может производиться по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО). Оценка запасов методом ФИФО подразумевает, что материальные ресурсы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их



приобретения (поступления), то есть ресурсы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого метода оценка материальных ресурсов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости реализации учитывается себестоимость ранних по времени приобретений [11].

Организация может применять только один метод оценки по каждому отдельному виду (группе) материалов в течение всего календарного года, исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Метод оценки материалов определяется в учетной политике предприятия. Однако при появлении новой группы запасов, которая ранее не входила в учетную номенклатуру материалов ни самостоятельно, ни в составе другой группы запасов, организация имеет право дополнить свою учетную политику и осуществить выбор оценки списания данного вида материалов. Если же новая группа образуется в результате разукрупнения другой группы, уже существовавшей на начало года, по которой метод оценки уже был закреплён в учетной политике организации, то по такой группе принимается тот же метод оценки, который был определен ранее.

Использование разных способов позволяет получать различные показатели финансовой деятельности. Тот или иной метод оценки влияет, и зачастую очень значительно, на определение финансового результата и, соответственно, величину налога на прибыль [9].

Монгольская компания ОАО «Телекоммонголия» в соответствии с учетной политикой при отпуске материалов в производство и ином выбытии производит их оценку по средней себестоимости, которая рассчитывается по методу средней скользящей в каждый момент времени. Расчет средней скользящей оценки обусловлен непрерывной системой учета, при которой оценка как бы «скользит» внутри периода, а не фиксируется на момент окончания и начала периода, как это происходит при периодической системе

учета. Таким образом, средняя себестоимость запасов может меняться ежедневно при каждом движении материалов.

В ОАО «Телекоммонголия» оценка материалов по средней себестоимости производится по каждому номенклатурному номеру.

Средняя себестоимость рассчитывается при каждом поступлении материальных ценностей по следующей формуле (2):

$$C_p = (C_{вх} + C_p) / (K_{вх} + K_p) \quad (2)$$

где  $C_p$  – средняя стоимость единицы материала;

$C_{вх}$  - стоимость запасов на момент поступления;

$C_p$  - стоимость поступившей партии материалов;

$K_{вх}$  - количество материалов в запасе на момент поступления;

$K_p$  - количество поступивших материалов данной партии.

Оценка выбывающих драгоценных металлов и ТМЦ, стоимостью до 20000 рублей производится по себестоимости каждой единицы.

В конце года (по состоянию на 31.12.XX) в обязательном порядке определяется средняя взвешенная себестоимость материалов, которая будет служить точкой отсчета для расчета скользящей средней в году, следующем за отчетным.

Для экономического обоснования эффективности вышеизложенных методов оценки материалов в ОАО «Телекоммонголия» произведем расчеты, используя данные карточки счета 10.01 (РФ), 15.01 (Монголия) «Кабель металлический», приведенные в таблице 4.

Таблица 4 - Оценка материалов с использованием методов средней себестоимости, ФИФО

Дата	Количество, м	Цена за м, руб.	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца	4990	18,21	90848,76
Поступление материалов:			
25.12	1653	18,39	30396,17
Итого за месяц	1653		30396,17

Продолжение таблицы 4			
Расход за месяц при оценке			
По средней себестоимости	1161	18,25	21188,25
Способом ФИФО	1161	х	21141,81
Остаток материалов на конец месяца			
По средней себестоимости	5482	18,25	100065,28
Способом ФИФО	5482	х	100122,26
Примечание: Источник данных ОАО «Телекоммонголия»			

Расчет стоимости отпущенного в производство кабеля ТППЭП 10\*2\*0,4 и стоимости его остатков на конец месяца:

1. по методу средневзвешенной себестоимости:

Средняя цена единицы кабеля ТППЭП 10\*2\*0,4 равна 18,25 руб.  $[(90848,76 + 30396,17)/(4990 + 1653)]$ ;

Стоимость израсходованного кабеля ТППЭП 10\*2\*0,4 на 31.12 составляет 21179,65 руб.  $(1161 \times 18,25)$ ;

Стоимость остатков на конец месяца равна 100065,28 руб.  $(90848,76 - 21179,65)$

2. по методу ФИФО:

Стоимость израсходованного кабеля ТППЭП 10\*2\*0,4 составляет 21141,81 руб.  $(1161 \times 18,21)$

Стоимость остатков на конец месяца равна 100122,26 руб.  $[(3829 \times 18,21) + (1653 \times 18,39)]$ .

Таким образом, минимальная стоимость использованных материалов достигается при методе ФИФО (21141,81 руб.), при этом стоимость остатков материалов максимальна. Использование метода ФИФО в условиях инфляции приводит к снижению себестоимости, повышению показателя прибыли от реализации, а следовательно, увеличению базы по налогу на прибыль.

Увеличение остатков материалов на конец месяца может оказать существенное влияние на величину оборотных активов и увеличения срока их оборачиваемости. Метод оценки по средней себестоимости использованных материально - производственных запасов нивелирует инфляционные влияния на себестоимость выпущенной продукции и стоимость остатков материальных ресурсов.

Приведенные расчеты подтверждают экономическую обоснованность выбора метода оценки материалов по средней себестоимости в ОАО «Телекоммонголия». Применение данного метода оценки позволяет организации избежать резких колебаний цен на сырье и материалы, а также избежать проблем с налогообложением. Кроме того, применение средней оценки в ОАО «Телекоммонголия» упрощено налаженной системой договорных отношений, в результате которых цена на основные виды материалов в течение года практически не меняется.

### **1.3 Документальное оформление движения материалов**

В Российской Федерации все хозяйственные операции, проводимые организацией, согласно ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» должны оформляться оправдательными документами. А в Монголии все хозяйственные операции, проводимые организацией, согласно ст.15 от 24.12.2001 N 247 «О бухгалтерском учете» должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичный бухгалтерский документ - письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации [12].

Хозяйственные операции, не оформленные первичным учетным документом, не принимаются к учету и не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета.

Операции движения материальных ценностей должны оформляться унифицированными формами первичной учетной документации, утвержденными Госкомстатом России по согласованию с Министерством финансов РФ [13], и в Монголии операции движения материальных ценностей должны оформляться унифицированными формами первичной учетной документации, утвержденными Госкомстатом Монголии по согласованию с Министерством финансов Монголии[1А], а при их отсутствии – отраслевыми формами, утверждаемыми соответствующими министерствами и иными органами исполнительной власти.

Унифицированные формы первичных учетных документов по учету материалов утверждены Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а (РФ),

Унифицированные формы первичных учетных документов по учету материалов утверждены Постановлением Госкомстата Монголии от 18.06.2002 № 171/111 (Монголия):

Доверенность (форма №М-2, М-2а)(РФ), (форма Нхмаягт-МХЗ)(Монголия) - применяется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению. Доверенность в одном экземпляре оформляет бухгалтерия организации и выдает под расписку получателю. Форму №М-2а применяют организации, у которых получение материальных ценностей по доверенности носит массовый характер. Выдачу доверенностей регистрируют в заранее пронумерованном и прошнурованном журнале учета выданных доверенностей. Выдача доверенностей лицам, не работающим в организации, не допускается. Доверенность должна быть полностью заполнена и иметь образец подписи лица, на имя которого выписана. Доверенность выдается как правило на срок до 15 дней. Доверенность на получение товарно-материальных ценностей в порядке плановых платежей может быть выдана на календарный месяц .

- Приходный ордер (форма №М-4)(РФ), (форма НхмаягтБМ-2)(Монголия) - применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей. Графа «Номер паспорта» заполняется при оформлении хозяйственных операций по материальным ценностям, содержащим драгоценные металлы и камни (Приложение Б).

- Акт о приемке материалов (форма №М-7), (форма НхмаягтБМ-1)(Монголия) - применяется для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика; составляется также при приемке материалов, поступивших без документов; является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю. Акт в двух экземплярах составляется членами приемной комиссии с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации. После приемки ценностей акты с приложением документов (транспортных накладных и т.д.) передают: один экземпляр - в бухгалтерию организации для учета движения материальных ценностей, другой - отделу снабжения или бухгалтерии для направления претензионного письма поставщику (Приложение В).

- Лимитно-заборная карта (форма № М-8)(РФ), (форма Нхмаягт БМ-9)(Монголия) используется для оформления отпуска со склада в производственные подразделения организации в пределах установленного лимита материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, выполнения работ, оказания услуг. Помимо того, что форма № М-8 является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада, она еще используется и для текущего контроля над соблюдением установленных лимитов отпуска материалов. На каждое наименование

материала выписывается два экземпляра документа, один из которых до начала месяца передается структурному подразделению, а другой - складу. При получении материалов кладовщик отмечает в обоих экземплярах документа дату и количество отпущенных материалов и выводит остаток лимита по номенклатурному номеру материала. В лимитно-заборной карте получателя расписывается кладовщик, а в лимитно-заборной карте склада - получатель. После использования лимита склад сдает свои экземпляры документа в бухгалтерию.

- Требование-накладная (форма № М-11)(РФ), (форма БммаягтБМ-б)(Монголия) - применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами. Накладную в двух экземплярах составляет материально ответственное лицо структурного подразделения, сдающего материальные ценности. Один экземпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, а второй - принимающему складу для оприходования ценностей. Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад или в кладовую остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов и брака.

- Накладная на отпуск материалов на сторону (форма №М-15)(РФ), (формаНХмаягтБМ-4)(Монголия) - применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям, на основании договоров и других документов. Накладную выписывает работник структурного подразделения в двух экземплярах на основании договоров (контрактов), нарядов и других соответствующих документов и предъявлении получателем доверенности на получение ценностей, заполненной в установленном порядке. Первый экземпляр передают складу как основание для отпуска материалов, второй - получателю материалов. Накладная на отпуск материалов на сторону является основанием для следующих бухгалтерских записей:

- Карточка учета материалов (форма №М-17)(РФ), (форма НхмаягтБМ-7)(Монголия) - применяется для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру. Карточка заполняется на каждый номенклатурный номер материала и ведется материально ответственным лицом (кладовщиком, заведующим складом). Записи в карточке осуществляют на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции (Приложение Г).

- Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма №М-35)(РФ), (форма НхмаягтБМ-3)(Монголия) - применяется для оформления оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ. Акт составляется в трех экземплярах комиссией, состоящей из представителей заказчика и подрядчика, подписывается представителями заказчика и подрядчика. Первый и второй экземпляры акта остаются у заказчика, третий - у подрядчика. Заказчик, в свою очередь, первый экземпляр акта прилагает к предъявленному счету для оплаты подрядчику. Унифицированные формы первичных учетных документов, предназначенные для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом, а также для учета горюче-смазочных материалов, утверждена Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 года № 78 , Госкомстата Монголии 18.03.2002 года №171/111 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» [14]:

- Товарно-транспортная накладная (форма №1-Т)(РФ), (форма НхмаягтТ-4)(Монголия) - применяется при расчетах за товарно-материальные ценности, перевозимые автомобильным транспортом. Товарно-транспортная накладная является единственным документом, служащим для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителей и оприходования их у грузополучателей, а также для складского, оперативного и бухгалтерского



учета. Товарно-транспортные накладные являются документами строгой отчетности. Товарно-транспортная накладная на перевозку грузов автомобильным транспортом составляется грузоотправителем на каждую езду автомобиля для каждого грузополучателя в отдельности с обязательным заполнением всех реквизитов, необходимых для полноты и правильности проведения расчетов за работу автотранспорта, а также для списания и оприходования товарно-материальных ценностей.

- Журнал учета движения путевых листов – применяется для контроля за движением путевых листов, выданных водителю и сдачей обработанных путевых листов в бухгалтерию.

В ОАО «Телекоммонголия» в качестве документального обоснования хозяйственных операций по учету материалов используются унифицированные формы первичных документов, а так же формы документов, самостоятельно разработанные в организации и утвержденные Учетной политикой ОАО «Телекоммонголия».

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций в бухгалтерском учете организации, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов (неунифицированные формы), должны содержать следующие обязательные реквизиты, бухгалтерском учете»:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Учетной политикой ОАО «Телекоммонголия» закреплен следующий перечень неунифицированных форм:

- Карточка учета инструментов и приспособлений, производственного и хозяйственного инвентаря - применяется для учета инструментов и приспособлений общего пользования, производственного и хозяйственного инвентаря, выданных под расписку работнику для длительного пользования. Карточка заполняется в одном экземпляре кладовщиком на каждого работника.

- Журнал регистрации доверенностей - применяется для учета выданных доверенностей. Составляется в одном экземпляре, брошюруется, нумеруется, скрепляется печатью организации, подписывается руководителем и главным бухгалтером и хранится в бухгалтерии организации. На последней странице фиксируется дата открытия журнала с указанием количества прошнурованных и пронумерованных страниц.

- Ведомость выдачи талонов на бензин - применяется для учета выдачи талонов на бензин водителям организации.

- Ведомость возврата талонов на бензин - применяется для учета возврата талонов на бензин водителями организации.

- Книга учета талонов - применяется для учета полученных и выданных талонов на бензин. Книга учета талонов должна быть пронумерована, прошнурована и скреплена печатью на последней странице. Общее количество листов в книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера организации. Книга ведется кассиром организации.

- Отчет водителя - применяется для учета движения талонов на бензин и контроля за расходом горючего. К форме прилагаются отрывные корешки талонов и чеки ККМ. Данные сверяются с данными в путевых листах.

- Акт на списание ГСМ - применяется для оформления списания ГСМ в производство. Акт составляется в двух экземплярах, утверждается руководителем организации или лицом, на это уполномоченным. Первый экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй - остается у материально ответственного лица.

- Акт на списание материалов - применяется для оформления сведений о фактическом списании материалов в производство при выполнении работ, на которые не составляется наряд-задание. Акт составляется в двух экземплярах, подписывается материально ответственным лицом, утверждается руководителем организации или лицом, на это уполномоченным. Первый экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй - остается у материально ответственного лица. При списании материалов на текущий ремонт к акту прилагается неунифицированная форма дефектной ведомости на текущий ремонт, также утвержденная в составе учетной политики ОАО «Телекоммонголия».

- Расчет отклонений в стоимости материальных ценностей - расчет процента и суммы отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на счета затрат в зависимости от направления произведенных расходов. Составляется в одном экземпляре и подписывается бухгалтером, ответственным за данный расчет.

- Акт закупки у физического лица - применяется для оформления приобретения материально-производственных запасов у физических лиц. Акт составляется в двух экземплярах, подписывается материально ответственным лицом и продавцом, утверждается руководителем организации или лицом, на это уполномоченным. Первый экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй - продавцу.

- Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов - применяется для забалансового учета ТМЦ, стоимостью не более 20000 рублей за единицу. Заполняется в одном экземпляре кладовщиком на каждого работника, получившего эти ТМЦ, или выдается материально ответственным лицам.

