

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(институт)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(кафедра)

08 01 09

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование профиля, специализации)

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему **Бухгалтерский учет товарно-материальных ценностей**

Студент(ка)

Иванова Наталья Александровна

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Усольцева Ирина Васильевна

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Консультанты

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой –к.э.н., доцент кафедры

«Бухгалтерский учет,
анализ и аудит» М.В.Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ Г.

Тольятти 2016

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(подпись)(И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 20 ____ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

Студентки Натальи Александровны Ивановой

1. Тема «Бухгалтерский учет товарно-материальных ценностей»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы _____
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: система нормативно-законодательного регулирования бухгалтерского учета на исследуемом предприятии; учредительные документы организации; формы бухгалтерской отчетности; первичные документы; бухгалтерские учетные регистры; формы рабочей документации аудитора и т.д.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 1. Теоретические основы бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей;
 2. Бухгалтерский учет товарно-материальных ценностей в АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод»;
 3. Рекомендации по организации учета товарно-материальных ценностей в АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод»;
 5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: графики, таблицы, диаграммы для придания методической значимости работы
6. Консультанты по разделам _____
7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 20 ____ г.

Руководитель работы

И.В.Усольцева

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

(И.О. Фамилия)

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ПРЕДПРИЯТИИ	7
1.1. Содержание понятия «товарно-материальные ценности» и их классификация.....	7
1.2. Сравнительная характеристика учета товарно-материальных ценностей в соответствии с отечественными и международными стандартами	12
1.3. Синтетический и аналитический учет товарно-материальных ценностей	18
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНО - МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА АО «НОВОКУЙБЫШЕВСКИЙ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИЙ ЗАВОД»	29
2.1. Организационно-правовая и экономическая характеристика предприятия	29
2.2. Организация бухгалтерского учета и учетная политика АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» в части учета ТМЦ.....	43
2.3. Организация бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей	48
ГЛАВА 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА АО «НОВОКУЙБЫШЕВСКИЙ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИЙ ЗАВОД».....	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	70
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	77

ВВЕДЕНИЕ

В современных непростых для промышленных предприятий условиях хозяйствования значение бухгалтерского учета только выросло. Бухгалтерский учет отражает показатели о качественной и количественной стороне различных операций, посредством их фиксации в денежном и натуральном эквиваленте на основе документов и точной информации. Хозяйственные операции непрерывно отражаются в системе бухгалтерском учете, на основании данных бухгалтерского учета можно увидеть сплошное движение пассивов и активов.

Каждая операция подкрепляется документами, следовательно, обладает правовой основой, а закрепляется в денежном выражении. Достоверные показатели деятельности компании позволяют принимать обоснованные решения в вопросах выгоды ведения бизнеса и укрепления финансового состояния предприятия и конкурентоспособности на рынке товаров или услуг.

Система централизованного бухгалтерского учета содержит несколько методов управления. Бухгалтерский учет позволяет обеспечить безопасность собственности, выполняют информационную и контрольную функцию, предоставляет аналитические данные, благодаря учету осуществляется планирование в перспективе развития.

Важнейшую роль для успешной хозяйственной деятельности предприятия играет знание особенностей формирования и учета товарно-материальных ценностей, как основы деятельности предприятия, чем и обусловлена актуальность выбранной темы.

Цель выпускной квалификационной работы – на основе комплексного исследования особенностей организации учета товарно-материальных ценностей на предприятии разработать мероприятия по повышению эффективности данного бизнес-процесса.

Поставленная цель предполагает решение следующих задач:

- рассмотреть содержание понятия «товарно-материальные ценности» и их классификацию;
- провести сравнительную характеристику международных и отечественных стандартов учета товарно-материальных ценностей;
- охарактеризовать особенности организации синтетического и аналитического учета товарно-материальных ценностей;
- дать организационно-правовую и экономическую характеристику предприятию, выбранному в качестве объекта практического исследования;
- исследовать особенности организации бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей на предприятии;
- разработать рекомендации по совершенствованию организации учета товарно-материальных ценностей на предприятии.

Объектом практического исследования выступает Акционерное общество «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод», основная деятельность которого – производство нефтепродуктов.

Предмет исследования – система организационно-правовых и экономических отношений в процессе организации бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей.

Информационной базой исследования послужили нормативно-правовые акты Правительства Российской Федерации, фактические материалы предприятия, выбранного в качестве объекта исследования (штатное расписание, бухгалтерская (финансовая) отчетность и др.), а также труды отечественных специалистов в области бухгалтерского учета.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы методы научного обобщения и систематизации информации, методы сравнительного анализа, абсолютных и относительных показателей, табличный и графический методы представления информации и др.

Поставленная цель и задачи предопределили структуру выпускной квалификационной работы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, основной части, заключения и списка использованной литературы. В основной части раскрываются теоретические аспекты бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей, в частности понятие и классификация «товарно-материальных ценностей», нормативное регулирование данного участка учета и особенности организации учета товарно-материальных ценностей.

Во второй части дается организационная и экономическая характеристика предприятия, анализируются особенности бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей в АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод».

В третьей части представлены рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей в АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод», которые могут быть применены в работе предприятия.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1. Содержание понятия «товарно-материальные ценности» и их классификация

Деятельность любого промышленного предприятия неразрывно связана с движением каких-либо материально-производственных запасов. Это могут быть материалы, товары, готовая продукция, незавершенная продукция, полуфабрикаты собственного производства, товары отгруженные и пр. С точки зрения бухгалтерского финансового учета очень важно правильно классифицировать объект, определив его назначение и способ происхождения.

Опираясь на данные критерии, к материалам относят предметы труда, используемые в производственно-хозяйственной деятельности в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Преимущественно материалы попадают в организацию посредством закупки у поставщиков или подрядчиков. Таким образом, материалы – это вид товарно-материальных ценностей, приобретенный за плату и предназначенный для производственных нужд. Учет материалов ведется на активном счете 10 «Материалы».¹

В зависимости от роли в производственном процессе материалы подразделяются на следующие группы:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты;
- отходы (возвратные материалы);
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запчасти;

¹ Швецкая В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Швецкая, Н.А. Головкин. – М.: «Дашков и К°», 2012. – С. 120.

- инвентарь и хозяйственные принадлежности.²

Исходя из нужд предприятия, открывается соответствующая аналитика к синтетическому учету.

Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком.

Таким образом, готовая продукция - это изделия, изготовленные самостоятельно и предназначенные для продажи покупателям и заказчикам. Учет готовой продукции ведется на активном счете 43 «Готовая продукция». Аналитический учет по указанному счету осуществляется, как правило, в разрезе складов, на которые поступает готовая продукция, и непосредственно наименований изделий.³

Под товарами понимают материально-производственные запасы, приобретенные или полученные безвозмездно от других юридических лиц или физических лиц и предназначенные для продажи (перепродажи). Для отражения в учете товаров используют активный счет 41 «Товары». В организациях, осуществляющих промышленную или производственную деятельность, счет 41 «Товары» принимают для учета изделий, приобретенных специально для продажи.

Организации торговли на счете 41 «Товары» учитывают помимо товаров покупную тару, тару собственного производства (кроме инвентарной тары, учитываемой на счетах 01 «Основные средства» и 10 «Материалы»).

К счету 41 «Товары» могут быть открыты субсчета:

- 41.1 «Товары на складах»;
- 41.2 «Товары в розничной торговле»;
- 41.3 «Тара»;
- 41.4 «Покупные изделия» и пр.

² Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Е.В. Старовойтова. – М.: Инфра-М, 2014. – С. 171.

³ Петрова В.Ю. Оценка готовой продукции: бухгалтерский и налоговый учет / В.Ю. Петрова // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 2. - С. 35.

В качестве третьего субконто организация, как правило, выбирает склад, на который приходится тот или иной товар.

Таким образом, под товарами понимаются товарно-материальные ценности, приобретенные у поставщиков или подрядчиков за плату и предназначенные для перепродажи.⁴

Итак, классификацию товарно-материальных ценностей можно отобразить следующим образом (таблица 1).⁵

Таблица 1

Классификация товарно-материальных ценностей

Вид товарно-материальных ценностей	Предназначение	Происхождение	Номер счета
Материалы	Производство	Покупка	10 «Материалы»
Товары	Продажа	Покупка	41 «Товары»
Готовая продукция	Продажа	Самостоятельное производство	43 «Готовая продукция»

Следует также обратить внимание на возможное движение между указанными категориями. Так, организация, решившая продать часть своих материалов, встает перед выбором. Можно отобразить продажу таких материалов через счет 91 «Прочие доходы и расходы», тем самым провести доходы и расходы по прочей деятельности. Второй вариант: часть данных материалов можно перенести в категорию товаров, осуществив бухгалтерскую запись:

- Дебет 41 «Товары»;
- Кредит 10 «Материалы».