- Акт на списание ТМЦ, учтенных на забалансовых счетах применяется для оформления списания изношенных и непригодных для дальнейшего использования списание спецодежды, инструментов и приспособлений производственного и хозяйственного инвентаря, ТМЦ, стоимостью не более

20000 рублей за единицу. Составляется в одном экземпляре комиссией. После сдачи списанных предметов в кладовую для утиля акт с распиской кладовщика сдается в бухгалтерию.

- Ведомость учета выдачи спецодежды - применяется для учета выдачи спецодежды работникам в индивидуальное пользование. Заполняется в двух экземплярах кладовщиком. Один экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается у кладовщика.

- Наряд-здание – применяется при выполнении работ, ремонту и строительству линейно-кабельных сооружений и оборудования для фактического списания материалов.

Указанные в данной главе формы первичных документов по учету материалов включены в Правила документооборота, в другие локальные нормативные документы ОАО «Телекоммонголия». Исключением является лимитно-заборная карта, которая не включена в График документооборота ОАО «Телекоммонголия» и не применяется для оформления отпуска материалов со склада, что приводит к снижению контроля движения и расхода материалов.

Право подписи первичных учетных документов устанавливается внутренними организационно-распорядительными документами организации.

Таким образом, первичные документы по поступлению и расходу материалов играют важную роль в организации материального учета, так как являются его основой. Непосредственно по первичным документам осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль движения, сохранности и рационального использования материалов.

## **2 Учет движения материалов в ОАО «Телекоммонголия»**

### **2.1 Общая характеристика хозяйственно-финансовой деятельности ОАО «Телекоммонголия»**

Отрасли «Связь и информатизация» принадлежит особая роль в экономике страны, так как ее важнейшей функцией является обеспечение потребностей общества в передаче информации. Развитие телекоммуникационной и информационной инфраструктуры относится к приоритетным направлениям государственной политики и с учетом формирования глобального информационного общества является необходимым условием подъема экономики страны, роста занятости и повышения культурно-образовательного уровня населения.

В Монголии округе весь спектр современных услуг связи предоставляет ОАО «Телекоммонголия». Компания действует на 20% территории Монголии с численностью населения порядка 1 млн. человек (30% населения Монголии).

Монгольская компания не является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность от имени ОАО «Телекоммонголия» на основании Положений, утвержденных в установленном порядке, в лице руководителя – директор.

Преобладающими видами деятельности, имеющими приоритетное значение для , являются междугородная и международная телефонная связь, и городская телефонная связь.

Основные услуги сети передачи данных :

- Интернет по коммутируемым, выделенным и ISDN – линиям,
- Электронная почта,
- Организация корпоративных сетей.

Финансовым результатом деятельности предприятия является получение прибыли за предоставленные услуги связи.

Рассмотрим основные производственно-экономические показатели.

За 9 месяцев 2008 года сумма выручки по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличилась на 18,1 % и достигла величины 1 513 млн. руб., в том числе доходы от предоставления услуг связи составили 1 402 млн. руб., что на 17,3 % больше уровня 9 месяцев 2007 года.

Наибольший удельный вес в общем приросте доходов занимает подотрасль внутризональной связи – 30%. Доходы от данного вида связи увеличились на 61320,5 тыс. руб., рост составил 129,3 %.

Основным фактором, характеризующим развитие новых, перспективных услуг является уровень и динамика удельного веса доходов, полученных от них, в общей сумме доходов филиала. За отчетный период удельный вес доходов от данных направлений деятельности увеличился на 1 процент и составил 13,3 % от общей величины доходов. Сумма доходов выросла на 26,8 %.

На увеличение доходов повлияли, прежде всего, ввод новых тарифных планов увеличение составило 43002,9 тыс. руб. и прирост новых абонентов – 9941,5 тыс. руб.

На рост выручки также повлияло снижение дебиторской задолженности за услуги связи - по отношению к соответствующему периоду прошлого года дебиторская задолженность снижена на 4,8 % (6 833,9 тыс. руб.).

За отчетный период расходы по обычным видам деятельности по филиалу увеличились на 24,9 % и составили 1 200 млн. руб., в то время как выручка увеличилась на 18,1 %, т.е. сработали с отрицательной динамикой прибыльности. Вследствие опережающего роста затрат над ростом выручки произошел рост себестоимости на 5,7 % или 0,04 руб., которая составила 0,79 руб. Основным фактором роста себестоимости является увеличение постоянных издержек за счет ввода основных фондов на сумму 150 027 тыс. руб., что выше уровня 9 месяцев прошлого года на 75 %.

На перерасход бюджета по материальным затратам в большей степени повлияли увеличения количества повреждений, в результате нерационального

использования отдельных видов материалов и погодных условий (частые грозы, ураганные ветры, падение деревьев на линии связи, из-за перепада напряжения выходят из строя телефонные аппараты).

Прибыль до налогообложения за 9 месяцев 2008 года составила 295 727 тыс. руб., что превышает уровень соответствующего периода прошлого года на 8 %. Рентабельность, определенная по прибыли до налогообложения к затратам, снизилась на 3,9 пункта и составила 24,6 %.

Из приведенного анализа ярко выражена необходимость на предприятии более точно планировать нормы потребности в основных видах материальных запасов, исходя из реального расхода каждого вида. Для этого необходимо наладить полный и четкий контроль расхода сырья и материалов и фиксацию этих изменений в учете.

Целью бухгалтерского учета сырья и материалов ОАО «Телекоммонголия» является контроль операций, связанных с заготовлением (приобретением), а также наличием и движением материалов.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями законодательства Монголии и особенностями организации электросвязи. Совокупность выбранных методов, форм и организации бухгалтерского учета обеспечивает соответствие основным требованиям, предъявленным к учетной политике. Принятой Учетной политикой ОАО «Телекоммонголия» утверждены:

1. Единый план счетов бухгалтерского учета;
2. порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
3. правила документооборота и технология обработки учетной информации;
4. порядок контроля за хозяйственными операциями.

Согласно Учетной политике бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерному методу с применением Единого плана счетов для всех подразделений организации.

В ОАО «Телекоммонголия» применяются формы регистров бухгалтерского учета и документов для внутренней бухгалтерской отчетности, реализованные в автоматизированной системе бухгалтерского учета «Diamond», утвержденные внутренними организационно - распорядительными документами Общества.

В Организации регистры бухгалтерского учета формируются (ведутся) с использованием средств вычислительной техники, хранятся в электронном виде и распечатываются по необходимости.

Для централизованного ведения бухгалтерского учета в создано управление учета и отчетности. В телекоммуникаций организовано по удаленному рабочему месту бухгалтера управления учета и отчетности (в штате исполнительного директора).

## **2.2 Первичный учет движения материалов в ОАО «Телекоммонголия»**

Первичный учет материалов ведется отделом учета товарно-материальных ценностей и бухгалтерами, находящимися в центрах телекоммуникаций. В составе отдела учета товарно-материальных ценностей выделены группы учета материально-производственных запасов и товарно-материальных ценностей, используемых больше года.

Для обеспечения материально-производственными запасами Центров телекоммуникаций, Центров продаж и обслуживания, Центров технической эксплуатации, управлений и служб филиала организована работа Центрального склада службы поставок.

С целью определения номенклатуры и объемов поставок сырья и материалов в конце года на основании поступивших заявок служба поставок формирует сводную Годовую потребность в основных материалах на очередной год. На основании Годовой потребности служба поставок проводит мероприятия по выбору поставщиков и производит заключение договоров поставок. Централизованные договоры поставок товарно-материальных



ценностей заключенные службой поставок Генеральной Дирекцией ОАО «Телекоммонголия» направляются в службу поставок филиала в электронном виде.

В целях своевременного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета начальники управлений и служб ОАО «Телекоммонголия» обеспечивают передачу первичных документов ответственными исполнителями в Управление учета и отчетности в сроки согласно Графику документооборота, но не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным.

На основании предоставленных Службой поставок копий накладных на поставленные материалы инициаторы закупок совместно со Службой поставок производят их распределение в соответствии с представленными заявками.

Все операции по получению, перемещению, хранению и списанию материалов ведутся только с материально-ответственными лицами (МОЛ) согласно приказу «О материальной ответственности сотрудников» и заключенных с ними Управлением по персоналу и развитию Договоров о полной индивидуальной (коллективной) материальной ответственности. После получения копии договора в Отдел учета товарно-материальных ценностей бухгалтер заносит материально-ответственное лицо в справочник автоматизированной системы бухгалтерского учета (АСБУ) «Diamond».

При приобретении материально производственных запасов сотрудники служб в соответствии приказу «О лицах, имеющих право на получение доверенностей» получают в отделе учета товарно-материальных ценностей или у бухгалтера Центра Телекоммуникаций доверенность (форма № М-2)(РФ), форма Нхмаягт-МХ3)(Монголия). Доверенность выдается только работникам, отчитавшимся по предыдущим доверенностям, сроком на 10 дней, в особых случаях доверенность выдается на основании служебной записки, подписанной заместителем директора филиала. Учет доверенностей по форме (№ М-2а, РФ), (форма Нхмаягт-МХ3)(Монголия) ведется с использованием журнала учета

выданных доверенностей с заранее пронумерованными и прошнурованными листами.

В течение десяти дней с момента получения доверенности, работник обязан передать приобретенные материалы материально-ответственному лицу и предоставить по месту выдачи доверенности товарную накладную с подписью материально-ответственного лица, оригинал счета, счет-фактуру. Если материалы в силу объективных причин не были получены, доверенность на их получение сдается по месту выдачи доверенности, о чем делается отметка в журнале выдачи доверенностей, затем доверенность ликвидируется.

При приобретении материально-производственных запасов за наличный расчет в соответствии приказу «О лицах, имеющих право на получение денежных средств на хозяйственные нужды» производится выдача денежных средств через кассу, либо перечисление денежных средств на лицевой счет подотчетного лица. В течение десяти дней подотчетное лицо передает в Отдел учета товарно-материальных ценностей или бухгалтеру Центра Телекоммуникаций авансовый отчет и приложенные к нему первичные документы (кассовые, товарные чеки, квитанции к приходному кассовому ордеру, накладные, счета- фактуры).

Материальные запасы поступают на Центральный склад. При получении груза сотрудник, имеющий доверенность, ставит подпись в товарно-сопроводительных документах поставщика, доставляет и материалы на Центральный склад службы поставок. Заведующий складом принимает поступившие на склад материалы, оформляя в двух экземплярах приходный ордер (форма № М-4)(РФ), (форма НхмаягтБМ-2)(Монголия). Один экземпляр приходного ордера вместе с подлинниками товарно-сопроводительных документов, а так же счета-фактуры, счета, заведующий складом или кладовщик направляет в отдел учета товарно-материальных ценностей, который осуществляет проведение поступления материально-производственных запасов по счетам бухгалтерского учета в АСБУ «Diamond».

При получении материалов со склада Генеральной Дирекции ОАО «Телекоммонголия» или других филиалов бухгалтер Отдела учета товарно-материальных ценностей принимает авизо в электронном виде и требование-накладную (форма № М-11)(РФ), (форма НхмаягтБМ-6)(Монголия) накладную на перемещение материалов и оформляет приходный ордер (форма № М-4)(РФ), (форма НхмаягтБМ-2)(Монголия).

При списании непригодных к дальнейшему использованию основных средств специально действующая комиссия, созданная приказом руководителя, определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта и производит их оценку исходя из текущей рыночной стоимости, а также осуществляет контроль за изъятием из списываемых основных средств цветных и драгоценных металлов, определением их веса и сдачей на соответствующий склад. При этом составляется акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма №М-35)(РФ), (форма НхмаягтБМ-3)(Монголия) и Акт на изъятие лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, из частей списанного оборудования.

При передаче материалов из одной службы в другую, а также при передаче от одного материально-ответственного лица другому, передающее материально - ответственное лицо оформляет на перемещение материалов требование-накладную (форма № М-11)(РФ), (форма НхмаягтБМ-6)(Монголия) в двух экземплярах. Документы (требование-накладная) подписывает материально-ответственное лицо, передающее материалы и лицо, их получающее. Подписанные документы сдают в отдел учета товарно-материальных ценностей или бухгалтеру Центра Телекоммуникаций для учета перемещения материально-производственных запасов.

Списание материалов ответственное лицо оформляет актом на списание к которым прикладываются документы, подтверждающие целесообразность отнесения стоимости материалов на затраты (акт выявленных дефектов транспортных средств, акт выявленных дефектов оборудования и зданий,

группировочная ведомость расхода топлива, справка на установку телефона). При списании материалов в производство экономист Отдела управления затратами подписывает «Основание для отнесения затрат на производственные процессы (виды деятельности)» и проставляет код производственного процесса и статью затрат, соответствующие характеру работ, на выполнение которых использованы материалы. Акт на списание подписывается материально-ответственным лицом и комиссией согласно приказу «О назначении комиссий в ОАО «Телекоммонголия». Документы на списание материально-производственных запасов передаются материально-ответственным лицом в отдел учета товарно-материальных ценностей или бухгалтеру ЦТ не позднее второго числа месяца, следующего за отчетным. Бухгалтер ЦТ проверяет правильность разнесения актов на списание материально-ответственным лицом, проверяет правильность их документального оформления, наличия всех необходимых документов (договоры на выполнение работ по ремонту, сметы, ОС-16 (РФ), 61 (Монголия), ведомость выявленных дефектов транспортных средств и т.д.), подтверждающих целесообразность отнесения стоимости материалов на затраты и проводит списание в АСБУ «Diamond». Кроме того, бухгалтер контролирует остатки материалов по каждому материально-ответственному лицу и месту хранения.

Выбытие материально-производственных запасов в результате реализации или безвозмездной передаче оформляется накладной на отпуск материалов на сторону (форма М-15)(РФ), (форма НхмаягтБМ-4)(Монголия). бухгалтером Отдела учета ТМЦ на основании акта приема-передачи договора купли-продажи, мены или договора дарения соответственно. Выписывается счет-фактура.

Все операции по движению материалов на складе отражаются в карточке складского учета материалов.

Материально-ответственное лицо обязано ежемесячно составлять материальный отчет в двух экземплярах, один экземпляр отчета передается в

Отдел учета товарно-материальных ценностей в первый день месяца следующего за отчетным месяцем.

В целях организации эффективной работы и взаимодействия подразделений ОАО «Телекоммонголия» принимается следующий порядок учета хозяйственных операций Управления механизации и транспорта.

Оформление путевых листов. При выезде на линию ответственным лицом автотранспортного участка, за которым закреплен водитель, оформляется и выдается на руки водителю путевой лист. Ежедневно отработанные и оформленные надлежащим образом путевые листы водители сдают ответственному лицу автотранспортного участка.

По окончании отчетного месяца все путевые листы должны быть переданы диспетчеру не позднее пятого числа месяца, следующего за отчетным.