В этом случае отгрузка будет осуществляться с помощью счета 90 «Продажи». Безусловно, исходя из определения материалов, рано или поздно в зависимости от продолжительности производственного цикла данный вид

⁴ Афлятова К.Л. Проблемы и развитие учета товарно-материальных ценностей / К.Л. Афлятова // Инновационное развитие экономики. - 2014. - № 3(20). - С. 129.

⁵ Мухина Е.Р. К вопросу о классификации товарно-материальных ценностей / Е.Р. Мухина // Вестник современной науки. - 2015. - № 8. - С. 73.

товарно-материальных ценностей будет преобразован сначала в незавершенную продукцию, а после – в готовую продукцию.

Товарно-материальные ценности отражаются в учете по фактической себестоимости, которая определяется в зависимости от характера их приобретения (таблица 2).⁶

Таблица 2

Оценка товарно-материальных ценностей

Характер поступления	Фактическая себестоимость определяется
1. При приобретении за плату	По сумме фактических затрат на приобретение за минусом НДС и иных возмещаемых расходов
2. При изготовлении самой организацией	По фактическим затратам, связанным с изготовлением
3. При получении безвозмездно	По рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету
4. При внесении учредителями в качестве вклада в уставный капитал	По согласованной стоимости с учредителем
5. При приобретении товаров для продажи	По стоимости приобретения или по продажным ценам

Понятие «товарно-материальные ценности» тесно связано с таким понятием как «товарно-материальные запасы».

Запас образуется при рассогласованности характеристик входящего и выходящего потоков товарно-материальных ценностей. Таким образом, необходим учет параметров движения запаса в характеристиках входящего и выходящего материальных потоков, так как это позволяет рационально управлять поставками и потреблением, то есть необходим контроль за характеристиками поставок и отгрузок, который позволит отслеживать движение материальных потоков для снижения потерь и стабилизации уровня запасов.

Для того чтобы образовывался запас, необходимо вести его учет движения. Для этого необходимо отслеживать основные параметры движения запаса актуальные для конкретного предприятия и его работы на конкретном

⁶ Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Г. Гетьман, З.Д. Бабаева, В.Э. Керимов. – М.: Инфра-М, 2012. – С. 302.

рынке. Это могут быть величина потребления (спроса или сбыта) определенной категории товара за конкретный промежуток времени, интенсивность сбыта (потребления) запаса товара. Важными характеристиками являются размер заказа товара и уровень запаса, при котором выполняется заказ.

Особое внимание должно быть уделено временным характеристикам: необходимое время на выполнение заказа, время задержки поставки, интервал времени между заказами.

Работая с запасом любое предприятие вынуждено содержать и обслуживать складские площади. Здесь важна такая характеристика как максимально желательный уровень запаса товара, гарантийный (страховой) запас товара, текущий запас товара и ожидаемое потребление товара за время выполнения заказа. Эти характеристики будут влиять на размер складских площадей.

Учет данных параметров движения запаса позволяет организации рационально и своевременно делать заказ на пополнение запаса, а также определить необходимый размер заказа.

Особо тщательно должны быть рассчитаны характеристики запаса, если условия работы предприятия требуют обеспечения непрерывности производственного процесса. Правильно организованная система учета запасов товарно-материальных ценностей позволяет продолжать работу при задержке партии заказа. Для этого необходимо заранее заказать необходимое количество запаса и избежать полного истощения страхового запаса. То есть на предприятии не возникнет дефицит запаса, что поможет ему бесперебойно и эффективно осуществлять свою деятельность.

Четкий контроль движения материальных потоков необходим для отслеживания запаса при получении и при отправке. Данный контроль осуществляется на всем промежутке пребывания запаса на складе и включает в себя уровни количественного (первичного) складского учета, учета плановых движений внутри предприятия, стоимостной учет, партионный

внутрипроизводственный учет для календарного планирования производственного процесса предприятия.

Каждый из уровней обеспечивает непрерывный учет запасов. Это позволяет объективно оценивать состояние предприятия и ресурсов на нем, что помогает снизить издержки и обеспечить конкурентоспособность.⁷

Современное программное обеспечение позволяет выполнять учет параметров движения запаса до предприятия и внутри его. Данный учет преобразует информацию в базу данных, управлять которой можно с помощью программного обеспечения, например такого, как «1С: Предприятие». Для целого ряда предприятий в настоящее время оно является самым простым и надежным.

Таким образом, на каждом современном предприятии неотъемлемой частью работы с запасами товарно-материальных ценностей является учет их движения. Правильное его ведение оптимизирует работу всего предприятия в целом.⁸

1.2. Сравнительная характеристика учета товарно-материальных ценностей в соответствии с отечественными и международными стандартами

Необходимо отметить тот факт, что в процессе организации нормативно-правового регулирования вопросов учета товарно-материальных ценностей в нормативно-правовых актах применяется понятия «запасы». С этим позиций и проведем сравнительный анализ международных и отечественных стандартов учета.

Сравнительная характеристика отечественного и международного стандарта наглядно иллюстрируется таблицей 3.⁹

⁷ Ларченко Г.В. Учет параметров движения запасов в характеристиках входящего и выходящего материальных потоков / Г.В. Ларченко, А.А. Моисеенко, Н.В. Широченко // Логистические системы в глобальной экономике. - 2015. - № 5. - С. 527.

⁸ Никандрова Л.К. Учет поступления материально-производственных запасов / Л.К. Никандрова, К.Л. Никандров // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2013. - № 2. - С. 19.

⁹ Ефимова К.Г. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО 2 «Запасы» / К.Г. Ефимова // Наука и технологии в современном обществе. - 2015. - № 1(2). - С. 155.

По данным таблицы 3 видно, что подходы к учету материально-производственных запасов в отечественной и зарубежной практике схожи, но есть и различия.

Согласно МСФО (IAS) 2, запасы - это активы:

- 1) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- 2) находящиеся в процессе производства для такой продажи или;
- 3) находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

Первоначально запасы оцениваются по себестоимости, в которую включаются:

– затраты на приобретение, в том числе цена покупки, пошлины, невозмещаемые налоги, затраты на транспортные и погрузочно-разгрузочные работы;

– затраты на переработку: прямые и косвенные затраты, непосредственно связанные с переработкой запасов с целью доведения до состояния готовности к продаже или дальнейшему использованию, плюс постоянные производственные расходы, рассчитанные исходя из нормальной производительности).¹⁰

Таблица 3

Сравнительная характеристика МСФО и ПБУ по учету материально-производственных запасов

Признак	ПБУ	МСФО
Определение МПЗ	В структуре МПЗ выделяются: материалы, сырье, готовая продукция, товары для перепродажи	В структуре запасов выделяются: материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи
Оценка запасов при поступлении	Запасы оцениваются по фактической себестоимости	Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости приобретения или по чистой цене продажи
Себестоимость запасов	Фактическая себестоимость МПЗ определяется исходя из фактических затрат, связанных с	Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, переработку и

¹⁰ Поддубная З.В. Учет запасов по МСФО и РСБУ / З.В. Поддубная // Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. - 2016. - № 1 (23). - С. 124.

	приобретением, производством данных запасов, и иных затрат	прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов
Способы оценки МПЗ при выбытии	Оценка производится одним из следующих способов: себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости или по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО)	Методы: специфическая идентификация затрат, метод средневзвешенной стоимости, метод «первое поступление – первый отпуск» (ФИФО)
Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	Подлежит раскрытию информация: о последствиях изменений способов оценки МПЗ; о стоимости МПЗ, переданных в залог	Подлежат раскрытию: обстоятельства, которые привели к восстановлению списанных запасов; соответствующая сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода

Порядок включения в себестоимость запасов постоянных производственных расходов не имеет аналога в ПБУ 5/01, а МСФО (IAS) 2 требует включения в себестоимость запасов постоянных производственных расходов исходя из нормального уровня мощности производства, при этом:

- сумма постоянных накладных расходов, относимых на каждую единицу продукции, не увеличивается в результате низкого уровня производства или простоев;

- в периоды необычайно высокого уровня производства сумма постоянных накладных расходов, относимых на каждую единицу продукции, уменьшается таким образом, чтобы запасы не оценивались выше себестоимости.

При этом в себестоимость запасов не включаются: сверхнормативные потери сырья, трудовых ресурсов и прочие затраты; затраты на хранение запасов, если только они не являются частью технологической цепочки; административные расходы; расходы на продажу.

Основная задача, которую решает стандарт, - это оценка запасов в отчете о финансовом положении на конец отчетного периода. При этом для него также работает принцип соотнесения доходов и расходов. Балансовая

стоимость запасов признается в качестве расходов в периоде признания выручки от продажи этих запасов.¹¹

Методы оценки себестоимости принципиально не отличаются от привычных методов российского учета.

Метод оценки по себестоимости каждой отдельной единицы запасов применяется для запасов, которые не являются взаимозаменяемыми либо приобретены или созданы для использования или продажи в рамках отдельного проекта.

Для взаимозаменяемых запасов используются два метода:

– метод ФИФО (FIFO: first in - first out - первым пришел - первым ушел).

Этот метод исходит из допущения того, что запасы, приобретенные либо произведенные первыми, были также первыми проданы либо использованы;

– метод средневзвешенной стоимости. Для расчета средневзвешенной стоимости запасов на конец периода используются значения стоимости запасов на начало периода и стоимости запасов, приобретенных либо произведенных в течение периода. Средневзвешенное значение себестоимости запасов может рассчитываться на периодической основе (месяц, квартал) либо по получении каждой дополнительной партии, что определяется учетной политикой организации.

Применяемый предприятием метод оценки запасов должен быть одинаков для всех запасов, сходных по характеру их использования.

Международные стандарты также разрешают учитывать запасы с применением метода нормативных затрат и метода розничных цен. Но оба этих метода используются только в том случае, если представленные с их помощью балансовые значения запасов существенно не отличаются от фактической себестоимости.¹²

¹¹ Ефимова К.Г. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО 2 «Запасы» / К.Г. Ефимова // Наука и технологии в современном обществе. - 2015. - № 1(2). - С. 156.

¹² Поддубная З.В. Учет запасов по МСФО и РСБУ / З.В. Поддубная // Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. - 2016. - № 1 (23). - С. 125.

В целом международные стандарты применяют двухэтапную систему оценок каждого элемента финансовой отчетности, будь то актив или обязательство.

На первом этапе определяется первоначальная оценка элемента финансовой отчетности. Чаще всего это себестоимость приобретения или изготовления либо справедливая стоимость. Этот шаг необходим для понимания того, сколько стоило для предприятия приобретение, создание актива либо принятие на себя определенного обязательства.

На втором этапе определяется, как этот элемент будет представлен непосредственно в финансовой отчетности, то есть осуществляется последующая оценка.

Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин: себестоимости запасов; чистой цены реализации, под которой подразумевается ожидаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за минусом расчетных затрат на доведение до состояния готовности к продаже и расчетных затрат на продажу.

Иными словами, если себестоимость запаса больше, чем ожидаемый приток экономических выгод (чистая цена реализации), то мы не имеем права оценивать актив по себестоимости, а должны обесценить его до чистой стоимости реализации.

Расходы, связанные с обесценением, признаются в том периоде, когда стало понятно, что чистая цена реализации меньше себестоимости. Тем временем, сырье и материалы (которые учитываются на счете 10), они ведь непосредственно не предназначены для продажи, а подлежат использованию в рамках производственного процесса.

Согласно МСФО (IAS) 2 сырье и материалы, непосредственно используемые в производстве, не обесцениваются, если есть уверенность в том, что себестоимость конечного продукта меньше цены его реализации.

Довольно часто в организациях используют метод ФИФО для учета запасов. Прежде всего, следует заметить, что термин «расчет себестоимости

методом ФИФО» с точки зрения российского бухгалтерского учета и международных стандартов относится к расчету разных показателей.

В российском бухгалтерском учете термин «расчет себестоимости методом ФИФО» применяется к расчету себестоимости реализованной продукции (товаров). Пункт 16 раздела III «Отпуск материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» говорит:

«При отпуске материально-производственных запасов... в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО)».

В международных стандартах термин «расчет себестоимости методом ФИФО» применяется к расчету себестоимости запасов, еще не проданных (не выбывших) на отчетную дату.

Можно возразить, что с математической точки зрения не имеет значения, что мы оцениваем – себестоимость реализованных (выбывших) запасов или себестоимость оставшихся запасов на складах. Действительно, в данном случае математические расчеты дают одинаковый результат.

При этом важно, что абсолютное большинство МСФО (за редким исключением) направлены на определение порядка расчета балансовых величин, то есть тех значений, которые мы должны представить в отчете о финансовом положении.

Таким образом, расчет себестоимости запасов (допустим, тем же методом ФИФО) не завершает оценку балансовой стоимости запасов на отчетную дату, а является одним из элементов этой оценки, состоящей из трех основных шагов.

Шаг 1. Первоначальная оценка запасов (куда включаются затраты на приобретение, доставку, переработку и прочие затраты).

Шаг 2. Расчет себестоимости запасов на отчетную дату одним из способов: с идентификацией конкретных затрат для идентифицируемых единиц запасов; метод ФИФО или метод средневзвешенной стоимости. Для удобства также могут использоваться методы оценки себестоимости: по нормативным затратам или метод учета по розничным ценам.

Шаг 3. Оценка запасов на отчетную дату по наименьшей сумме из: себестоимости запасов (рассчитанной на шаге 2); чистой цены продажи.

Себестоимость реализации при этом определяется как балансирующая величина между остатками запасов на начало периода плюс затраты на приобретение и переработку запасов минус остатки запасов на конец отчетного периода.

Таким образом, при составлении отчетности для целей МСФО на основании данных российского бухгалтерского учета может потребоваться ряд существенных корректировок стоимости остатков запасов на конец периода и запасов, списанных на себестоимость.¹³

1.3. Синтетический и аналитический учет товарно-материальных ценностей

Предприятия отражают в отчетности и учете производственные запасы (вспомогательные и основные материалы, сырье, топливо, запасные части, комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты, тару, которую используют для транспортировки и упаковки продукции, прочие материальные ресурсы) по их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется по затратам на их приобретение, наценки (комиссионные вознаграждения, которые уплачены внешнеэкономическим организациям и организациям, осуществляющим поставки посредникам, надбавки), таможенные пошлины,

¹³ Дятлова О.В. Учет и оценка товарных запасов по российским и международным стандартам / О.В. Дятлова // Аудитор. - 2015. - Т. 1. - № 5. - С. 27.

стоимость услуг товарных бирж, расходы на транспортировку, доставку и хранение, которые осуществляют сторонние организации.

Неликвидные запасы товарно-материальных ценностей должны исключаться из баланса и списываться на убытки того периода, в котором они были признаны как непригодные для дальнейшего использования.

Списание материалов на производство или иные потребности в течение отчетного периода рекомендуется осуществлять по учетным ценам (плановая себестоимость, средняя рыночная цена и т.п.), а в конце периода корректировать учетные цены до уровня фактической себестоимости каждого потребленного материального ресурса.

Если интенсивность потребления материальных ресурсов, количество их поставщиков и вариация договорных цен незначительна, разрешается сразу списывать их на производство по фактической себестоимости. Но учитывая то обстоятельство, что на конец отчетного периода, как правило, большинство предприятий заинтересованы в проведении дооценки своих ценностей, то все процедуры, связанные с использованием различных оценок затрат материальных ресурсов в течение периода, сводятся на нет.

Следовательно, методы оценки товарно-материальных ценностей, а значит и списания их на производство или для реализации, которые применяются сегодня предприятиями, не обеспечивают высокой точности соответствующих показателей.

Помимо этого существующие методы дают возможность отдельным предприятиям постоянно завышать фактическую себестоимость потребленных материальных ресурсов, что дает им возможность снижать налог на прибыль, но не позволяет дать реальную оценку финансовым результатам деятельности.¹⁴

¹⁴ Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков, Л.И. Ерохина. – М.: Форум, 2014. – С. 116.

Кроме того, важной проблемой, возникающей при определении расходов отчетного периода, является оценка затрат на потребленные материалы.

Как уже отмечалось, фактическая себестоимость ценностей должна включать все расходы на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, возникшие оприходовании ценностей до их настоящего местонахождения и приведения их в нынешнее состояние.

Расходы на приобретение состоят из цены приобретения, ввозной пошлины и других налогов (кроме впоследствии возвращаются налоговыми органами), а также расходы на транспортировку, погрузочно-разгрузочные работы, других расходов, связанных с приобретением ценностей. Торговые и другие скидки по МФСО вычитаются при определении затрат, входящих в состав себестоимости ценностей.

В рамках проводимого исследования приведем основных бухгалтерские проводки, по отражению в учете поступления и выбытия товарно-материальных ценностей.