Поступления горюче-смазочных материалов (ГСМ) осуществляется на основании ведомости выдачи ГСМ в разрезе каждого водителя, которая передается механиком участка не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным, одновременно со счетом-фактурой поставщика в отдел учета ТМЦ

По данным ведомости выдачи ГСМ, авансовых отчетов (в случае приобретения ГСМ за наличный расчет) бухгалтер Отдела учета ТМЦ приходит ГСМ в бухгалтерской программе «Diamond» в разрезе участков.

На основании путевых листов диспетчер отдела эксплуатации и ремонта транспортных средств вносит информацию в программу «МПЗ» (специальная обработка программы Diamond ) в карточку учета расхода ГСМ по каждому водителю. По данным карточки учета ГСМ автоматически формируется группировочная карточка учета ГСМ.

Данные из группировочной карточки о количестве израсходованного ГСМ бухгалтер заносит в программу «Diamond» и формирует Акт на списание ГСМ.

Материально ответственное лицо подписывает Акт членами комиссии, утверждает уполномоченным лицом и передает бухгалтеру Отдела учета ТМЦ.

## **2.3 Синтетический и аналитический учет движения материалов в ОАО «Телекоммонголия»**

В соответствии с Единым планом счетов, утвержденным Учетной политикой ОАО «Телекоммонголия», учет наличия и движения материалов осуществляется на следующих счетах бухгалтерского учета: 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы», 14 (РФ), 37 (Монголия) «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 (РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Материалы, находящиеся на ответственном хранении, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», сырье и материалы заказчиков, принятые на переработку, но не оплачиваемые (давальческое сырье), учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

Аналитический учет материалов осуществляется в соответствии с Номенклатурным справочником материально-производственных запасов в разрезе:

- отдельных наименований (видов, сортов, размеров и т.д.);
- мест хранения (на складе, в подотчете);
- материально-ответственных лиц.

В соответствии с учетной политикой ОАО «Телекоммонголия» бухгалтерский учет материалов на счете 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы» осуществляется по учетным ценам.

Формирование фактической себестоимости материалов в бухгалтерском учете организации осуществляется с использованием счетов 15 (РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Счет 15 (РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о

заготовлении и приобретении материальных ценностей, относящихся к средствам в обороте.

В дебет счета 15(РФ), 13 (Монголия) относится с последующим списанием на счет 10 (РФ), 15(Монголия) «Материалы» учетная цена приобретаемых материально-производственных запасов, которая принимается равной стоимости, установленной поставщиком в договоре на поставку и в первичных документах, сопровождающих поставку.

Запись по дебету счета 15 (РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей» формируется в момент перехода права собственности на основании акцептованных расчетных документов, поступивших от поставщика, независимо от момента поступления самих материалов в организацию.

Аналитический учет материалов осуществляется на счете 15(РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в разрезе тех же субсчетов, которые открыты к счету 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы».

Счет 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонения в стоимости материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материальных ценностей, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах.

В дебет счета 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонение в стоимости материальных ценностей» относятся фактические затраты на приобретение материалов, отличные от покупной стоимости, установленной поставщиком в договоре на поставку (учетной цены).

Учет на счете 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется в разрезе групп материалов, которые учитываются на счете 15 (РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Под группой понимаются материалы, учитываемые на одном субсчете счета 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы».

В конце отчетного месяца собранные на счете 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отклонения списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) в дебет тех же счетов, на которые были списаны материальные запасы, пропорционально стоимости израсходованных материально-производственных запасов.

Списание отклонений производится по среднему проценту, исчисленному на основании данных бухгалтерского учета.

Инвентарь и спецодежда при списании стоимости на счета производственных затрат в момент передачи его в эксплуатацию, данные предметы отражаются на забалансовом счете 012 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» 012.02 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и 012.01 «Спецодежда» соответственно) и учитываются в условной оценке до момента выбытия в связи с непригодностью к дальнейшей эксплуатации или выбытия по другим основаниям. В качестве условной оценки может быть принята стоимость инвентаря и спецодежды, по которой они учитывались на соответствующих субсчетах счета 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы».

Списание стоимости специальной одежды, переданной в эксплуатацию, производится в зависимости от ее стоимости и срока полезного использования в следующем порядке.

Спецодежда, стоимостью не более 10000 руб., приобретенная с 01.01.2006 по 31.12.2007 гг., а также спецодежда, стоимостью не более 20 000 рублей, приобретенная после 01.01.2008 года за единицу при любом сроке использования и спецодежда со сроком полезного использования не превышающим 12 месяцев при любой стоимости за единицу списывается со счета 10.09.01 «Спецодежда» непосредственно на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда стоимостью более 10000 рублей, приобретенная с 01.01.2006 по 31.12.2007гг., а также спецодежда, стоимостью более 20000 рублей, приобретенная после 01.01.2008 года, за



единицу и сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, отражается на субсчете 10.09.04 «Спецодежда со сроком эксплуатации более 12 месяцев в эксплуатации».

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды.

Забалансовый учет ведется на счете 019.0X «ТМЦ, стоимостью не более 20000 руб.» в условной оценке.

При поступлении материалов от поставщиков покупная стоимость материалов, по которым поступили расчетные документы, отражается по дебету счета 15 (РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту 60 (РФ), 31 (Монголия) субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за материалы для текущей деятельности».

В соответствии ПБУ 4/07 «Учет материально - производственных запасов» [58] фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Например, на Центральный склад 25.12.2008 года поступили 6045 м кабеля. По расчетным документам поставщика кладовщиком оформлен приходный ордер № 02-429 на сумму 259146,38 руб., в том числе НДС 39530,81 руб. Для доставки материалов в командировку был отправлен агент по снабжению Службы поставок, командировочные расходы составили 6500 руб.; автотранспортной организации было выплачено 11661,59 руб., в том числе НДС 1778,89 руб.

Приобретение материалов в регистрах бухгалтерского учета отражено проводками:

Дт 15.01 (РФ), 13.01 (Монголия) «Металлический кабель» Кт 60 (РФ), 31 (Монголия) субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за материалы

для текущей деятельности» – 219615,57 руб. – отражена покупная стоимость материалов;

Дт 19 (РФ), 34 (Монголия) субсчет «НДС по материалам» Кт 60 (РФ), 31 (Монголия) субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за материалы для текущей деятельности» - 39530,81 руб. – отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком;

Дт 10.01 (РФ), 15.01 (Монголия) «Металлический кабель» Кт 15.01 (РФ), 13.01 (Монголия) «Металлический кабель» – 219615,57 руб. – оприходованы поступившие материалы от поставщиков по учетным ценам;

Дт 15.01 (РФ), 13.01 (Монголия) «Металлический кабель» Кт 60 (РФ), 31 (Монголия) субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за прочие услуги» – 9882,70 руб. – отражена стоимость услуг транспортной компании;

Дт 16.01 (РФ), 61.01 (Монголия) «Металлический кабель» Кт 15.01 (РФ), 13 (Монголия) «Металлический кабель» – 9882,70 руб. – списаны дополнительные расходы на отклонение в стоимости материальных ценностей;

Дт 19 (РФ), 34 (Монголия) субсчет «НДС по услугам» Кт 60 (РФ), 31 (Монголия) субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за прочие услуги» - 1778,89 руб. – отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком;

Дт 15.01 (РФ), 13.01 (Монголия) «Металлический кабель» Кт 71 (РФ), 71/4 (Монголия) субсчет «Расчеты по командировкам» - 6500 руб. – отражены дополнительные расходы на приобретение;

Дт 16.01 (РФ), 61 (Монголия) «Металлический кабель» Кт 15.01 (РФ), 13 (Монголия) «Металлический кабель» – 6500 руб. - списаны дополнительные расходы на отклонение в стоимости материальных ценностей.

Налоговый вычет производится в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ [15. п.1], 134 НК Монголии . Для вычета налога необходимо выполнение таких условий:

- наличие счета-фактуры;
- товар оприходован и имеются соответствующие первичные документы, подтверждающие данный факт

- товары (работы, услуги) предполагается использовать для операций, признаваемых объектом налогообложения.

Учет импортных материалов ведется на основании внешнеторговых контрактов, паспортов импортных сделок, грузовых таможенных деклараций, товаросопроводительных и расчетных документов.

Материалы, поступающие по импорту, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу ЦБ Монголии, действовавшему на дату перехода права собственности на данные материалы от поставщика к Организации согласно условиям внешнеторгового контракта.

Момент перехода права собственности определяется контрактом, либо правом, применимым к отношениям сторон, вытекающим из контракта.

Фактическими затратами, связанными с приобретением материалов по импорту, наряду с транспортно-заготовительными, информационно-консультационными расходами являются таможенные пошлины и иные платежи, взимаемые таможенными органами.

Поэтому суммы таможенных пошлин и сборов следует относить на счет 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный на таможне при ввозе материалов, учитывается на счете 19 (РФ), 34 (Монголия) «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчете «НДС по материальным ценностям (основные средства, оборудование, материалы и др.), приобретаемым по импортным контрактам».

В случае, если материалы поступили, но в течение отчетного периода (месяца) не получены необходимые расчетные документы от поставщиков, позволяющие определить их фактическую стоимость, материалы приходуются по условной цене. Условная цена в ОАО «Телекоммонголия» определяется следующим образом:

- в случае если известно, по какому договору произведена поставка, то по учетной цене, которая соответствует цене поставщика, указанной в договоре;

- в случае если неизвестно, по какому договору поступили материальные ценности, то по последней цене поставки аналогичного материала.

При поступлении в течение отчетного года расчетных документов поставщика ранее сделанные записи сторнируются с одновременным оприходованием материалов по их фактической себестоимости и отражением налога на добавленную стоимость на основании счетов-фактур.

Стоимость материалов, поступивших без расчетных документов, в материальные затраты для целей налогообложения не принимаются.

При поступлении расчетных документов поставщика расходы признаются в общеустановленном порядке.

Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, право собственности на которые перешло к ОАО «Телекоммонголия», отражается по дебету счета 15 (РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на соответствующих субсчетах и кредиту счета Кт 60(РФ), 31 (Монголия) субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за материалы для текущей деятельности» без оприходования этих ценностей на склад.

НДС по таким материалам, отражаемый на счете 19 (РФ), 34 (Монголия) «НДС по материальным ценностям» к возмещению из бюджета не принимается, так как материалы фактически не поступили, а их оприходование произведено условно. По мере поступления материалов, числящихся в пути, они принимаются к учету в фактически поступивших количествах. В этот момент производится вычет НДС.

При приобретении материалов через подотчетных лиц за наличный расчет стоимость материалов отражается по дебету счета 15 (РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту 71 (РФ), 71/4 (Монголия) «Расчеты с подотчетными лицами».

При наличии счета-фактуры налог на добавленную стоимость отражается по дебету счета 19 (РФ), 34 (Монголия) «Налог на добавленную

стоимость по приобретенным ценностям» и налоговый вычет производится в общеустановленном порядке.

Например, подотчетным лицом за наличный расчет приобретена партия изоляенты. К авансовому отчету подотчетного лица приложены расчетные документы поставщика (кассовый чек, товарная – накладная и счет – фактура) на сумму 600 руб., в том числе НДС 91,53 руб.

Для отражения операций, связанных с приобретением материалов через подотчетных лиц за наличный расчет при наличии счета-фактуры, в ОАО «Телекоммонголия» принята схема бухгалтерского учета (приложение):

Дт 60 (РФ), 31 (Монголия) субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за материалы для текущей деятельности» Кт 71 (РФ), 71/4 (Монголия) субсчет «Расчеты по хозяйственным операциям» - 600 руб. – отражена оплата поставщику через подотчетное лицо;

Дт 15.02 (РФ), 13.02 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Кт 60 субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за материалы для текущей деятельности» – 508,47 руб. – отражена стоимость приобретенных материалов;

Дт 19 (РФ), 34 (Монголия) субсчет «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кт 60 (РФ), 31 (Монголия) субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за материалы для текущей деятельности» – 91,53 руб. – отражен НДС по поступившим материалам;

Дт 10.02 (РФ), 15.02 (Монголия) «Прочие основные материалы» Кт 15.02 (РФ), 13 (Монголия) – оприходован материал по учетной цене.

В случае отсутствия счета-фактуры сумма налога, уплаченная подотчетным лицом, к вычету не принимается.

Приобретение горюче-смазочных материалов на автозаправочных станциях (АЗС) в ОАО «Телекоммонголия» осуществляется за наличный расчет и по топливным пластиковым картам с переходом права собственности на топливо в момент его выборки.

Например, Монгольская компания ОАО «Телекоммонголия» приобрел топливные пластиковые карты на сумму 500 руб., в том числе НДС 76,27 руб. В течение месяца по топливным картам была осуществлена заправка на сумму 20000 руб. Приобретение горюче-смазочных материалов в регистрах бухгалтерского учета отражается проводками:

Дт 50 (РФ), 10 (Монголия) субсчет «Денежные документы» Кт 60 (РФ), 31 (Монголия) субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за материалы для текущей деятельности» – 423,73 руб. – оприходованы топливные карты;

Дт 19 (РФ), 34 (Монголия) субсчет «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кт 60 (РФ), 31 (Монголия) субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за материалы для текущей деятельности» – 76,27 руб. – отражен НДС по приобретенным топливным картам;

Дт 71(РФ), 71/4 (Монголия) субсчет «Расчеты по талонам на бензин» Кт 50 (РФ), 10 (Монголия) субсчет «Денежные документы» - 423,73 руб. – выданы из кассы держателю топливные карты;

Дт 15.03 (РФ), 13.02 (Монголия) субсчет «Топливо» Кт 71(РФ), 71/4 (Монголия) субсчет «Расчеты по талонам на бензин» - 16949,15 руб.

Дт 10.03 (РФ), 15.03 (Монголия) субсчет «Топливо» Кт 15.03(РФ), 13.03 (Монголия) субсчет «Топливо» - 16949,15 руб. – отражено получение держателем топливной карты горюче-смазочных материалов;

Дт 71 (РФ), 71/4 (Монголия) Кт 60 (РФ), 31 (Монголия) субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за материалы для текущей деятельности» - 16949,15 руб. – отражено получение горюче-смазочных материалов по документам поставщика;

Дт 19 (РФ), 34 (Монголия) субсчет «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кт 60 (РФ), 31 (Монголия) субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за материалы для текущей деятельности» - 3050,85 – отражен НДС по приобретенному топливу.

Схема приобретения топлива представлена в приложении.

В соответствии со статьей 572 Гражданского Кодекса РФ [16] , со статей 23-276 Гражданского Кодекса Монголии [57] безвозмездное поступление материалов рассматривается как поступление по договору дарения.

По договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

Фактической себестоимостью материалов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

В фактическую себестоимость включаются также затраты организации на доставку данных материалов, а также затраты, формирующие фактическую себестоимость материалов.

Безвозмездное получение материалов признается доходом будущих периодов организации с последующим признанием в составе прочих доходов.

Например, Монгольская компания ОАО «Телекоммонголия» по договору дарения получил партию материалов на сумму 50000 руб., в том числе НДС 7627,12 руб. Затраты на доставку составили 5900 руб., в том числе НДС – 900 руб.