Типовые проводки по приобретению товарно-материальных запасов представлены в таблице 4.¹⁵

В том случае, если товарно-материальные ценности были получены безвозмездно, в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 98-2 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления» - оприходование по рыночной стоимости безвозмездно полученные материально-производственные запасы;

Таблица 4

Типовые проводки по приобретению товарно-материальных запасов

Дебет	Кредит	Хозяйственные операции	Документы первичного учета
10	60	Принятие к оплате счетов поставщиков по приобретенным материально-производственным запасам	Отгрузочные документы поставщика, Договор купли-продажи
10	71, 76, 60	Отражение расходов по доставке и заготовлению	Бухгалтерская справка-расчет; Договора на оказание услуг; Акт

¹⁵ Бдайцева Л.Ж. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.Ж. Бдайцева. – М.: Юрайт, 2011. – С, 158.

		материально-производственных запасов	приемки-сдачи выполненных работ
10	60	Принятие материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам по учетным ценам	№ М-7 «Акт о приемке материалов»
(10)	(60)	Сторнирование ранее учтенных сумм по неотфактурованным поставкам при получении счета-фактуры поставщиков	Бухгалтерская справка-расчет
10	60	Отражение стоимости материально-производственных запасов в соответствии с поступившими расчетными документами поставщиков	№ М-4 «Приходный ордер»
19-3	76, 60	Отражение НДС по приобретенным материально-производственным запасам, которые предназначены для производства продукции (услуг, работ)	Счета-фактуры
10	79-1	Получение материально-производственных запасов от собственных структурных подразделений.	№ М-4 «Приходный ордер»
76, 60	52, 51	Оплачены счета поставщиков за материально-производственные запасы и расходы по их доставке и заготовлению.	Выписки банка по расчетному (валютному, рублевому) счетам
68	19-3	Предъявление к вычету НДС по оплаченным и принятым к учету материально-производственным запасам	Счет-фактура
68	19-3	Предъявление к вычету НДС по принятым к учету и оплаченным материально-производственным запасам, которые используются для производства продукции, которая экспортирована при представлении документов в соответствии с требованиями ст. 165 НК РФ	1) копия контракта (контракт) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку; 2) копия выписки, которая подтверждает фактическое получение выручки от иностранного лица – покупателя; 3) грузовая таможенная декларация (ее копия); 4) копии товаросопроводительных, транспортных и (или) прочих документов

Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» -

отражение расходов, которые связаны с заготовлением и доставкой материально-производственных запасов;

Дебет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражение НДС по расходам, понесенным при доставке материально-производственных запасов и другим расходам, которые связаны с их получением, основание - счета-фактуры поставщиков;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» - предъявление к вычету НДС по принятым к учету и оплаченным расходам, понесенным при доставке материально-производственных запасов и другим расходам, которые связаны с их получением.

Дебет 98-2«Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления» Кредит 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - списание рыночной стоимости безвозмездно полученных материально-производственных запасов со счета учета доходов будущих периодов при передаче этих запасов в производство.¹⁶

Типовые проводки при поступлении товарно-материальных запасов для вноса в уставный капитал иллюстрируются таблицей 5.¹⁷

Типовые проводки при оприходовании товарно-материальных запасов, которые были выявлены при проведении инвентаризации, выглядят следующим образом:

Дебет 41 «Товары», 10 «Материалы» Кредит 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - оприходование по рыночной стоимости излишков материально-производственных запасов, которые выявлены при проведении инвентаризации.

¹⁶ Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. Шаг за шагом. Учебно-практическое пособие / В.П. Астахов. – Ростов н/Д.: Феникс, 2014. – С. 98.

¹⁷ Богаченко В.М. Бухгалтерский учет. Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д.: Феникс, 2013. – С 201.

Типовые проводки при поступлении товарно-материальных запасов
для вноса в уставный капитал

Дебет	Кредит	Хозяйственные операции	Документы первичного учета
10	76, 60	Отражение задолженности за приобретенные по договору мены материально-производственные запасы по стоимости ценностей, которые переданы или подлежат передаче организацией	№ М-4 «Приходный ордер», № М-7 «Акт о приемке материалов», Договор мены, отгрузочные документы поставщика, Бухгалтерская справка-расчет
10	76, 60	Включение в стоимость приобретенных материально-производственных запасов расходов, которые связаны с изготовлением и доставкой материально-производственных запасов	Акт приемки-сдачи выполненных работ, Договора на оказание услуг, Бухгалтерская справка-расчет
19-3	76, 60	На основании счетов-фактур поставщиков отражение НДС по приобретенным по договору мены материально-производственным запасам	Счет-фактура
76,60	62	Погашение обязательств сторон по договору мены	Бухгалтерская справка-расчет
68	19-3	Предъявление к вычету НДС по принятым к учету материально-производственным запасам после исполнения обязательств по договору мены	Счета-фактуры

Данная операция оформляется следующими основными первичными документами:

- Форма № ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей»;
- Форма № ИНВ-3 «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей»;
- Форма № М-4 «Приходный ордер»;
- Форма № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией».¹⁸

¹⁸ Зонова А.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. – М.: Магистр, 2014. – С. 162.

Иногда в практике предприятий возникают ситуации, когда товарно-материальные ценности приобретаются по договорам мены, в этом случае бухгалтерские проводки выглядят следующим образом (таблица 6).¹⁹

Таблица 6

Типовые проводки по приобретению товарно-материальных ценностей по договору мены

Дебет	Кредит	Хозяйственные операции	Документы первичного учета
10	76, 60	Отражение задолженности за приобретенные по договору мены материально-производственные запасы по стоимости ценностей, которые переданы или подлежат передаче организацией	№ М-4 «Приходный ордер», № М-7 «Акт о приемке материалов», Договор мены, отгрузочные документы поставщика, Бухгалтерская справка-расчет
10	76, 60	Включение в стоимость приобретенных материально-производственных запасов расходов, которые связаны с изготовлением и доставкой материально-производственных запасов	Акт приемки-сдачи выполненных работ, Договора на оказание услуг, Бухгалтерская справка-расчет
19-3	76, 60	На основании счетов-фактур поставщиков отражение НДС по приобретенным по договору мены материально-производственным запасам	Счет-фактура
76,60	62	Погашение обязательств сторон по договору мены	Бухгалтерская справка-расчет
68	19-3	Предъявление к вычету НДС по принятым к учету материально-производственным запасам после исполнения обязательств по договору мены	Счета-фактуры

Аналогичным образом проведем анализ типовых проводок по выбытию товарно-материальных ценностей по различным причинам финансово-хозяйственной деятельности.

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - отражение

¹⁹ Кувалдина Т.Б. Учет отдельных видов материальных запасов / Т.Б. Кувалдина // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 7. - С. 140.

задолженности покупателей за проданные материально-производственные запасы по стоимости, которая указана в договоре.

Дебет 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»
Кредит 10 «Материалы» - списание стоимости проданных материально-производственных запасов.

Дебет 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»
Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - начисление НДС от продажной стоимости материально-производственных запасов (учет для целей налогообложения «по оплате»).

Дебет 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»
Кредит 68 «Расчеты по налогам и сбора» - начисление НДС от продажной стоимости материально-производственных запасов (учет для целей налогообложения «по отгрузке»).

Дебет 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 50 «Касса»
Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - поступление денежных средств от покупателей;

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 68 «Расчеты по налогам и сбора» - начисление НДС к уплате в бюджет (учет для целей налогообложения «по оплате»)²⁰

Типовые проводки при реализации товарно-материальных запасов по договору мены наглядно представлены в таблице 7.²¹

Таблица 7

Типовые проводки при реализации товарно-материальных запасов по договору мены

Дебет	Кредит	Хозяйственные операции	Документы первичного учета
62	91-1	Отражение задолженности покупателей за отгруженные по договору материально-производственные запасы по стоимости	№ ТОРГ-12 «Товарная накладная», Договор мены,

²⁰ Панченко Т.М. Материальные расходы в бухгалтерском и налоговом учете / Т.М. Панченко // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 8. - С. 31.

²¹ Кувалдина Т.Б. Учет отдельных видов материальных запасов / Т.Б. Кувалдина // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 7. - С. 142.

		ценностей, которые получены или подлежащих получению организацией	
91-2	10	Списание стоимость проданных по договору мены материально-производственных запасов	Бухгалтерская справка-расчет
91-2	76	Начисление НДС на стоимость материально-производственных запасов, которая определена в соответствии с положением ст.40 НК РФ (учет для целей налогообложения «по оплате»)	Счета-фактуры

Продолжение таблицы 7

Дебет	Кредит	Хозяйственные операции	Документы первичного учета
91-2	68	Начисление НДС на стоимость материально-производственных запасов, которая определена в соответствии с положением ст.40 НК РФ (учет для целей налогообложения «по отгрузке»)	Счета-фактуры
60, 76	62	Погашение взаимных обязательств по договору мены	Бухгалтерская справка-расчет
76	68	Начисление НДС к уплате в бюджет (учет в целях налогообложения «по оплате»)	Счет-фактура, Бухгалтерская справка-расчет

Таковы в наиболее общем виде теоретические аспекты организации бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей.

Резюмируя изложенное, важно еще раз подчеркнуть значимость эффективной организации бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей в общей системе управления предприятием. От организации бухгалтерского учета данного участка зависит эффективность использования материальных ресурсов и возможности улучшения процесса ресурсосбережения на предприятии.

Можно выделить следующие основные задачи бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей:

- своевременное и правильное документальное оформление операций по движению товарно-материальных ценностей;

- организация эффективной системы внутреннего контроля за состоянием товарно-материальных ценностей;
- разработка и внедрение прогрессивных норм расхода товарно-материальных ценностей в производственном процессе;
- анализ состояния учета перерасхода или экономии материальных ресурсов предприятия, с целью закрепления полученного положительного результата или выявления причин перерасхода ТМЦ.

Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы:

Особое значение в современных условиях хозяйствования имеет организация учета товарно-материальных ценностей. От организации бухгалтерского учета данного участка зависит эффективность использования материальных ресурсов и возможности улучшения процесса ресурсосбережения на предприятии.

На каждом современном предприятии неотъемлемой частью работы с запасами товарно-материальных ценностей является учет их движения. Правильное его ведение оптимизирует работу всего предприятия в целом.

Можно выделить следующие основные задачи бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей:

- своевременное и правильное документальное оформление операций по движению товарно-материальных ценностей;
- организация эффективной системы внутреннего контроля за состоянием товарно-материальных ценностей;
- разработка и внедрение прогрессивных норм расхода товарно-материальных ценностей в производственном процессе;
- анализ состояния учета перерасхода или экономии материальных ресурсов предприятия, с целью закрепления полученного положительного результата или выявления причин перерасхода ТМЦ.

Необходимо отметить тот факт, что в процессе организации нормативно-правового регулирования вопросов учета товарно-материальных ценностей в нормативно-правовых актах применяется понятия «запасы».

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы: используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи; предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации.

Первоначально запасы оцениваются по себестоимости, в которую включаются:

- затраты на приобретение, в том числе цена покупки, пошлины, невозмещаемые налоги, затраты на транспортные и погрузочно-разгрузочные работы;

- затраты на переработку: прямые и косвенные затраты, непосредственно связанные с переработкой запасов с целью доведения до состояния готовности к продаже или дальнейшему использованию, плюс постоянные производственные расходы, рассчитанные исходя из нормальной производительности).

Синтетический учет товарно-материальных ценностей осуществляется с использованием следующих счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция». Данные синтетические счета активные, по дебету отражается поступления товарно-материальных ценностей, по кредиту их выбытие (списание).

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНО - МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА АО «НОВОКУЙБЫШЕВСКИЙ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИЙ ЗАВОД»

2.1. Организационно-правовая и экономическая характеристика предприятия

АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» - правопреемник ЗАО «Новокуйбышевск – Терминал», входит в состав Самарской группы заводов по нефтепереработке, которые приобретены НК «Роснефть», общество зарегистрировано 06.05.1994 года.

Полное наименование общества: Акционерное общество «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод».

Сокращенное наименование:- АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод».

Юридический адрес общества: 446207, Самарская область, г. Новокуйбышевск, ул. Осипенко, 12, стр. 1.

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство нефтепродуктов, производство кокса;
- производство промышленных газов, производство прочих основных неорганических химических веществ;
- производство, передача и распределение электроэнергии;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды;
- забор, очистка и распределение воды;
- сбор и обработка сточных вод;
- обработка и утилизация отходов;

- хранение и складирование нефти и продуктов её переработки, хранение и складирование прочих грузов;
- испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ;
- деятельность по финансовой аренде (лизингу или сублизингу), предоставление займов и прочих видов кредита;
- аренда и лизинг автотранспортных средств, аренда и лизинг легковых автомобилей и легковых автотранспортных средств, аренда и лизинг грузовых транспортных средств;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- обучение профессиональное, обучение дополнительное;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Общество осуществляет работы, связанные с использованием сведений, составляющих государственную тайну, а также осуществляет мероприятия и (или) оказывает услуги по защите государственной тайны, на основании специального разрешения (лицензии), если иные требования не предусмотрены законодательством Российской Федерации.

Организационная структура управления наглядно иллюстрируется рисунком 1.

Руководство текущей деятельностью предприятия осуществляется генеральным директором, который избирается общим собранием акционеров сроком на 4 года.

Руководство компании определяет для себя следующие ключевые задачи:

Социальные задачи:

- создание и применение системы мотивации работников компании, способствующей индивидуальной реализации и росту производительности труда;

- создание на предприятии условий труда, способствующих эффективному выполнению работниками своих должностных обязанностей;
- создание и поддержание эффективной команды профессионалов и единомышленников.

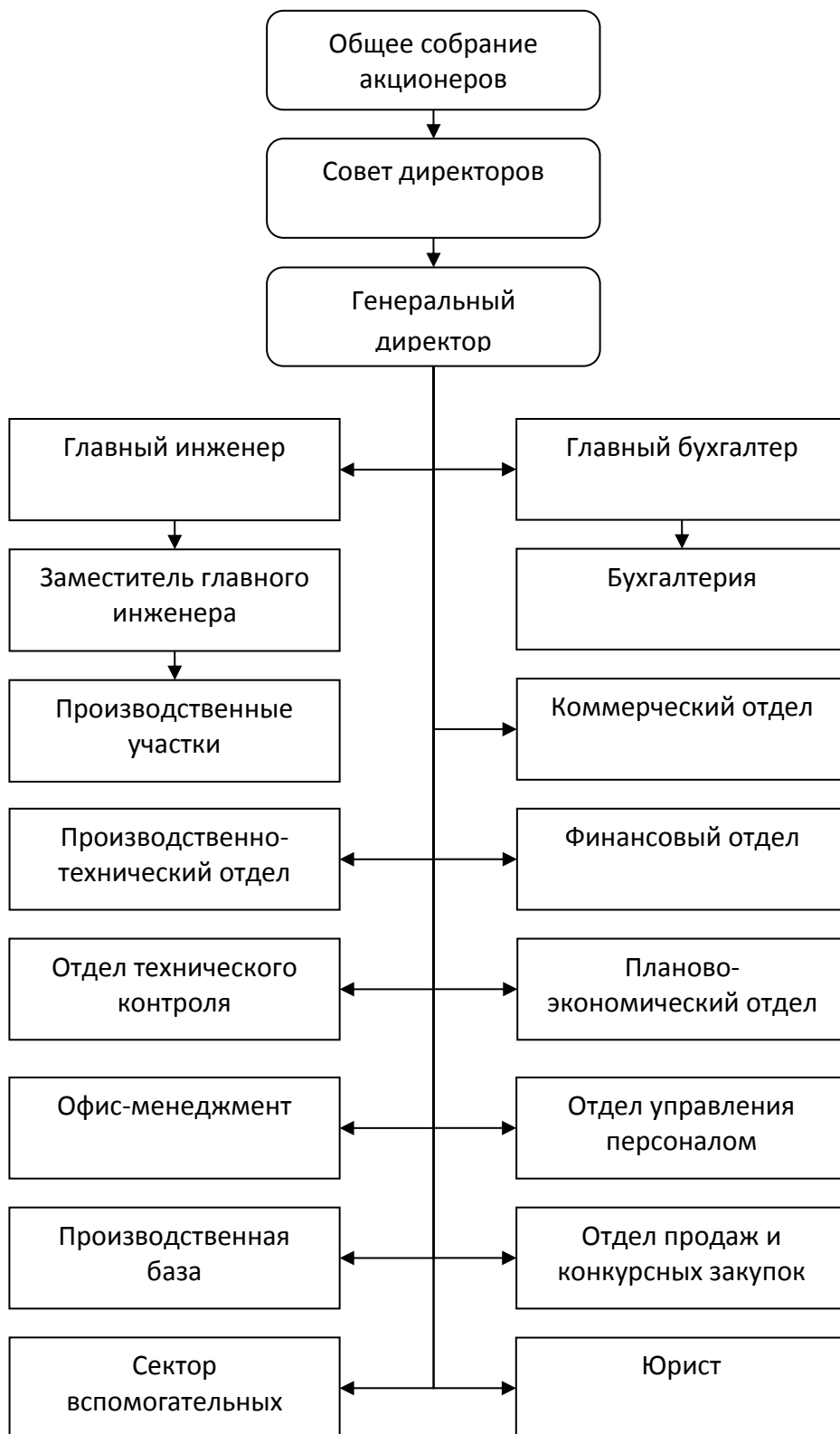


Рисунок 1. Организационная структура управления АО
«Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод»

Бизнес задачи:

- обеспечение выполнения обязательств перед контрагентами по своевременной оплате продукции, работ и услуг;
- обеспечение высокого качества обслуживания при реализации продукции;
- формирование долгосрочных конкурентных преимуществ с целью реализации долгосрочных стратегических целей развития предприятия.