Поступление материалов, полученных безвозмездно, в регистрах бухгалтерского учета отражается записями:

Дт 15.01 (РФ), 13.01 (Монголия) Кт 98 (РФ), 45 (Монголия) субсчет «Безвозмездные поступления» - 50000 руб. – отражена стоимость безвозмездно полученных материалов по рыночной стоимости;

Дт 15.01 (РФ), 13.01 (Монголия) Кт 60 (РФ), 31 (Монголия) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за прочие услуги» - 5000 руб. – отражены транспортные расходы, связанные с безвозмездным поступлением материалов;

Дт 19 (РФ), 34 (Монголия) субсчет «НДС по услугам» Кт 60 (РФ), 31 (Монголия) – 900 руб. – отражен НДС по услугам;

Дт 10.01(РФ), 15 (Монголия) Кт 15.01 (РФ), 13.01 (Монголия) – 50000 руб. – оприходованы материалы, полученные безвозмездно;

Дт 16.01 (РФ), 61.01 (Монголия) Кт 15.01 (РФ), 13 (Монголия) – 5000 руб. - списаны дополнительные расходы на отклонение в стоимости материальных ценностей.

Стоимость материалов при безвозмездной передаче в соответствии со ст.146 НК РФ [15] , со статей 3-12 НК Монголии [56] признается объектом обложения налогом на добавленную стоимость у передающей стороны, однако последней счет-фактура не выставляется и сумма налога принимающей стороне не предъявляется.

Стоимость безвозмездно полученных товарно-материальных ценностей не включается в состав материальных расходов для целей налога на прибыль, так как сумма материальных расходов определяется исходя из цен приобретения. При безвозмездном получении ценностей цена приобретения отсутствует.

Материалы, получаемые при ликвидации основных средств, отражаются в учете по дебету счета 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы» соответствующего субсчета в корреспонденции со счетом учета финансовых результатов 91 (РФ), 92 (Монголия) «Прочие доходы и расходы».

Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы, пригодные для дальнейшего использования, приходятся по их рыночной стоимости.

Непригодные детали и материалы приходятся как лом или утиль по рыночной стоимости соответствующего вторичного сырья. Стоимость материалов или иного имущества, полученных при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, относится для целей бухгалтерского учета к прочим доходам.

Например, в декабре 2008 года от ликвидации АТС были оприходованы аккумуляторы для последующей перепродажи. Аккумуляторы в соответствии с



протоколом определения рыночной цены были приняты к учету на сумму 35000 руб.:

Дт 10.11 (РФ), 15.11 (Монголия) Кт 91 (РФ), 92 (Монголия) субсчет «Доходы от продажи и прочего выбытия основных средств» - 35000 руб. – оприходованы материалы поступившие от выбытия основных средств.

Для целей исчисления налога на прибыль стоимость полученных материалов включается в состав внереализационных доходов [15. п.13]. Датой признания дохода для целей налогообложения будет дата составления акта ликвидации основного средства [15. пп.8. п.4]. Величина дохода для целей налогообложения принимается равной рыночной (аналогично бухгалтерскому учету).

Товарообменная (или бартерная) сделка – это обмен товарами, работами, услугами, оформленный одним договором.

В общем случае товары, подлежащие обмену, предполагаются равноценными, а указание цены сделки не является существенным условием договора мены. Если обмен неравноценный, то стороны обязаны выделить это как отдельное существенное условие, при этом сторона, передающая более дешевый товар, обязана доплатить разницу в ценах.

Фактической себестоимостью материалов, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, фактическая себестоимость полученных материалов определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материалы.

Оприходованные по товарообменным и аналогичным им операциям материалы будут приняты в налоговом учете для целей налога на прибыль по стоимости выбывающего имущества (как сумма понесенных расходов на его приобретение).

Например, Монгольская компания ОАО «Телекоммонголия» приобрел партию кабеля в обмен на материальные ценности. По договору мены сделка признается равноценной, рыночная цена материалов определена в размере 118000 руб., в том числе НДС 18000 руб.

В соответствии со схемой бухгалтерского учета операций, связанных с обменом материалов, представленной в приложении на счетах бухгалтерского учета ОАО «Телекоммонголия» данная операция будет отражена следующими записями:

Дт 002 «Товарно-материальные ценности, основные средства и оборудование к установке, принятые на ответственное хранение» - 100000 руб. – получены материалы по договору мены, право собственности на которые не перешли к организации;

Дт 15.01 (РФ), 13.01 (Монголия) «Кабель» Кт 60 (РФ), 31 (Монголия) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 100000 руб. – отражено поступление материалов по договору мены в момент перехода права собственности;

Дт 10.01 (РФ), 15 (Монголия) «Кабель» Кт 15.01 (РФ), 13.01 (Монголия) - 100000 руб. – оприходованы материалы по договору мены;

Дт 19 (РФ), 34 (Монголия) субсчет «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кт 60 (РФ), 31 (Монголия) – 18000 руб. – отражена сумма НДС по полученным материалам по договору мены;

Кт 002 – 100000 руб. – сняты с забалансового учета ранее полученные ценности в момент перехода права собственности;

Дт 45 (РФ), 17 (Монголия) субсчет «Товары отгруженные (по договорам мены)» Кт 10.06 (РФ), 15.06 (Монголия) «Прочие материалы» - 90000 руб. – отражено списание отгруженных по договору мены материалов по средней себестоимости;

Дт 45 (РФ), 17 (Монголия) Кт 16.01 (РФ), 61 (Монголия) – 3816 руб. – отражено списание отклонений в стоимости материалов;

Дт 91 (РФ), 92 (Монголия) субсчет «Расходы при реализации и прочем выбытии материалов» Кт 45 (РФ), 17 (Монголия) – 100000 руб. – списаны отгруженные материалы в момент перехода права собственности;

Дт 62 (РФ), 42 (Монголия) субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками по выбытию прочих (оборотных) активов» Кт 91 (РФ), 92 (Монголия) субсчет «Доходы от продажи и прочего выбытия материалов» - 118000 руб.

Дт 91 (РФ), 92 (Монголия) субсчет «НДС по реализованным материалам» Кт 68 (РФ), 34 (Монголия) субсчет «Текущие расчеты по НДС» - 18000 руб. – начислен НДС к уплате в бюджет по отгруженным материалам;

Дт 45 (РФ), 17 (Монголия), Кт 91 (РФ), 92 (Монголия) «Сальдо прочих доходов и расходов» - 6184 руб. - выявлен финансовый результат от операции с обменом материалами.

Внутренним перемещением материалов считается:

- передача со склада на склад, в том числе между структурными подразделениями;
- со складов в производство под отчет материально-ответственным лицам;
- возврат неизрасходованных материалов на склады.

В бухгалтерском учете ОАО «Телекоммонголия» операции по перемещению материалов внутри структурного подразделения (со склада на склад, со склада в производство и обратно) отражаются по дебету и кредиту счета 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы» в разрезе материально-ответственных лиц и мест хранения материалов. Основанием для отражения в бухгалтерском учете является требование-накладная на внутреннее перемещение материалов (форма №М-11)(РФ), (форма НхмаягтБМ-6)(Монголия)..

Внутреннее перемещение материалов отражается в бухгалтерском учете организации в оценке, по которой материалы были приняты к бухгалтерскому

учету при их поступлении в соответствии со схемой бухгалтерского учета операций, связанных с внутренним перемещением материалов.

При передаче имущества между подразделениями организации их балансовая стоимость и другие показатели не меняются. В бухгалтерском учете перемещение материально-производственных запасов между подразделениями организации отражается в оценке, которая сформировалась в бухгалтерском учете на момент передачи ценностей. В авизо или приложении к нему указывается вся аналитическая информация, относящаяся к передаваемому имуществу.

При передаче материалов одновременно производится передача отклонений в стоимости материалов, учтенная на счете 16 (РФ), 61 (Монголия).

Из карточек счетов 10.01 (РФ), 15.01 (Монголия) «Кабель» и 16.01 (РФ), 61.01 (Монголия) «Отклонения в стоимости материальных ценностей» субсчет «Кабель» можно проследить, что при внутреннем перемещении внутри счета 10.01 (РФ), 15.01 (Монголия) передача отклонения не происходит, в отличие от операций перемещения материалов между структурными подразделениями или с одного субсчета на другой.

Например, при перемещении кабеля между материально-ответственными лицами внутри счета на основании требования накладной сформированы следующие проводки:

Дт 10.01 (РФ), 15.01 (Монголия) «Кабель ТСВ 30\*2\*0,4» Кт 10.01 (РФ), 15.01 (Монголия) «Кабель ТСВ 30\*2\*0,4» - 9742,71 руб. – отражена внутренняя передача материала.

При передаче материалов в строительство материалы независимо от счета учета передаются на счет 10.08 (РФ), 15.08 (Монголия) субсчет «Строительные материалы, переданные в строительство», следовательно, на основании требования - накладной формируются проводки:

Дт 10.08 (РФ), 15 (Монголия) субсчет «Строительные материалы, переданные в строительство» Кт 10.01 (РФ), 15.01 (Монголия) субсчет

«Металлический кабель» - 7267,61 руб. – отражена внутренняя передача материала в строительство;

Дт 16.08 (РФ), 61 (Монголия) «Строительные материалы, переданные в строительство»

Кт 16.01 (РФ), 61 (Монголия) субсчет «Металлический кабель» - 304,68 руб. ( $7267,61 \times 4,24\%$ ) – отражено списание отклонения в части перемещаемых материалов.

Перемещение материалов между структурными подразделениями осуществляется по средствам счета 79 (РФ), 14 (Монголия) субсчет «Внутреннее перемещение МПЗ», передача отклонения в стоимости материальных ценностей производится, так же как и при списании материалов в производство:

Дт 79 (РФ), 14 (Монголия) субсчет «Внутреннее перемещение МПЗ» Кт 10 (РФ), 15 (Монголия) субсчет «Прочие основные материалы» - отражена стоимость материала, передаваемого структурному подразделению ОАО «Телекоммонголия»;

Дт 79 (РФ), 14 (Монголия) субсчет «Внутреннее перемещение МПЗ» Кт 16 (РФ), 61 (Монголия) субсчет «Прочие основные материалы» - отражена сумма отклонений в стоимости материалов, между филиалами.

В случаях, когда списание материалов с материально-ответственного лица передающего подразделения и приемка материально-ответственным лицом принимающего подразделения не могут быть оформлены в одном и том же отчетном периоде (месяце), то у принимающей стороны материалы учитываются до момента их фактического поступления на склад на счете 10.12 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы в пути при внутреннем перемещении» на основании извещений (авизо) и требований-накладных передающей стороны.

Списание (выбытие) материалов может происходить в случае:

- использования в производстве;
- использования при капитальном строительстве;
- реализации;

- безвозмездной передачи;
- внесения в качестве взноса в уставный капитал.

В соответствии с Учетной политикой ОАО «Телекоммонголия» при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, которая рассчитывается по методу средней скользящей. Оценка материалов по средней себестоимости производится по каждому номенклатурному номеру.

Оценка выбывающих драгоценных металлов и ТМЦ, стоимостью до 20000 руб. производится по себестоимости каждой единицы.

В конце года (по состоянию на 31.12.ХХ) в обязательном порядке определяется средняя взвешенная себестоимость материалов, которая будет служить точкой отсчета для расчета скользящей средней в году, следующем за отчетным.

Основанием для списания материалов на себестоимость являются:

- в случае использования материалов при выполнении работ, требующих подтверждения абонентом (заказчиком) – Акт-квитанция на выполнение гарантийных и платных работ по ремонту абонентских установок;
- в случае использования материалов при выполнении работ по ремонту и обслуживанию линейно-кабельных сооружений - Наряд-задание;
- в случае использования материалов при выполнении текущих работ - Требование-накладная (форма №М-11) (РФ), (форма НхмаягтБМ-2)(Монголия), Акт на списание материалов;
- при выдаче в длительное пользование инструментов, приспособлений общего пользования, производственного и хозяйственного инвентаря - Требование-накладная (форма №М-11) (РФ), (форма НхмаягтБМ-2)(Монголия).

В бухгалтерском учете расходы, связанные с использованием материалов в производстве, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности по элементу материальные затраты по статьям материалы, топливо. Данные расходы относятся на соответствующие субсчета, открытые к счетам 23 (РФ), 14 (Монголия) «Вспомогательные производства», 29 (РФ), 24

(Монголия) «Обслуживающие производства и хозяйства», 30 (РФ), 20/1 (Монголия) «Основные производственные процессы», 31 (РФ), 20/2 (Монголия) «Вспомогательные производственные процессы», 32 (РФ), 20/3 (Монголия) «Совместные производственные процессы», в соответствии с тем процессом, на осуществление которого были использованы материалы.

Например, на основании акта на списание МПЗ-85 Diamond на счетах бухгалтерского учета списание 6 м кабеля отражено проводкой:

Дт 30 (РФ), 20 (Монголия) «Основные производственные процессы» Кт 10 (РФ), 15 (Монголия) субсчет «Металлический кабель» - 176,16 руб. – отражено списание материалов в производство.

Материалы могут быть использованы для:

- изготовления основных средств, когда не происходит капитальное строительство (например, во вспомогательном производстве),
- доведения основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования (при приобретении оборудования и основных средств у сторонних организаций),
- при проведении достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основных средств.

В этом случае происходит увеличение первоначальной стоимости основных средств на стоимость использованных материалов. Осуществление капитального строительства организация использует один из следующих способов:

- строительство хозяйственным способом, т.е. силами самой организации, при котором все строительные и монтажные специализированные работы выполняются организацией самостоятельно для собственного потребления:

Дт 08 (РФ), 73 (Монголия) субсчет «Строительно-монтажные работы» Кт 10.01 (РФ), 15.01 (Монголия) «Металлический кабель» - отражено списание использованных материалов на строящийся объект по средней скользящей себестоимости;

- строительство подрядным способом, т.е. силами сторонней организации (подрядчиком).

При строительстве подрядным способом и обеспечении стройки материалами заказчика переданные подрядчику материалы учитываются на балансе организации обособленно на счете 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы» субсчете «Строительные материалы, переданные подрядчику».

Реализация материалов организацией может оформляться договорами купли-продажи, мены, соглашением об отступном и т.п.

Бухгалтерский учет реализации материалов и определения финансовых результатов от их реализации ведется на счете 91 (РФ), 92 (Монголия) «Прочие доходы и расходы».

Например, 03 декабря ОАО «Телекоммонголия» было отпущено 50 м провода П-274М на сумму 142,50 руб., в том числе НДС 21,74 руб. На основании накладной на отпуск материалов на сторону были сформированы проводки:

Дт 91 (РФ), 92 (Монголия) субсчет «Балансовая стоимость материалов»  
Кт 10.02 (РФ), 15.02 (Монголия) «Прочие основные материалы» - 118,50 руб. - отражено списание материалов по средней скользящей себестоимости.