Финансовые задачи:

- обеспечение стабильного уровня объемов производства и продаж и выполнения плановых показателей;
- обеспечение планируемого уровня эффективности функционирования и устойчивого финансового положения;
- оптимизация себестоимости продукции, в том числе за счет оптимизации по закупочной деятельности.

Организационные задачи:

- развитие организационной структуры управления исходя из поставленных стратегических целей и задач развития бизнеса;
- наращивание потенциала человеческих и материальных ресурсов исходя из потребностей бизнеса;
- применение эффективной системы учета и внутреннего контроля, обеспечение ее функционирования в любой момент времени.

Для экономической характеристики деятельности компании проведем анализ состава и динамике ее активов, данные анализа представим в таблице 8.

За анализируемый период наблюдается рост стоимости имущества, которое в значительной степени связано с наращиванием имущественного потенциала – увеличением стоимости основных средств компании. Учитывая

непростые условия хозяйствования, данная тенденция, несомненно, выступает положительной (рисунок 2).

В динамике стоимость имущества увеличилась на 32,6%, прирост стоимости основных производственных фондов составил 19 108 млн. руб. или 43,47%.

Таблица 8

Состав и динамика активов АО «Новокуйбышевский
нефтеперерабатывающий завод» за 2013-2015 гг., тыс. руб.

Наименование показателей	2013	2014	2015	Изменение, тыс. руб.
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	49240	66156	48286	-954
Основные средства	43958465	58701499	63066496	19108031
Финансовые вложения	126908	121351	120345	-6563
Отложенные налоговые активы	147516	121862	126225	-21291
Прочие внеоборотные активы	1069677	1480744	1165293	95616
Итого по разделу I	45351806	60491612	64526645	19174839
II. Оборотные активы				
Запасы	2564020	2936741	3804160	1240140
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	97816	77346	54650	-43166
Дебиторская задолженность	5954284	3427578	3200710	-2753574
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)				
Денежные средства и денежные эквиваленты	700	406	420	-280

Прочие оборотные активы	35795	55171	25299	-10496
Итого по разделу II	8652615	6497242	7085239	-1567376
Баланс	54004421	66988854	71611884	17607463

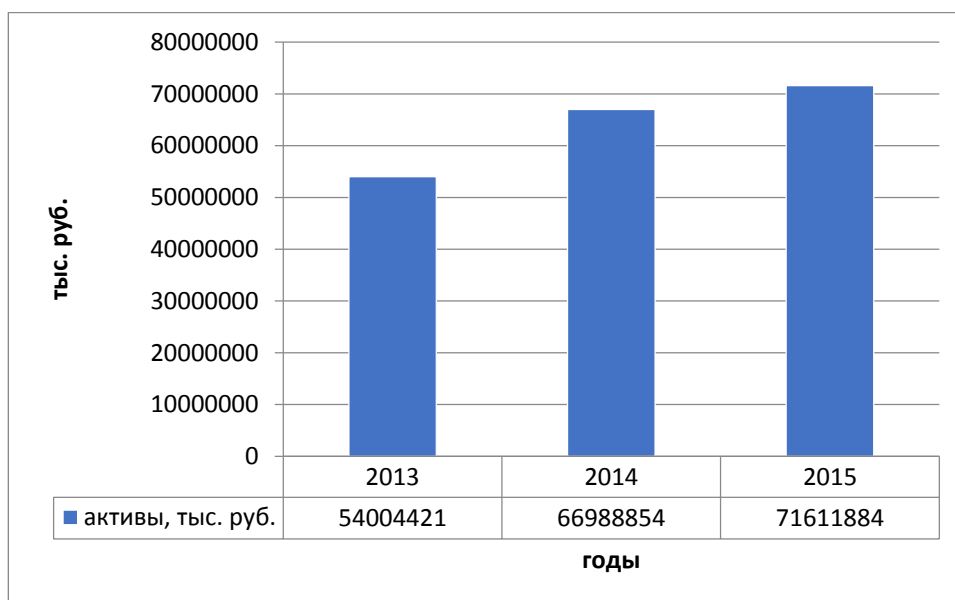


Рисунок 2. Динамика стоимости имущества АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» за 2013-2015 гг.

Заметный прирост стоимости также наблюдается по такой статье как запасы компании, показатель увеличился на 1 240 млн. руб. или почти в 1,5 раза. Динамика запасов предприятия представлена на рисунке 3.

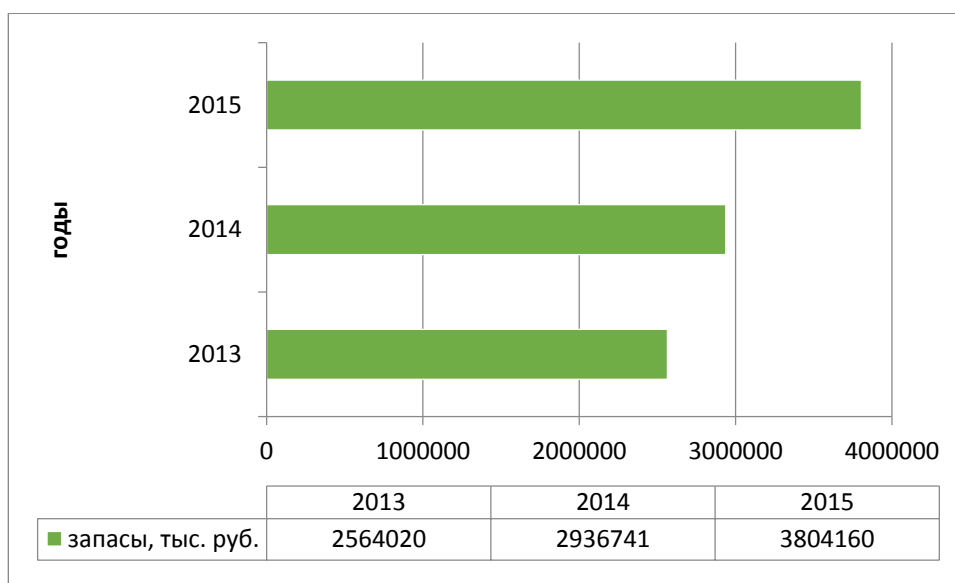


Рисунок 3. Динамика стоимости запасов АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» за 2013-2015 гг.

Еще одна тенденция прироста стоимости активов – это увеличение прочих внеоборотных активов, остальные показатели демонстрируют отрицательную динамику.

Так, можно отметить снижение стоимости дебиторской задолженности на 2 753 млн. руб. или на 42,25%, что, несомненно, выступает положительным фактором. Отвлечение средств в дебиторскую задолженность отрицательно отражается на деловой активности предприятия.

В рамках данной работы проведем анализ структуры стоимости имущества, данные анализа представим в таблице 9.

Максимальный удельный вес в структуре активов предприятия приходится на внеоборотные активы, помимо этого в динамике наблюдается существенный прирост доли показателя, что самым непосредственным образом связано с абсолютным приростом основных производственных фондов.

В результате доля внеоборотных активов выросла с 83,98 до 90,11% в 2015 году, из которых по результатам анализируемого периода: 0,07% - нематериальные активы, 88,07% - основные производственные фонды, 0,17% - финансовые вложения, 0,18% - отложенные налоговые обязательства и 1,63% - прочие внеоборотные активы.

Таблица 9

Структура активов АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» за 2013-2015 гг., %

Наименование показателей	Значение показателей, тыс. руб.			2015
	2013	2014	2015	
I. Внеоборотные активы				20
Нематериальные активы	49240	66156	48286	0,
Основные средства	43958465	58701499	63066496	81
Финансовые вложения	126908	121351	120345	0,
Отложенные налоговые активы	147516	121862	126225	0,

Прочие внеоборотные активы	1069677	1480744	1165293	1,
Итого по разделу I	45351806	60491612	64526645	83
II. Оборотные активы				
Запасы	2564020	2936741	3804160	4,
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	97816	77346	54650	0,
Дебиторская задолженность	5954284	3427578	3200710	11
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)				
Денежные средства и денежные эквиваленты	700	406	420	0,
Прочие оборотные активы	35795	55171	25299	0,
Итого по разделу II	8652615	6497242	7085239	16
Баланс	54004421	66988854	71611884	10

Соответственно доля оборотных активов сократилась с 16,02 до 9,89%, из которых 5,31% в 2015 году – это запасы предприятия, 0,08% - налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям, 4,47% - дебиторская задолженность и 0,04% - прочие внеоборотные активы.

Наглядно структура стоимости имущества иллюстрируется рисунками 4, 5 и 6.

Для оценки финансового состояния актуальным также представляется провести анализ состава, динамики и структуры источников образования имущества (пассивов). Динамика стоимости пассивов и их состав наглядно представлен в таблице 10.

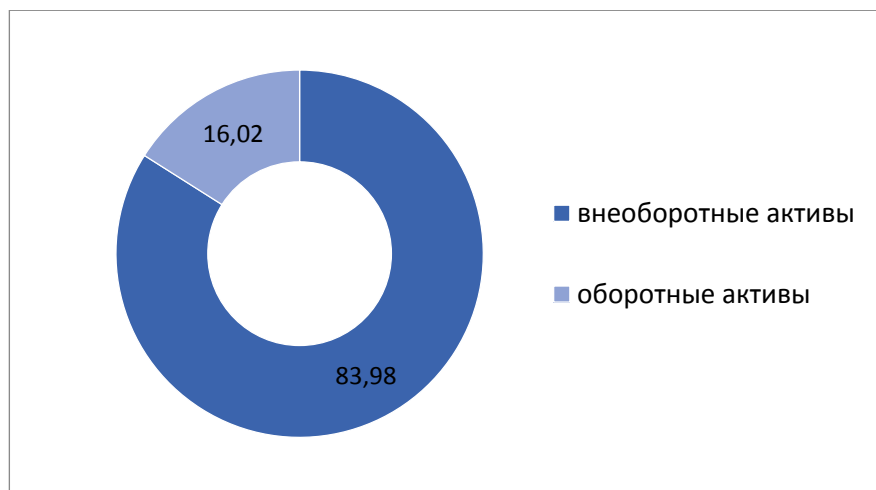


Рисунок 4. Структура стоимости имущества АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» за 2013 год



Рисунок 5. Структура стоимости имущества АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» за 2014 год

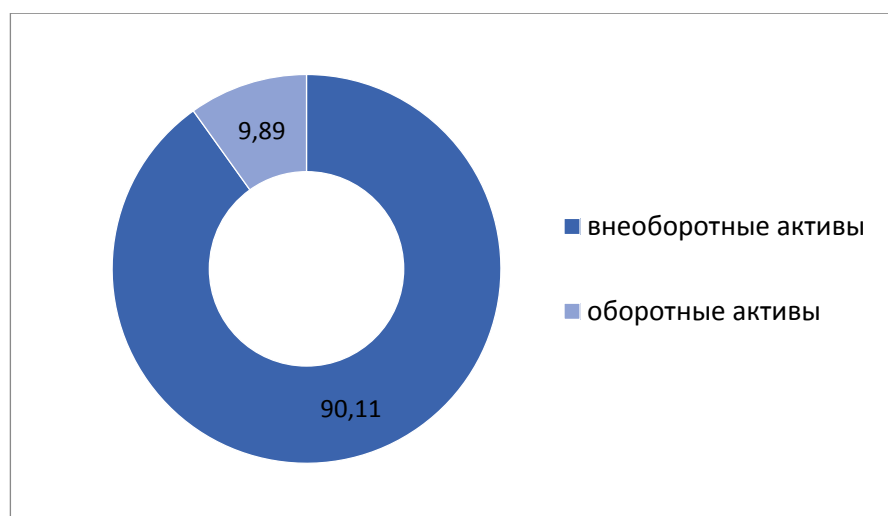


Рисунок 6. Структура стоимости имущества АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» за 2015 год

Таблица 10

Состав и динамика пассивов АО «Новокуйбышевский
нефтеперерабатывающий завод» за 2013-2015 гг., тыс. руб.

Наименование показателей	2013	2014	2015	И тыс.
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал	844	861	861	
Переоценка внеоборотных активов	317454	316215	315149	
Добавочный капитал (без переоценки)		343345	343345	
Резервный капитал	42	42	43	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	28616302	34804761	37686964	
Итого по разделу III	28934642	35465224	38346362	
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	15813229	21858227	13683201	
Отложенные налоговые обязательства	305030	749191	1116250	
Итого по разделу IV	16118259	22607418	14799451	
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1503707	3898286	14903780	
Кредиторская задолженность	7175066	4728537	3230440	
Доходы будущих периодов	13	12	12	
Оценочные обязательства	272734	289377	331839	
Итого по разделу V	8951520	8916212	18466071	
Баланс	54004421	66988854	71611884	

Источниками роста стоимости имущества послужил как собственный, так и заемный капитал, в динамике собственный капитал вырос на 9 411 720 тыс. руб. или на 32,53%. В значительной своей части прирост собственного капитала связан с увеличением нераспределенной прибыли, а значит, деятельность компании на протяжении всего анализируемого периода была прибыльной.

По результатам за 2015 год величина уставного капитала составила 861 тыс. руб., резервного капитала – 43 тыс. руб., стоимость переоценки внеоборотных активов – 315 149 тыс. руб. Можно констатировать рост добавочного капитала (без переоценки) до 343 345 тыс. руб.

Наглядно динамика собственного капитала компании иллюстрируется рисунком 7.

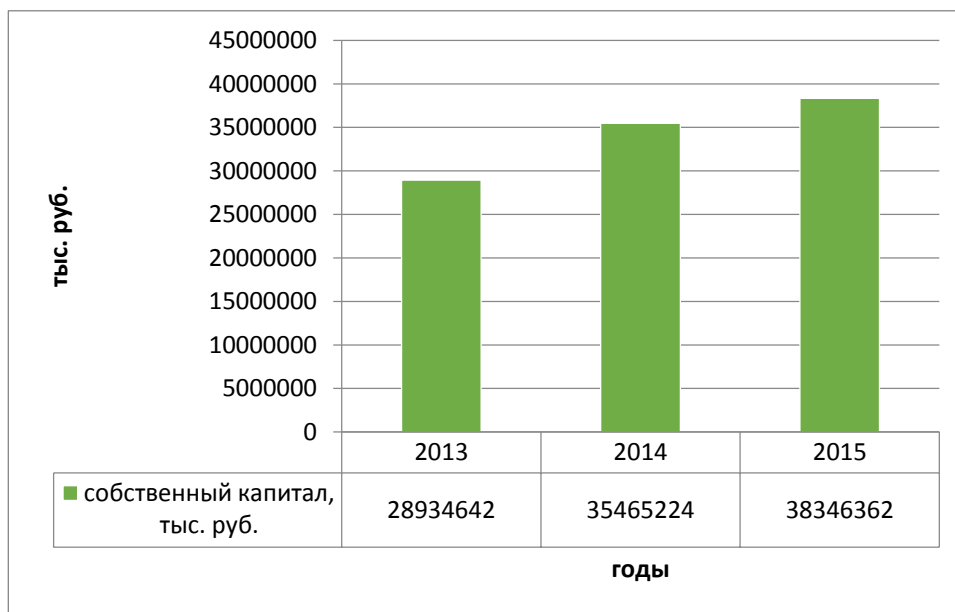


Рисунок 7. Динамика стоимости собственного капитала АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» за 2013-2015 гг.

Предприятие достаточно активно привлекает долгосрочные заемные средства для финансирования текущей и перспективной деятельности, в тоже время можно констатировать перераспределение источников в пользу краткосрочных. Величина долгосрочных заемных средств снизилась на 2 130 млн. руб., причем максимальное значение показателя наблюдалось в 2014 году (рисунок 8).

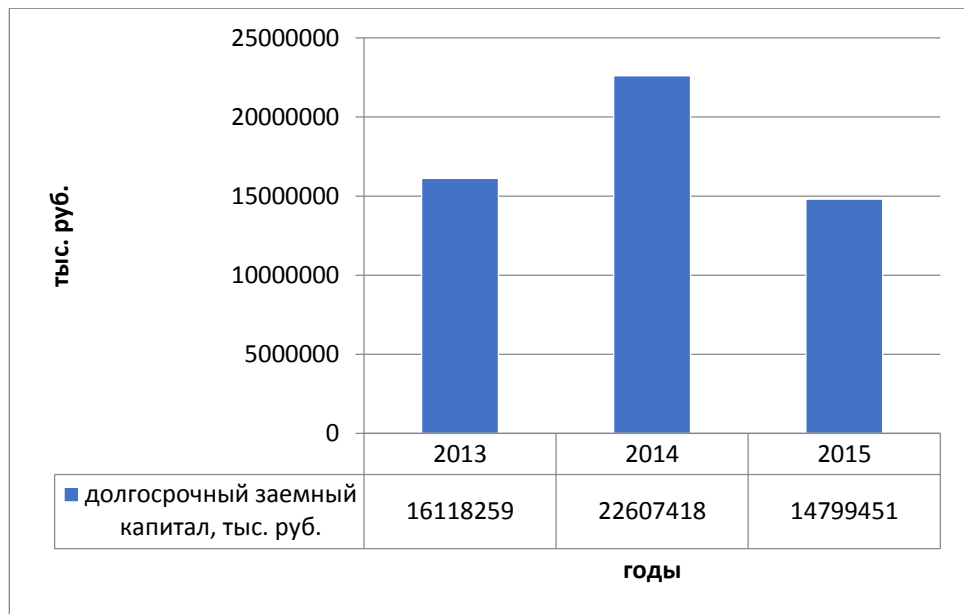


Рисунок 7. Динамика долгосрочного заемного капитала АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» за 2013-2015 гг.