Дт 91 (РФ), 92 (Монголия) субсчет «НДС по реализованным материалам»  
Кт 68 (РФ), 34 (Монголия) субсчет «Текущие расчеты по НДС» - 21,74 руб. – начислен НДС к уплате в бюджет по отгруженным материалам в момент отгрузки;

Дт 62 (РФ), 42 (Монголия) субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками»  
Кт 91 (РФ), 92 (Монголия) субсчет «Доходы от продажи и прочего выбытия материалов» - 142,50 руб. – отгружены материалы покупателям по продажным ценам.

Для целей налогообложения реализуемые материалы признаются товаром [15. п.1, п.3].

Безвозмездная передача материалов производится на основании договора и оформляется актом приема-передачи материалов.



Стоимость безвозмездно передаваемых запасов, признается объектом обложения налогом на добавленную стоимость у передающей стороны [15. п.1, п.2 ст.146]. В частности, не включается в налоговую базу передача имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью. Ранее принятый к вычету НДС восстановлению не подлежит.

Схема бухгалтерского учета операций, связанных с безвозмездной передачей материалов представлена в приложении.

Расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества и расходы, связанные с такой передачей, не уменьшают базу по налогу на прибыль [15. п.16. ст.270].

В конце отчетного месяца отклонения, собранные на счете 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонение в стоимости материальных ценностей», списываются в дебет тех же счетов, на которые производилось списание материалов пропорционально стоимости израсходованных материалов.

Расчет отклонений в стоимости материалов, подлежащих списанию, определяется отдельно по каждой группе материалов, выделенных на счете 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Списание отклонений производится по проценту, исчисленному на основании данных бухгалтерского учета (приложение).

По исчисленному таким образом проценту отклонения списываются (сторнируются - при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.

Следовательно, в конце месяца списание отклонений в стоимости материальных ценностей в части приведенных выше примеров отражается проводками:

Дт 30 (РФ), 20 (Монголия) «Основные производственные процессы» Кт 16.01 (РФ), 61 (Монголия) – 7,54 руб. (176,16 руб.×4,28%) – списание отклонений в стоимости материалов, использованных на производственные цели;

Дт 91 (РФ), 92 (Монголия) субсчет «Балансовая стоимость материалов»  
Кт 16.02 (РФ), 61.02 (Монголия) – 4,19 руб. (118,50 руб. × 3,86%) – списание отклонения в стоимости реализованных материалов.

#### **2.4 Контроль движения материалов в ОАО «Телекоммонголия»**

В обеспечении экономии материалов в процессе хозяйственной деятельности предприятия большое значение имеет контроль за их наличием и расходом. Он зависит от организации снабжения и складского хозяйства, наличия весоизмерительных приборов, мерной тары и других факторов. При этом значительное место среди всех методов контроля отводится инвентаризации производственных запасов.

В целях установления порядка получения материальных ценностей, обеспечения их сохранности, а также для целей контроля над использованием расходных материалов, материальных ценностей на производственное и эксплуатационно-техническое обслуживание, ремонт и содержание в ОАО «Телекоммонголия» утверждены:

1. приказом «О материальной ответственности сотрудников» порядок заключения договоров о полной индивидуальной (коллективной) материальной ответственности.

2. приказом «О лицах, имеющих право на получение доверенностей» утвержден список лиц имеющих право на получение доверенности типовой формы № М – 2 (РФ), (форма НхмаягтМХ-3)(Монголия)и порядок учета доверенностей.

3. приказом «О назначении комиссий в ОАО «Телекоммонголия» постоянно действующие комиссии по списанию товарно-материальных ценностей.

Контроль над исполнением приказов возложен на главного бухгалтера филиала.

В целях контроля за поступлением материалов на Центральном складе ведется журнал учета поступающих грузов. В журнале регистрируются транспортные, товарные и другие документы по поступившим материалам, а также номера приходных ордеров и даты поступления.

В обеспечении сохранности и рационального использования материалов важное значение имеет правильная организация складского хозяйства, в понятие которого входит наличие необходимых помещений и емкостей для их хранения с набором измерительных, учетных, противопожарных и охранных средств.

Особые контрольные функции в этом отношении возложены на главного бухгалтера предприятия и службу материально-технического обеспечения. При их непосредственном участии осуществляется вся организаторская работа по подготовке мест хранения товарно-материальных ценностей. В местах хранения каждого вида материала должны быть прикреплены ярлыки, в которых указываются наименование, номенклатурный номер, единица измерения и норма запаса.

В ходе контроля отслеживается наличие расчетов потребности, договоров и других оснований для совершения сделки по поставщикам той или иной партии ценностей. Текущий контроль осуществляется в процессе поступления и оприходования указанных материалов путем проверки товарно-транспортных накладных, счетов-фактур, других сопроводительных документов, их сверки с документами по оприходованию этих ценностей или фактическим осмотром и инвентаризацией.

Регистры синтетического и аналитического учета по счетам, на которых собирается информация о наличии и движении ценностей (счет 15 (РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материалов», счет 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонения в стоимости материалов», счет 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы» в разрезе субсчетов и прочие), отчеты материально ответственных лиц с приложенными к ним первичными документами, регистры синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и прочие

регистры являются источниками проверки полноты оприходования материальных ценностей.

При проверке полноты и правильности оприходования покупных материальных ценностей устанавливают соответствие итоговых сумм, отраженных в ведомостях учета товарно-материальных ценностей данным других учетных регистров (журналов-ордеров). Так, если по дебету счета 10.1 (РФ), 15.1 (Монголия) «Кабель» поступили ценности на сумму 2211 789 680 рублей, при этом с кредита счета 60 (РФ), 31 (Монголия) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 2 210 408 680 рублей, с кредита счета 71 (РФ), 31 (Монголия) «Расчеты с подотчетными лицами» — 1381000 рублей, то такие же суммы должны найти отражение в журналах-ордерах по кредиту счетов 60,71 (РФ), 31,71/4 (Монголия), в которых в отдельных графах производятся записи в дебет счета 10.1 (РФ), 15.1 (Монголия) «Кабель». Одновременно следует проверить согласованность записей между синтетическим и аналитическим учетом по балансовым счетам и субсчетам, по которым учитывают материальные ценности.

Полноту оприходования материальных ценностей проверяется по выданным под поставку материалов авансам и в случае их нарушения выясняют причины. Такие отклонения могут образовываться в результате недостач и порчи, обнаруженных при приемке материалов, а также в результате несоответствия цен, указанных в расчетных документах, ценам, предусмотренным в договоре, арифметических ошибок, допущенных в расчетных документах поставщика и по другим подобным причинам.

Бухгалтерия организации проверяет предоставленные сопроводительные документы поставщиков, отчеты материально-ответственных лиц и при обнаружении порчи и недостач материалов, ошибок в таксировке, подсчете и записи вносит необходимые исправления.

В соответствии с пунктом 58 Методических указаний [1] недостача и порча, выявленные при приемке поступивших в организацию материалов, учитываются в следующем порядке :

1. На сумму недостач и порчи в пределах норм естественной убыли списывают с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета 94 (РФ), 12 (Монголия) «Недостачи и потери от порчи ценностей». Одновременно недостающие материалы списывают со счета 94 (РФ), 12 (Монголия) и относят на транспортно – заготовительные расходы или на счета отклонений в стоимости материальных запасов. Если испорченные материалы могут быть использованы в организации, то они приходятся по ценам возможной продажи. На эту стоимость уменьшают сумму потерь от порчи.

2. Недостачи и порчу материалов сверх норм естественной убыли учитывают по фактической себестоимости, включая транспортно – заготовительные расходы, НДС, относящиеся к недостающей стоимости материалов по дебету счета учета расчетов по претензиям (76 (РФ), 41 (Монголия) «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по претензиям» и кредиту счетов по учету расчетов (60 (РФ), 31 (Монголия) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Таким образом, бухгалтерский учет происходит по следующей схеме:

Дт 94 (РФ), 12 (Монголия) «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 60 (РФ), 31 (Монголия) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на общую сумму стоимости недостающих материалов или материалов, испорченных в пути;

Дт 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонение в стоимости материальных ценностей» Кт 94 (РФ), 12 (Монголия) «Недостачи и потери от порчи ценностей» - на сумму недостачи или порчи в пределах норм естественной убыли;

Дт 94 (РФ), 12 (Монголия), Кт 16 (РФ), 61 (Монголия) - на сумму отклонений в стоимости материалов в части, относящейся к стоимости недостающих материалов.

Дт 94 (РФ), 12 (Монголия), Кт 19 (РФ), 34 (Монголия) «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально – производственным

запасам» - на сумму НДС по стоимости недостающих или испорченных материалов.

Если расхождения выявлены до момента оплаты, необходимо уменьшить остатки материалов по счету 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы» и одновременно уменьшить задолженность перед поставщиком. В ОАО «Телекоммонголия» наиболее целесообразным представляется сторнирование соответствующих сумм (но не оформление обратной проводки): Дт 10 (РФ), 15 (Монголия), Кт 60 (РФ), 31 (Монголия) (сторно) – на сумму выявленных расхождений. Одновременно должны быть восстановлены суммы НДС : Дт 19 (РФ), 34 (Монголия), Кт 60 (РФ), 31 (Монголия) (сторно).

В случае выявления расхождений после оплаты и фактического получения материалов, но до того момента, когда стоимость запасов списана в производство, уменьшаются суммы по счетам учета материалов и увеличивается задолженность по счету расчетов по претензиям: Дт 76 (РФ), 41 (Монголия) «Расчеты по претензиям» Кт 10 (РФ), 15 (Монголия) – на сумму выявленных расхождений и Дт 76 (РФ), 41 (Монголия), Кт 19 (РФ), 34 (Монголия) - на сумму НДС.

При выявлении расхождений после того, как суммы стоимости материалов списаны на себестоимость продукции восстановление себестоимости продукции неправомерно. Суммы претензий, предъявленных поставщику могут быть отнесены только на увеличение прочих доходов организации: Дт 76.2 (РФ), 41 (Монголия) «Расчеты по претензиям» Кт 91.1 (РФ), 92 (Монголия) «Прочие доходы» - на сумму недостачи поставленных материалов; Дт 68 (РФ), 34 (Монголия) «Расчеты по налогам и сборам» Кт 19 (РФ), 34 (Монголия) (сторно) – на размер НДС по сумме расхождений ранее предъявленному к зачету; Дт 76.2 (РФ), 41 (Монголия) «Расчеты по претензиям» Кт 19 (РФ), 34 (Монголия) – на сумму НДС включенного в претензию.

При расчетах с поставщиками плановыми платежами составляются акты сверок расчетов остатков дебиторской и кредиторской задолженности на конец каждого месяца.

Контроль использования материальных ресурсов в производстве осуществляется на основе Положения по составу затрат в ОАО «Телекоммонголия», включаемых в себестоимость услуг.

Основными источниками проверки являются накопительные ведомости по расходу материалов, журнал-ордер по кредиту счета 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы», сальдовые или оборотные ведомости о движении материалов, карточки или книги складского учета материалов, первичные документы по использованию материалов в производстве и другие.

В первую очередь проверяется соответствие данных складского учета данным синтетического учета по счету «Материалы». Общие обороты выбытия материалов за месяц по всем складам и остатки материалов на конец месяца, приведенные в ведомости, сверяют с кредитовым оборотом и остатками по счету 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы» в Главной книге. При установлении отклонений устанавливаются их причины и виновные лица.

В целях контроля за рациональным использованием материально-производственных запасов отдел материально-технического снабжения и плановый на основе установленных норм расхода материалов разрабатывают лимиты отпуска материалов в производство, и отпуск их производится в пределах этих лимитов.

В особом порядке в ОАО «Телекоммонголия» выделяют контроль движения горюче-смазочных материалов, запасных частей, производственного и хозяйственного инвентаря, инструментов.

При контроле движения горюче-смазочных материалов особое внимание уделяется определению правильности расчета фактического расхода топлива по каждому автомобилю. Такая проверка проводится по путевым листам, в которых фиксируется наличие топлива при выезде автомобиля из гаража и при возврате в гараж, а также получения топлива.

Обязательна выборочная сверка фактических показаний спидометра и данных, указанных в путевых листах.

Подвергаются проверке на экономическую целесообразность путевые листы легковых автомобилей.

В ОАО «Телекоммонголия» заправка автомобилей осуществляется с использованием пластиковых карт. Пластиковые карты учитываются как денежные документы, в целях не реже одного раза в месяц проводится инвентаризация карт.

В случае перерасхода топлива сверх утвержденных норм на основании заключения технического отдела и распоряжения руководителя стоимость топлива в размере 100% относится на счет водителя.

В целях обеспечения контроля и правильного отнесения запасных частей в составе оборотных активов независимо от их стоимости и срока возможного использования, запасные части стоимостью более 20000 рублей принимаются к бухгалтерскому учету по заключению технического специалиста.

В силу отраслевой специфики ОАО «Телекоммонголия» и появления новой техники, новых методик запасные части в составе комплекта ЗИП (Запасные части, инструменты и принадлежности средств электросвязи) подразделяются на восстанавливаемые (ремонтируемые) и невосстанавливаемые. В целях усиления контроля восстанавливаемые запасные части при передаче в производство подлежат оприходованию на забалансовый счет «Запасные части ЗИП», на котором осуществляется дальнейший учет их движения.

Контроль движения хозяйственного инвентаря, инструментов, специальной одежды обеспечивается установленными соответствующими приказами руководителя ОАО «Телекоммонголия» «О сроках службы хозяйственного инвентаря, и инструментов», «О нормах выдачи специальной одежды» и определения круга лиц, ответственных за приемку, хранение и эксплуатацию данных объектов.



Одним из наиболее важных средств контроля за сохранностью собственности является инвентаризация, при которой выявляется фактическое наличие производственных запасов в натуральном и стоимостном выражении. При инвентаризации проверяются сохранность ценностей, правильность их хранения, отпуска, состояние измерительного инструмента, порядок ведения учета.

В соответствии с законом Монголии «О бухгалтерском учете» [17] инвентаризации, независимо от плановых проверок, проводят в обязательном порядке:

1. перед составлением годового бухгалтерского отчета, но не ранее 1 октября отчетного года;
2. при передаче имущества предприятия в аренду и продаже;
3. при преобразовании предприятия; при смене материально ответственного лица;
4. при установлении фактов хищения или злоупотребления и порчи товарно-материальных ценностей;
5. в случае пожара или стихийных бедствий.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя предприятия создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, в состав которой входят руководитель предприятия (председатель комиссии), главный бухгалтер, главные специалисты, начальники отделов, руководитель юридической службы.

Для непосредственного проведения инвентаризации по местам их нахождения создаются рабочие комиссии из компетентных специалистов. Количественный состав рабочих комиссий определяется в зависимости от специфики инвентаризируемых ценностей, объема работ, но не менее 3 человек.

В состав инвентаризационной комиссии можно включать представителей службы внутреннего аудита предприятия, независимых аудиторских организаций.

Кроме того, в приказе об инвентаризации обязательно указываются календарные сроки проведения инвентаризации; причины инвентаризации, меры ответственности комиссии за нарушение порядка проведения инвентаризации.

Согласно пункту 2.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [18] до начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии следует получить последние на момент инвентаризации приходные, расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей, в подтверждение материально-ответственное лицо дает расписку.

Ответственность за проведение инвентаризации несут руководитель и главный бухгалтер предприятия.

В ОАО «Телекоммонголия» соответствующим положением устанавливается следующий порядок проведения инвентаризации материальных запасов:

1. Составляются в двух экземплярах инвентаризационные описи по каждому материально ответственному лицу и местам хранения запасов.

2. Комиссия в присутствии материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие запасов путем пересчета, перевешивания и перемеривания.

3. В тех случаях, когда инвентаризационная комиссия не имеет возможности в течение одного дня произвести подсчет материальных ценностей применяется инвентаризационный ярлык, который заполняется в одном экземпляре и хранится вместе с пересчитанными материальными ценностями.

4. Запасы поступившие во время инвентаризации принимаются материально ответственными лицами в присутствии комиссии и оформляются в отдельную инвентаризационную опись «МПЗ, поступившие во время инвентаризации».

5. При длительном проведении инвентаризации с письменного разрешения руководителя филиала или главного бухгалтера запасы могут отпускаться в присутствии членов инвентаризационной комиссии с занесением их в отдельную опись «МПЗ, отпущенные во время инвентаризации».

6. На счетах учета материалов, не находящихся в подотчете материально-ответственного лица, могут оставаться только суммы, подтвержденные документами:

- По материалам в пути - расчетные документы поставщика,
- По отгруженным материалам - копиями предъявленных покупателям документов;
- По материалам, находящимся на складах других организаций – расписками, оформленных на дату близкую к дате проведения инвентаризации.
- материалы в ремонте записываются в опись на основании накладных или квитанций организации, осуществляющих эти услуги.

7. После того как фактическое наличие выявлено, в инвентаризационные описи заносятся данные бухгалтерского учета. Описи подписывают все члены комиссии и материально-ответственное лицо. На сумму отклонений составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации.

8. Используя данные сличительных ведомостей, постоянно действующая комиссия устанавливает характер, причины, виновников расхождений и принимает решение о порядке регулирования разниц и возмещения потерь. Решение комиссия оформляет протоколом.

9. Для оформления результатов инвентаризации применяются единые регистры, в которых объединены показатели инвентаризационных описей и сличительных ведомостей.

10. По окончании инвентаризации могут проводиться контрольные проверки правильности проведения инвентаризации.

К особенностям проведения инвентаризации в ОАО «Телекоммонголия» относятся:

1. Порядок инвентаризации наволочных материалов, находящихся в неповрежденной таре, утверждается решением директора ОАО «Телекоммонголия» по предложениям постоянно действующей инвентаризационной комиссии. Одним из возможных вариантов инвентаризации кабеля, находящегося на катушках, является расчет длины путем подсчета количества катушек одного размера и спецификации, которое умножается на вес одной единицы и умножается на коэффициент плотности. Акты обмеров технические расчеты и ведомости завесов прикладываются к описям.

2. В инвентаризационных описях отражаются данные о запасах, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в следующем порядке.

Стоимость выявленных при инвентаризации излишков материальных ценностей подлежит оприходованию по их рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерском учете как внереализационные доходы. При этом дебетуют счета 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы», и кредит счета 91 (РФ), 92 (Монголия) «Прочие доходы и расходы».

Недостачи и порчу материалов списывают со счетов учета запасов по их фактической себестоимости, которая включает учетную цену запаса и долю транспортно-заготовительных расходов, относящуюся к этому запасу.

Таким образом, при отражении в учете недостачи и порчи материалов будут оформляться проводки: Дт 94 (РФ), 12 (Монголия) субсчет «Недостачи и потери от порчи материалов и товаров» Кт10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы», Кт 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Порядок списания сумм, отнесенных на счет 94 (РФ), 12 (Монголия) «Недостачи и потери от порчи ценностей», установлен пунктом 30 Методических указаний по учету материально-производственных запасов [1]:

- В пределах норм естественной убыли на счета учета затрат на производство или на расходы на продажу;
- Сверх норм за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены, то убытки относят на финансовый результат.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении материалов одного и того же наименования и в тождественных количествах.

О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.

В подавляющем большинстве случаев недостачи и порча материалов при их хранении и использовании связана с некачественным выполнением материально-ответственными работниками своих функциональных обязанностей.

Документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета установлена следующая схема бухгалтерских проводок по удержанию с виновных лиц сумм нанесенного материального ущерба:

Дт 94 (РФ), 12 (Монголия) «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 10 (РФ), 15 (Монголия) «Материалы» – на сумму недостач или иного ущерба;

Дт 73 (РФ), 31/3 (Монголия) субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кт 94 (РФ), 12 (Монголия) «Недостачи и потери от порчи ценностей» – на сумму ущерба, подлежащего взысканию с работника – в размере фактического нанесенного ущерба;

Дт 73 (РФ), 31/3 (Монголия) субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кт 98 (РФ), 45 (Монголия) «Доходы будущих периодов» - на разницу между рыночной стоимостью утраченного имущества и фактическим размером ущерба;

Дт 50 (РФ), 10 (Монголия) «Касса», 51 (РФ), 11 (Монголия) «Расчетные счета», 70 (РФ), 71 (Монголия) «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму задолженности, погашенную работником либо удержанной с сумм начисленной оплаты труда работника;

Дт 94 (РФ), 12 (Монголия) «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 73 (РФ), 31/3 (Монголия) субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» – на сумму задолженности, во взыскании которой отказано судом.

Материалы, утраченные в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, списывают с кредита счетов учета запасов в дебет счета 94 (РФ), 12 (Монголия) «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической себестоимости этих запасов с последующим отражением на счете финансовых результатов в качестве чрезвычайных расходов на счете 91 (РФ), 92 (Монголия) «Прочие доходы и расходы».

В ходе годовой инвентаризации сырья и материалов проводится проверка на предмет наличия материалов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, а также неиспользуемых.

Материалы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материальных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материалов создается по каждой единице материалов, принятой в бухгалтерском учете. При этом резервы могут создаваться по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Формирование резерва отражается в бухгалтерском учете на «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» 14.01 (РФ), 54 (Монголия) «Резерв под снижение стоимости материалов».

Сумма резерва определяется как разница между фактической себестоимостью материальных ценностей по каждому номенклатурному номеру или группам однородных материальных ценностей и их текущей рыночной стоимостью (стоимостью возможной продажи) на конец отчетного года.

Организацией обязательно должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов.

Принятие решения о формировании резерва осуществляется на основании данных инвентаризации перед составлением бухгалтерского баланса за отчетный год. Данное решение оформляется приказом руководителя организации.

В случае выявления таких запасов по результатам инвентаризации они включаются в отдельную инвентаризационную ведомость. В случае, если выявленные материалы не подлежат дальнейшему использованию в производственных целях или реализации, инвентаризационная комиссия принимает решение об их списании.

По материалам, которые подлежат дальнейшему использованию или реализации, обеспечивается проведение расчета их текущей рыночной стоимости по каждому номенклатурному номеру или группам однородных материальных ценностей. Определение рыночной стоимости материалов производится на основании данных, полученных от служб материально – технического обеспечения о ценах на данные категории материальных ценностей с учетом физического состояния запасов.

По итогам расчета обобщаются все сведения о фактах превышения фактической себестоимости материальных ценностей, по которой данные ценности отражены в бухгалтерском учете, над текущей рыночной стоимостью в Ведомость расчета резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов (наименование вида производственных запасов, организация, дата).

Таблица 5 - Ведомость расчета резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов (наименование вида производственных запасов, организация, дата)

Группа (наименование) МПЗ	Код группы (номенклатурный номер)	Единица измерения	Количество	Фактическая себестоимость по данным бухгалтерского учета	Рыночная (текущая стоимость рыночная)	Основание (источник) определения рыночной стоимости	Способ использования (реализация) *	Предполагаемая дата начала использования *	Итого решение *	Суммы резерва
Итого:										

Указанная в Таблице 5 форма составляется инвентаризационной комиссией по результатам инвентаризации.

В случае, если по итогам инвентаризации не выявлено наличие материалов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, а также неиспользуемых, данный факт фиксируется в итоговом протоколе (решении) комиссии филиала по инвентаризации».

В целях выявления материалов, по которым имеет место риск снижения стоимости, организация проводит анализ оборачиваемости запасов.

Порядок проведения анализа оборачиваемости устанавливается внутренним документом (Положением, Регламентом) в котором определяется перечень и последовательность действий всех подразделений организации, участвующих в данном процессе.



Запасы с неудовлетворительной оборачиваемостью признаются запасами, по которым выявлен риск снижения текущей рыночной стоимости. По ним Организация проводит расчет текущей рыночной стоимости.

Расходы по созданию резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов относятся на финансовый результат в составе прочих расходов. В случае выбытия запасов, по которым ранее был создан резерв, суммы резерва, относящиеся к выбывшим запасам, восстанавливаются и отражаются в составе прочих доходов в соответствии со схемой бухгалтерского учета движения резерва под снижение стоимости материалов.

Материально-производственные запасы показываются в годовом балансе в оценке «нетто», то есть за вычетом резервов под снижение стоимости материальных ценностей, числящихся на соответствующих субсчетах счета 14 (РФ), 54 (Монголия) «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Образованная и восстановленная сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей не учитывается при исчислении налога на прибыль.

## Задание для раздела «Социальная ответственность»

Студенту

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
ЗБ2А	Оюунболор Цээлэйнамсан

<b>Институт</b>	Социально-гуманитарных технологий	<b>Кафедра</b>	Экономики
<b>Уровень образования</b>	Бакалавр	<b>Направление/специальность</b>	Бухгалтерский учет анализ и аудит

### Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</li> <li>- опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>- негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу)</li> <li>- чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)</li> </ul>	<p>Подвижной состав компании состоит из современной техники: компьютеров, игровых приставок. В работе компьютера возникает очень много вредных факторов: Излишняя яркость монитора, которая заставляет напрягать глаза. От этого ухудшается зрение.</p> <p>При длительном использовании компьютера происходит перенапряжение глазных мышц, что в последствие влечет за собой головные боли и бессонницу. Также при длительном использовании компьютера происходит неравномерное распределение нагрузки на мышцы спины, что способствует развитию заболеваний, связанных с неврологией.</p> <p>Чрезмерное использования интернета приводит к сильной зависимости человека.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>1. Трудовой кодекс; 2. Закон о социальной защите населения Монголии.</p>
<b>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке</b>	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной</p>	<p>Целями обучения и развития</p>

<p>ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Обучение и развитие сотрудников;</li> <li>- Программа единовременной материальной помощи;</li> <li>- Охрана труда.</li> </ul>	<p>сотрудников будут являться формирование высокопрофессионального кадрового потенциала сотрудников после прохождения курсов повышения, способного оказать эффективную и профессиональную работу, то есть когда сотрудник может выполнить более сложную работу, повышение квалификации на условиях Общества и занятия более новых должностей.</p> <p>Наиболее актуальными и стратегическими направлениям в Обществе будут считаться:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. улучшение технологий и бизнес – процессов Общества для реализации услуг,</li> <li>2. правовое обеспечение деятельности предприятия,</li> <li>3. экономические и финансовые вопросы деятельности Общества,</li> <li>4. прохождение переподготовки сотрудников.</li> </ol> <p>Программа единовременной материальной помощи.</p> <p>На предприятие, вместе с выплатами основной части заработной платы, существуют дополнительные поощрения, выплачиваемые в результате оказания человека в трудной жизненной ситуации.</p> <p>Основными целями системы управления охраной труда предприятия являются:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. сохранение здоровья и работоспособности сотрудника в процессе труда;</li> <li>2. предупреждение производственного травматизма;</li> <li>3. предупреждение профессиональной</li> </ol>
--	--

	<p>заболеваемости;</p> <p>4. устранение (доведение до допустимых величин) неблагоприятных факторов производственной среды и трудового процесса;</p> <p>5. обеспечение требований безопасности в процессе производственной деятельности;</p> <p>6. организация пропаганды охраны труда;</p> <p>7. организация проведения инструктажей, обучения.</p>
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> <li>- ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров).</li> </ul>	<p>Так как наше предприятие оказывает услуги для клиентов, мы в свою очередь поощряем их (разыгравшими, аукционами и лотереями) а также заводим клубные карты для постоянных клиентов.</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализ правовых норм трудового законодательства;</li> <li>- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</li> <li>- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</li> </ul>	<p>Анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов (ТК Монголии, НК Монголии, ГК Монголии, СК Монголии и.т.д.) Различные приказы и постановления Монголии.</p>
<p><b>Перечень графического материала:</b></p>	

<b>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</b>	
---	--

Задание выдал консультант:

<b>Должность</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Доцент	Креницына.З.В			

Задание принял к исполнению студент:

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
ЗБ2А	Оюунболор Цээлэйнамсан		

## **Разработка программы КСО для предприятия**

На предприятии ОАО «Телекоммонголия» используется традиционная модель корпоративной социальной ответственности.

Корпоративная социальная ответственность – это концепция, в соответствии с которой предприятие принимает во внимание интересы общества, возлагая на себя ответственность за влияние их деятельности на фирмы и прочие привлеченные стороны социальной сферы. Таким образом обязательство выходит за пределы установленного законом соблюдать законодательство и допускается, что предприятия самостоятельно принимает дополнительные меры для увеличения качества жизни сотрудников и их семей, а также местного сообщества и общества в целом.

Развитие КСО начало использоваться повсеместно в начале 1970-х годов, хотя это обозначение встречалось редко. Термин «стейкхолдеры» (заинтересованные стороны) – это лица, которые оказывает влияние на деятельность предприятия, начал использоваться для описания корпоративных собственников, кроме акционеров, примерно с 1989 г. Начало КСО было принято от деловой этики — видом прикладной этики, которая рассматривала этические принципы, моральные или этические проблемы, которые могут возникнуть в деловой среде.

Социальная ответственность бизнеса – это такая ответственность объекта бизнеса, которая отвечает за не нарушение норм и правил, неявно определенных или не определенны законодательно (в области этики, экологии, милосердия, человеколюбия, сострадания и т. д.), оказывают влияние на качество жизни отдельных социальных групп и общества в целом. Ответственность возникает в итоге невнимательности объектов предприятия к требованиям и запросам общества и проявляется в замедленном воспроизводстве трудовых ресурсов на территориях, являющихся ресурсной базой для данного вида бизнеса. Социальная ответственность бизнеса (СОБ) – это добровольный взнос предприятия в процесс развития общества в социальную, экономическую и экологическую сферу, которая связана

напрямую с основной деятельностью предприятия и выходящие за пределы определенного закона минимума. Данный термин скорее идеальный, и не может быть полностью притворно в эффективности хотя бы потому, что просчитать все результаты одного решения просто невозможно. Но социальная ответственность — это не правило, а этический принцип, который должен быть задействован в ходе принятия решения. Это решение является внутренним, перед самим собой, и опирается на моральные нормы и ценности, приобретенные в процессе социализации.

Также существуют вероятные преимущества для предприятия. Объем и характер преимуществ КСО для предприятия могут отличаться в зависимости от характера предприятия и сложно поддается количественному измерению, хотя имеется обширная литература, убеждающая бизнес принимать не только финансовые меры (например, «Четырнадцать пунктов, Сбалансированная система показателей» Деминга). Орлицкий, Шмидт и Райнс обнаружили взаимосвязь между социальной и экологической эффективностью и финансовой эффективностью. Однако предприятия не может ориентироваться на краткосрочные финансовые итоги деятельности при разработке своей стратегии КСО. Используемое на предприятии определение КСО может отличаться от четкого определения «воздействия на заинтересованные стороны», используемого многими защитниками КСО, и зачастую включает благотворительные и добровольные мероприятия. Функция КСО может сформироваться в отделе персонала, развития бизнеса или в отделе по связям с общественностью предприятия, или может быть передана в отдельное подразделение или в некоторых случаях — напрямую совету директоров или генеральному директору. Некоторые компании могут использовать аналогичные КСО ценности без четко определенной команды или программы.

### **Определение целей и задач программы КСО**

Для того чтобы программы КСО приносили различные социальные и экономические результаты, необходима их интеграция в стратегию предприятия. Иными словами, деятельность предприятия и программы КСО

должны иметь одинаковый вектор. Тогда программа КСО будет выступать органическим вспомогательным элементом деятельности предприятия.

#### Принципы социальной ответственности.

- Социальная ответственность интегрирована в деятельность всего предприятия и способствует достижению долгосрочных целей и развитию ценностей в соответствии с общественными потребностями.

- АО проводит сплошное совершенствование, гармонизацию и поиск новых форм, методов и технологий реализации корпоративной социальной ответственности.

- Корпоративная социальная ответственность гарантирует успех положительных эффектов для предприятия.

- Деятельность предприятия в области корпоративной социальной ответственности начинается с уровня следования законам и иным нормативным документам и формируется в направлении поддержки существующих и разработанных собственных инициатив в решении социально значимых задач.

#### Социальные гарантии сотрудников

- Построение взаимоотношений с сотрудниками на основе социального партнерства и заключённых трудовых договоров.

- Соблюдение установленных законами и другими нормативными документами прав сотрудника в сфере труда.

- Предоставление достойных условий труда в отношении оплаты труда, рабочего времени, еженедельных выходных дней, отпусков, охраны труда и безопасности на рабочем месте, охраны материнства и возможности совмещать работу с семейными обязанностями.

- Прозрачность оплаты труда и ее своевременная выплата, объективность системы оплаты труда и мотивации сотрудников.

- Предотвращение любых форм дискриминации и принудительного труда.



- Уважение семейных обязанностей работников, в том числе посредством предоставления приемлемых часов работы, отпуска по уходу за ребенком.

- Предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска продолжительностью, не менее чем предусмотрены законами.

- Предоставление дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день.

- Развитие системы негосударственного пенсионного обеспечения сотрудников предприятия за счет средств работодателя.

- Создание условий в интересах развития долевого участия сотрудника в формировании собственных пенсионных накоплений.

- Организация добровольного медицинского страхования для сотрудников и членов их семей.

- Осуществление выплат социального характера и предоставление услуг сотрудникам за счет средств работодателя (организация ежегодного медицинского осмотра сотрудника).

#### Развитие кадрового потенциала

- Способствование развитию личных и профессиональных способностей сотрудников, для поддержания инициатив в решении вопросов развития предприятия.

- Развитие сотрудников, организовать условия для профессионального и карьерного роста, обучение, поддержание работоспособности, создание стимулов к производственно-эффективной работе.

- Внедрение производительной системы подготовки, переподготовки и постоянного повышения квалификации сотрудников.

- Взаимодействие с органами государственной власти и акционерами предприятия.

- Обеспечение прозрачности хозяйственной деятельности для собственников акций путем своевременного и полного раскрытия информации о результатах деятельности предприятия.
- Предоставление акционерам возможности беспрепятственного и полного осуществления полномочий участия в управлении предприятия через принятия решений по наиболее важным вопросам его деятельности в соответствии с законодательными и учредительными документами.
- Определение прозрачного и понятного механизма для выплаты доли прибыли акционерам.
- Добросовестное осуществления обязательств по оплате налогов и сборов.

### **Определение стейкхолдеров предприятия**

Стейкхолдеры – это заинтересованные стороны, на которые деятельность предприятия оказывает прямое и косвенное влияние. Структура стейкхолдеров предприятия ОАО «Телекоммонголия» представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Стейкхолдеры предприятия.

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Совет директоров, акционеры, генеральный директор	Местное сообщество
Сотрудники предприятия	Администрация района
	Города

Совет директоров, акционеры и генеральный директор самостоятельно принимают решения относительно Общества.

Для сотрудников предприятие создает:

- достойные условия труда для сотрудника;
- охрана труда и обеспечение производственной безопасности;
- предоставление возможностей для карьерного, профессионального и личного роста;

- социальная поддержка сотрудников.

## Структура программ КСО

Таблица 7 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации и мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Обучение и развитие сотрудников.	Социально-ответственное поведение	Сотрудники	Ежегодно	Курсы по повышению квалификации, получение наиболее высшего разряда, проведение семинаров
Программа единовременной материальной помощи.	Социально-ответственное поведение	Сотрудники	Ежегодно	улучшение условий сотрудникам оказавшийся в тяжелой ситуации
Охрана труда.	Социально-ответственное поведение	Сотрудники	Ежегодно	снижение производственного травматизма, профессиональной общей заболеваемости и сохранения здоровья сотрудников.
Местное сообщество	Социально-ответственное поведение	Клиенты, которые пользуются услугами		Поощрение клиентов за пользование услугами.

## **Обучение и развитие сотрудников**

Целями обучения и развития сотрудников будут являться формирование высокопрофессионального кадрового потенциала сотрудников после прохождения курсов повышения, способного оказать эффективную и профессиональную работу, то есть когда сотрудник может выполнить более сложную работу, повышение квалификации на условиях АО и занятия более новых должностей.

Наиболее актуальными и стратегическими направлениям в АО будут считаться:

1. улучшение технологий и бизнес – процессов АО для реализации услуг,
2. правовое обеспечение деятельности предприятия,
3. экономические и финансовые вопросы деятельности АО,
4. прохождение переподготовки сотрудников.

Программа единовременной материальной помощи.

На предприятие, вместе с выплатами основной части заработной платы, существуют дополнительные поощрения, выплачиваемые в результате оказания человека в трудной жизненной ситуации.

Охрана труда.

Работа по охране труда в ОАО «Телекоммонголия» ведется на основании стандарта предприятия «Система управления охраной труда в ОАО «Телекоммонголия» утвержденные генеральным директором на основании «Положения о системе управления охраной труда, пожарной и экологической безопасностью производственной деятельности ОАО «Телекоммонголия» .

Основными целями системы управления охраной труда предприятия являются:

1. сохранение здоровья и работоспособности сотрудника в процессе труда;
2. предупреждение производственного травматизма;
3. предупреждение профессиональной заболеваемости;

4. устранение (доведение до допустимых величин) неблагоприятных факторов производственной среды и трудового процесса;
  5. обеспечение требований безопасности в процессе производственной деятельности;
  6. организация пропаганды охраны труда;
  7. организация проведения инструктажей, обучения.
- Местное сообщество.

Так как наше предприятие оказывает услуги для клиентов, мы в свою очередь поощряем их (разыгравшими, аукционами и лотереями) а также заводим клубные карты для постоянных клиентов.

### **Определение затрат на программу КСО**

Таблица 8 - Предполагаемые затраты для мероприятия КСО

Мероприятия	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации предполагаемых затрат
Обучение и развитие сотрудников	Тыс. руб.	700	700
Программа единовременной материальной помощи	Тыс. руб.	300	300
Охрана труда	Тыс. руб.	500	500
Местное сообщество	Тыс. руб.	1 000	1 000
Итого	Тыс. руб.	2 500	2 500

Социальная политика предприятия предполагает свою программу на направление обеспечение социального равновесия и создания благоприятных социально-психологических условий в коллективе.

В коллективном договоре устанавливается единый перечень и размер социальных льгот, гарантий и компенсаций с учетом экономических возможностей предприятия. Льготы и гарантии, социальные программы и программы помощи сотрудникам позволяют привлекать и удерживать наиболее ценных специалистов. В соответствии с Коллективным договором работникам

предоставляются дополнительные оплачиваемые отпуска в случаях: рождения ребенка; собственной свадьбы, свадьбы детей; смерти супруга (супруги), членов семьи; матерям детей, учащихся в 1- 4 классах, в День знаний.

### **Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций**

Программы КСО соответствуют целям и стратегиям предприятия, а именно будет производиться обучение и развитие персонала, на протяжении всего рабочего года проводится семинары и тестирования для сотрудников. Предусмотрены различные программы по оздоровлению сотрудников, а именно для сотрудников компании проводятся ежегодно медицинский осмотр всего персонала. Это является высокопрофессиональным кадровым потенциалом.

Разработанная программа КСО в обязательном порядке будет отвечать и соответствовать прямым и косвенным интересам стейкхолдера. Они является развитием социального потенциала персонала, и что соответствует достойному осуществлению данной деятельности.

Затраты на мероприятия КСО являются адекватными, так как их результаты превышают данные финансовые вложения и соответствуют высококачественным достижениям работы всех сотрудников клиентов.

В заключение еще хотелось бы отметить, что все разработанные программы будет отслеживаться руководством текущей деятельностью по реализации социальной политики Генеральным директором предприятия.

Из выше перечисленного можно сделать выводы что разработанная программа будет направлена на внутренний и внешний КСО и это в принципе достаточно для соответствующего отношения между предприятием и сотрудникам.

## **Заключение**

Данная выпускная квалификационная работа посвящена бухгалтерскому учету движения материалов.

В процессе выполнения работы была рассмотрена организация учета, движения материалов в ОАО «Телекоммонголия», а также обеспечение сохранности материалов на основе изучения, сопоставления системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и хозяйственной практики предприятия. При рассмотрении материалов как объекта учета и контроля, а также практики учета движения материалов на примере ОАО «Телекоммонголия» в работе был сделан ряд выводов и предложений в сфере рассматриваемых вопросов.

Материалы являются основным и наиболее дорогостоящим видом оборотных активов. Основное назначение материалов – это обеспечение непрерывности, равномерности и ритмичности производства. Поэтому организация бухгалтерского учета материалов, правильного определения их стоимости всегда имеют большое значение. Четко организованный учет должен обеспечивать достоверную информацию о составе, количестве, движении материалов для эффективного управления производственным процессом изготовления качественной продукции (работ, услуг) и изыскания резервов снижения ее себестоимости в части рационального использования материалов.

Необходимое условие деятельности предприятия - хорошо отлаженные хозяйственные связи, так как они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства, своевременность отгрузки и реализации.

Классификация материалов и выбор единицы учета необходимы для своевременной и правильной организации синтетического и аналитического учета. В ОАО «Телекоммонголия» синтетический и аналитический учет материалов, построенный в соответствии с Единым классификатором материалов ОАО «Телекоммонголия», обеспечивает единообразие учета и

систематизации отчетов для повышения эффективности управления материалами.

Важной предпосылкой организации учета материалов является их оценка. Тот или иной метод оценки влияет на определение финансового результата. На исследуемом предприятии установлен порядок формирования фактической себестоимости материалов по учетным ценам с использованием счетов 15 (РФ), 13 (Монголия) «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 (РФ), 61 (Монголия) «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Выбор данного метода подтвержден расчетами и обусловлен широкой номенклатурой материалов, частыми случаями поступления расчетных документов поставщика с разрывом во времени, а также возможностью выравнивания цены материалов при их последующем списании.

Оценка выбывающих материалов в ОАО «Телекоммонголия» определяется по средней скользящей себестоимости, что позволяет предприятию избежать последствий резких колебаний цен на сырье и материалы, то есть усреднение себестоимости услуг и получаемой прибыли.

В отношении драгоценных металлов и ТМЦ, стоимостью до 20000 руб. установлена оценка по себестоимости каждой единицы.

Первичный учет материалов играет важную роль в организации учета, непосредственно по первичным документам осуществляют предварительный контроль движения, сохранности и рационального использования материалов. В первичный учет движения материалов осуществляется в соответствии с Правилами и Графиком документооборота ОАО «Телекоммонголия». Наряду с унифицированными формами первичных документов достаточно широко применяются формы, самостоятельно разработанные в организации, что позволяет наиболее точно отражать в учете операции движения материалов.

Рассмотренная система организации учета движения материалов в ОАО «Телекоммонголия» не противоречит законодательству и нормативному регулированию бухгалтерского учета и является наиболее приемлемой для ОАО «Телекоммонголия».



В ходе рассмотренных вопросов контроля за сохранностью и движением материалов в ОАО «Телекоммонголия» можно выделить ряд положительных моментов. Во-первых, ежемесячно старший кладовщик составляет справки о залежалых товарах, что позволяет руководителю службы поставок более эффективно координировать обеспеченность компании, а также позволяют осуществлять контроль за состоянием сырья и материалов. На данном предприятии ведется учет входящей и исходящей документации, а также составляются акты сверки по реализованным материалам.

К негативным моментам организации учета материалов на предприятии можно отнести не применение лимитно-заборных карт, что приводит к снижению контрольной функции учета за нормами расхода материалов и в значительной степени влияет на перерасход бюджета по материальным затратам.

Усиление контроля за состоянием материалов и рациональным их использованием оказывает существенное влияние на рентабельность предприятия и его финансовое положение.

Основным направлением повышения эффективности использования материалов является внедрение ресурсосберегающих, малоотходных и безотходных технологий.

Рациональное использование материалов зависит также от полноты сбора и использования отходов и обоснованной их оценки.

Большое значение для сохранности материалов имеет наличие технически оснащенных складских помещений с современными весоизмерительными приборами и устройствами, позволяющими механизировать и автоматизировать складские операции и складской учет.

Важным условием повышения эффективности использования материальных ресурсов является усиление личной и коллективной ответственности, а также материальной заинтересованности рабочих, руководителей в рациональном использовании указанных ресурсов.

Предложением усовершенствования учета материалов в ОАО «Телекоммонголия» в части документального оформления и контроля движения материалов является применение лимитно-заборных карт и утверждение лимитов отпуска материалов на основе планирования норм потребности в основных видах материальных запасов, исходя из реального расхода каждого вида.

Данные выводы были получены в результате изучения и анализа действующих законодательных актов, нормативных документов, а также сравнения и анализа базы хозяйственной практики на примере ОАО «Телекоммонголия».

Согласно данным проведенного сравнительного анализа отражения в учете материалов в соответствии с законодательством Монголии и РФ мы пришли к выводу, что основные отличия заключаются в нумерации плана счетов и при необходимости трансформация учетных данных не будет осложнена серьезным несоответствием правил Российского бухгалтерского учета правилам бухгалтерского учета в Монголии.

## Список использованных источников

1. Консультант Плюс: Методические указания по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 года №119н (в ред. № 5 от 24.12.2010 года). Консультант Плюс: справочная правовая система. URL:[http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111057;fld=134;dst=100011;rnd=203280.6092432636004153;;ts=02032806854556467287349 /](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111057;fld=134;dst=100011;rnd=203280.6092432636004153;;ts=02032806854556467287349/) (дата обращения: 10.05.2016).
2. Консультант Плюс: Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01[Электронный ресурс]:приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 г. №44н (в ред. № 4 от 25.10.2010 года). Консультант Плюс: справочная правовая система. URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107302> // (дата обращения: 10.05.2016).
3. Консультант Плюс: Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01[Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_31472//](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472//) (дата обращения: 10.05.2016).
4. Консультант Плюс: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н (в ред.от 08.11.2010 года № 4). Консультант Плюс: справочная правовая система.URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972> //(дата обращения: 10.05.2016).
5. Министерство финансов Монголии, Бухучет, «НББОУС хэрэглээний тайлбар» , г.Улаанбаатар, 2012. 96с.
6. Консультант Плюс: Федеральный закон от 6 декабря 2011 года N 402 «О бухгалтерском учете» (в ред. № 7 от 04.11.2014 года). [Электронный ресурс].  
Консультант    Плюс:    справочная    правовая

система.URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573> // (дата обращения: 01.04.2016).

7. Д.Нямаа, «Ахисан тувшний нягтлан бодох буртгэл», г.Улаанбаатар, 2012. 78с.
8. Консультант Плюс: Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30.10.1997 года № 71а (в ред. № 6 от 21.01.2003 года) «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве. [Электронный ресурс] Консультант Плюс: справочная правовая система.URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=41168> // (дата обращения: 03.04.2016).
9. Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте"// [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_23913/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_23913/)
- 10."Положение "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях" (утв. Банком России 22.09.2015 N 492-П) (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2015 N 39335)// [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_186555/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_186555/)
- 11.Консультант Плюс: Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 (в редакции № 2 от 08.11.2010 года). Консультант Плюс: справочная правовая система.

URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107970>  
 //(дата обращения: 07.05.2016).

- 12.Пятов М.Л. Учет материально-производственных запасов //Бухгалтерский учет №12, 2008.123 с.86
- 13.Фролова Т.А. Бухгалтерский учет / Конспект лекций. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2010. [Электронный ресурс] / Административно – управленческий портал. URL: <http://www.aup.ru/books/m219/> // (дата обращения: 21.03.2016).
- 14.Счет 10 «Материалы» [Электронный ресурс] // Электр.справочник «В помощь бухгалтеру». URL: <http://mvf.klerk.ru/> // (дата обращения: 21.03.2016).
- 15.Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Электронный ресурс] //Учебные материалы ВГУЭС. URL: [http://abc.vvsu.ru/Books/Buhg\\_uch/](http://abc.vvsu.ru/Books/Buhg_uch/) // (дата обращения: 21.03.2016).
16. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. / 2-е изд.,перераб. и допол. М.: Финансы и статистика, 2008.
- 17.Семенихин В.В. Материалы: бухгалтерский и налоговый учёт /2-е изд., перераб. и доп. "ГроссМедиа": РОСБУХ, 2014.
- 18.Консультант Плюс: Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Принят Государственной Думой 22.12.1995 года (в редакции №54 от 29.06.2015 года). Консультант Плюс: справочная правовая система.URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182037> // (дата обращения: 01.04.2016).
- 19.Консультант Плюс: Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]:приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N34н (в ред. № 7 от 24.12.2010 года). Консультант Плюс: справочная правовая87система.URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111058> // (дата обращения: 01.04.2016).
- 20.Консультант Плюс: Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приложение № 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008г. № 106н (в ред.

- от 06.04.2015 года № 7). Консультант Плюс: справочная правовая система.URL:  
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179205> //(дата обращения: 01.04.2016).
- 21.Исправников С. НИОКР: правовое регулирование, бухгалтерский учет и налоговый учет. М.: Аргумент, 2008. 200 с.
- 22.Консультант Плюс: Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 05.04.2016 № 81) // Консультант Плюс: справочная правовая система.URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=196334> // (дата обращения: 02.04.2016).
- 23.Консультант Плюс: Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016 № 193) // Консультант Плюс: справочная правовая система.URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=195054> // (дата обращения: 02.04.2016).
- 24.Касьянова Г.Ю. Материально-производственные запасы: бухгалтерский и налоговый учет. М.: АБАК,2009. 288 с.
- 25.Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета. М.: Юнити, 2005. 431с.
- 26.Ключников С.В. Учет на предприятиях малого бизнеса. М.: Альфа-Пресс,2005. 84 с.
- 27.Воронина Л.И. Основы бухгалтерского учета и аудита. Учебное пособие. М.: Приор, 2008. 309 с.
- 28.Бухгалтерский учет: бухгалтерский учет сырья и материалов. [Электронный ресурс] / Бусел. Информационный портал. URL:<http://www.busel.org/texts/cat9uv/id5cwfeuq.htm> // (дата обращения: 20.04.2016).
- 29.Консультант Плюс: Об утверждении Положения по бухгалтер-скому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) [Электрон-ный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) //Консультант Плюс: справочная правовая система.

URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107971> // (дата обращения: 20.04.2016)

- 30.Бакаев А.С., Безруких П.С. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Бухгалтерский учет, 2010. 736 с.
- 31.Сроки хранения отдельных документов [Электронный ресурс] // Электр. справочник «В помощь бухгалтеру». URL:<http://mvf.klerk.ru/spr/spr30.htm> // (дата обращения: 20.04.2016)
- 32.Анищенко А. В. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения. М.: Вершина, 2009 . 264 с.89
- 33.Бородин В. А. Бухгалтерский учет. Учебник для ВУЗов. М.: Юнити, 2004.528 с.
- 34.Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. М.: Эскмо, 2009. 432с.
- 35.Алборов Р. А. Принципы и основы бухгалтерского учета. М.: КноРус, 2008. 344с.
- 36.Консультант Плюс: Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 26.12.2002 года №135н (в редакции № 3 от 24.12.2010 года). Консультант Плюс: справочная правовая система.  
URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111053#1> //(дата обращения: 25.04.2016).
- 37.Лукаш Ю.А. Бухгалтерский учет различных хозяйственных организаций. М.: Дело и сервис,2007. 304 с.
- 38.Консультант Плюс: Письмо Министерства финансов СССР от 08.03.1960 года № 63 (в ред. № 3 от 18.07.1985 года) «Об инструкции по применению единой журнально – ордерной формы счетоводства». [Электронный ресурс] / Консультант Плюс: справочная правовая система.URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=70362#1> // (дата обращения: 25.04.2016).

- 39.Серова А.И. Если материалы 'опаздывают'// Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. N 1. 2010.С.
- 40.Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет. Гриф МО РФ. М.: «Инфра- М», 2008.717с.
- 41.Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. М.: Изд-во Проспект, 2011. 504с.
- 42.Бычкова С.М., Макарова Н.Н. Материально-производственные запасы: отражение в учетной политике организации // «Аудиторские ведомости». № 9 2009.С.
- 43.Молчанов С.С. Бухгалтерский учет за 14 дней: экспресс курс. М.: «Эскмо», 2009. 416 с.
- 44.Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов: Вопросы теории и практики. М.: Финансы и статистика, 2006. 217 с.
- 45.Самохвалова Ю. Н. Бухгалтерский учет: Практикум: учебное пособие, М.: ФОРУМ, 2011. С. 11-52
- 46.Титов В. И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. М: НИИ школьных технологий, 2009 . 478 с.
- 47.Касьянова Г. Ю. Бухгалтерский учет: Просто о сложном. М.: АБАК, 2009. 704 с.
- 48.Козлова Е.П., Парашутин Н.В. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 2007. 406 с.
- 49.Чечевицына Л. Н. Анализ хозяйственной деятельности: учебник. / Изд.3-е,доп. И перераб. Ростов н/Д: Феникс, 2008. 379 с.
- 50.Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета. М.: Юнити, 2005. 431с.
- 51.Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. М: Юрайт, 2011с.
- 52.Веренкова А.А. Оценка эффективности системы внутреннего контроля организации на стадии планирования аудита // Аудит. 2009. № 9. С. 25-30.
- 53.Плучевская Э. В. Аудит. Промышленно-финансовый аудит, учебно-методическое пособие, ТПУ, ИДО Томск: Изд-во ТПУ, 2010. 43 с.
- 54.Максимова У.П. Типичные ошибки и нарушения при осуществлении учёта ТМЦ. // Аудит. 2008. №4. С. 12-16



55. Автоматизация складского учета: современный подход к управлению бизнесом [Электронный ресурс] // Бизнес-библиотека URL:<http://www.bizeducation.ru/library/log/wrhs/6/auto.htm/> // (дата обращения: 05.05.2016).
56. А.Еркеш, О.Нунжигмаа, Бухучет – 2012г, г.Улан-батор, С.250 – 253.
57. М.Дэлгэржав «Эдийн засаг» 2015 г, Монголия, г. Улан-батор, С.35–36.
58. Официальный сайт ОАО «Телекоммонголия» [Электронный ресурс] // [URL:http://www.telecommongolia.mn/](http://www.telecommongolia.mn/) // (дата обращения: 05.05.2016).
59. С.Алтанцэцэг, «Санхуугийн ахисан тувшний нягтлан бодох буртгэл» г.Улаанбаатар, 2010. 45с.
60. Н.Шинэ-Олзий, «Санхуугийн ахисан тувшний нягтлан бодох буртгэл», г.Улаанбаатар, 2012.12с.

#### **Список использованных публикаций**

61. Плучевская.Э.В., Оюунболор Цээлэйнамсан. Учет материалов на примере «ОАО Телекоммонголия», 2016. 3С.

## Приложение А

(обязательное)

Трансформация Плана счетов бухгалтерского учета, применяемого в РФ в план счетов, применяемый в Монголии

Номер счета РФ	Наименование счета	Номер счета Монголии
10	Материалы	15
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	13
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	61
20	Основное производство	14
23	Вспомогательные производства	14
26	Общехозяйственные расходы	87
43	Готовая продукция	16
50	Касса	10
51	Расчетные счета	11
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	71
71	Расчеты с подотчетными лицами	71/4
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	31/3
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	41
94	Недостачи от потери от порчи ценностей	12
98	Доходы от будущих периодов	45

## Приложение Б

(обязательное)

Типовая межотраслевая форма НхмяягтБМ-2  
Утверждена постановлением Госкомстата Монголии  
от 2002.06.18 171/111

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Коды

Организация \_\_\_\_\_  
Структурное подразделение \_\_\_\_\_

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	

Материальные ценности				Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка		номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		

Принял \_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (расшифровка подписи)

Сдал \_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (расшифровка подписи)

# Приложение В

(обязательное)

Типовая межотраслевая форма НхмягтБМ-1  
Утверждена постановлением Госкомстата  
Монголии  
от 2002.06.18 171/11

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_ (должность)

## АКТ № \_\_\_\_\_ о приемке материалов

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_ Форма по ОКУД \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
Дата составления \_\_\_\_\_

Коды		

Место составления акта \_\_\_\_\_

Начало приемки \_\_\_\_\_ ч. \_\_\_\_\_ мин. Окончание приемки \_\_\_\_\_ ч. \_\_\_\_\_ мин.

Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам \_\_\_\_\_

Удостоверение о качестве (сертификат) № \_\_\_\_\_ со станции (пристани) \_\_\_\_\_

по сопроводительному транспортному документу № \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. в вагонах № \_\_\_\_\_

Отправитель \_\_\_\_\_

(наименование, адрес, номер телефона)

Поставщик \_\_\_\_\_

(наименование, адрес, номер телефона)

Получатель \_\_\_\_\_

(наименование, адрес, номер телефона)

Страховая компания \_\_\_\_\_

(наименование, адрес, номер телефона)

Дата отправки продукции со станции (пристани, порта) или со склада отправителя \_\_\_\_\_

Договор № \_\_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. на поставку продукции.

Дата и номер телефонограммы или телеграммы о вызове отправителя (заготовителя) \_\_\_\_\_

По сопроводительным транспортным документам значилось

Отметка об опломбировании груза	Количество мест	Вид упаковки	Наименование продукции, товара (груза) или номера контейнеров	Единица измерения	Масса груза, т		Особые отметки от отправителя по накладной
					отправителя	дороги, пристани	
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата и время, ч. мин.

Прибытия на станцию (пристань, порт) назначения	Выдачи груза органом транспорта	Вскрытия вагона и других транспортных средств	Доставки на склад получателя
1	2	3	4

Условия хранения продукции на складе получателя Помещение склада отапливается, охраняется. Защищено от воздействия солнечных лучей, атмосферных осадков и почвенной влаги.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Состояние тары и упаковки в момент осмотра продукции \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Количество недостающей продукции определено \_\_\_\_\_

(взвешиванием, счетом мест, обмером и т.п.)

Другие данные \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Код поставщика	Корреспондирующий счет		Номер сопроводительного документа	
					счет, субсчет	код аналитического учета		
							54,71	

Материальные ценности		Единица измерения		По документам				Фактически оказалось				Порядковый номер записи по складской картотеке	Брак и бой		Недостачи		Излишки		Номер паспорта
наименование	номенклатурный номер	код	наименование	сорт	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	сорт	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.		количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Заключение комиссии: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Приложение. Перечень прилагаемых документов

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

С правилами приемки материальных ценностей по количеству, качеству и комплектности все члены комиссии ознакомлены и предупреждены, что они несут ответственность за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

_____	_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)
_____	_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)
_____	_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)

Материальные ценности приняты и оприходованы " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Коммерческий акт № \_\_\_\_\_ от " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заведующий складом \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

## Приложение Г

(обязательное)

Типовая межотраслевая форма НхмяягтБМ-7  
Утверждена постановлением Госкомстата Монголии  
от 2002.06.18 171/111

**КАРТОЧКА № \_\_\_\_\_**  
**учета материалов**

Организация \_\_\_\_\_  
Структурное подразделение \_\_\_\_\_

Коды		
Форма по ОКУД _____ по ОКПО _____		
Дата составления _____		

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				

Наименование материала \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Драгоценный материал (металл, камень)							
наименование	вид	номенклатурный номер	единица измерения		количество (масса)	номер паспорта	
			код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9



Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Карточку заполнил \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