Краткосрочный заемный капитал вырос более чем в два раза, причина прироста, это увеличение кредиторской задолженности на 3 230 млн. руб. и краткосрочных заемных средств на 14 904 млн. руб. (рисунок 8).

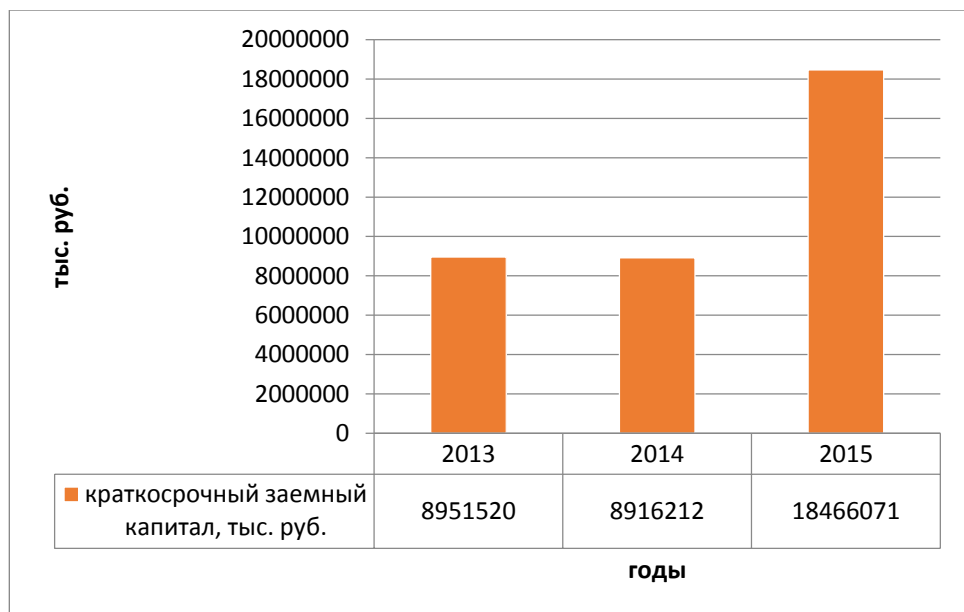


Рисунок 8. Динамика краткосрочного заемного капитала АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» за 2013-2015 гг.

Особое значение в процессе анализа финансового состояния имеет расчет структура пассива баланса, так как по структуре источников

образования имущества можно сделать вывод о финансовой устойчивости предприятия (таблица 10).

Таблица 10

Структура пассивов АО «Новокуйбышевский
нефтеперерабатывающий завод» за 2013-2015 гг., %

Наименование показателей	Значение показателей, тыс. руб.			Структура, %		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
III. Капитал и резервы						
Уставный капитал	44 8	61 8	61 8	,00	,00	,00
Переоценка внеоборотных активов	17454 3	16215 3	15149 3	,59	,47	,44
Добавочный капитал (без переоценки)		43345 3	43345 3	,00	,51	,48
Резервный капитал	2 4	2 4	3 4	,00	,00	,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8616302 2	4804761 3	7686964 3	2,99	1,96	2,63
Итого по разделу III	8934642 2	5465224 3	8346362 3	3,58	2,94	3,55
IV. Долгосрочные обязательства						
Заемные средства	5813229 1	1858227 2	3683201 1	9,28	2,63	9,11

Продолжение таблицы 10

Наименование показателей	Значение показателей, тыс. руб.			Структура, %		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Отложенные налоговые обязательства	05030 3	49191 7	116250 1	,56	,12	,56
Итого по разделу IV	6118259 1	2607418 2	4799451 1	9,85	3,75	0,67
V. Краткосрочные обязательства						
Заемные средства	503707 1	898286 3	4903780 1	,78	,82	0,81
Кредиторская задолженность	175066 7	728537 4	230440 3	3,29	,06	,51
Доходы будущих периодов	3 1	2 1	2 1	,00	,00	,00
Оценочные обязательства	72734 2	89377 2	31839 3	,51	,43	,46

Итого по разделу V	8 951520	8 916212	1 8466071	6,58	3,31	5,79
Баланс	5 4004421	6 6988854	7 1611884	00	00	00

На основании данных таблицы можно сделать вывод об устойчивом финансовом положении предприятия, доля собственного капитала оставалась практически неизменной на протяжении всего анализируемого периода и составила в 2015 году – 53,55%.

При этом по результатам за 2015 год, на нераспределенную прибыль приходится 52,63%.

Доля долгосрочных заемных источников за анализируемый период сократилась с 29,85 до 20,81%. Доля краткосрочных заемных источников, напротив, выросла с 16,58 до 25,79%.

О структуре пассивов компании можно судить по данным рисунков 9, 10, и 11.

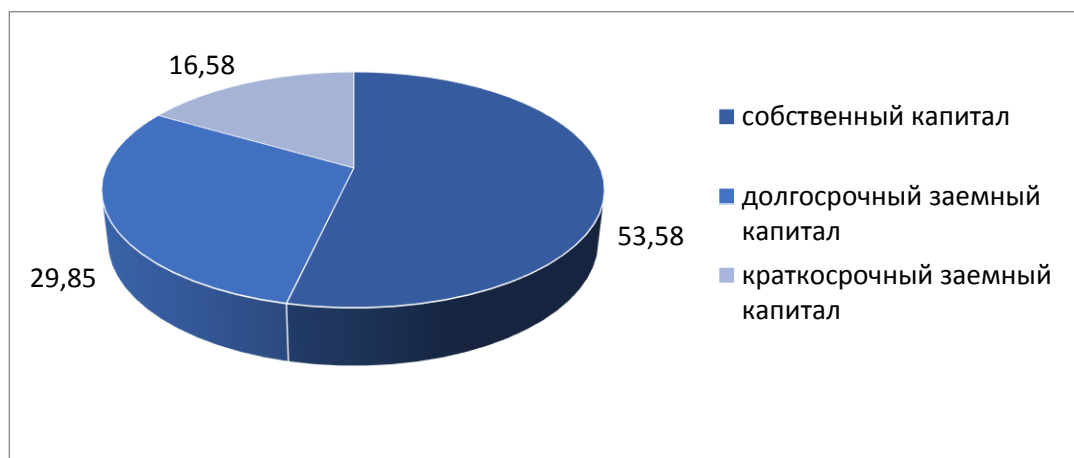


Рисунок 9. Структура пассивов АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» за 2013 год

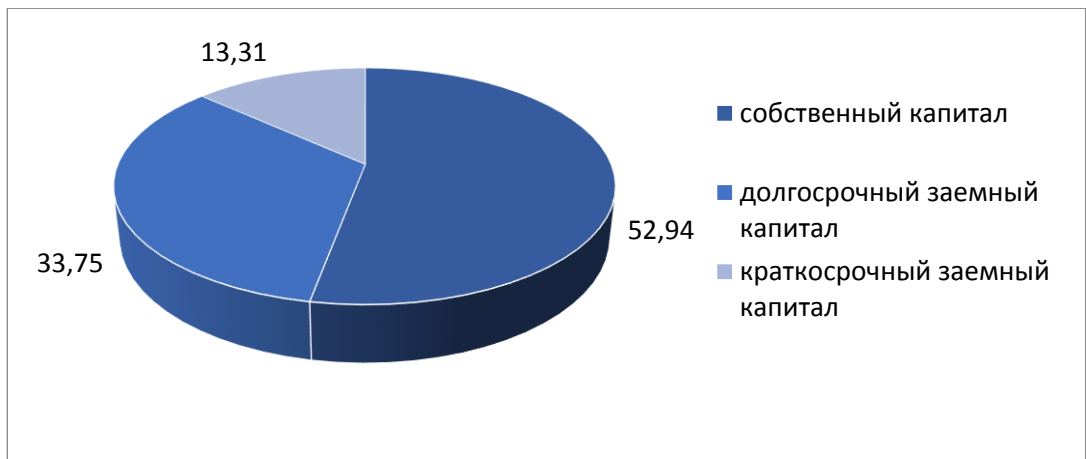


Рисунок 10. Структура пассивов АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» за 2014 год

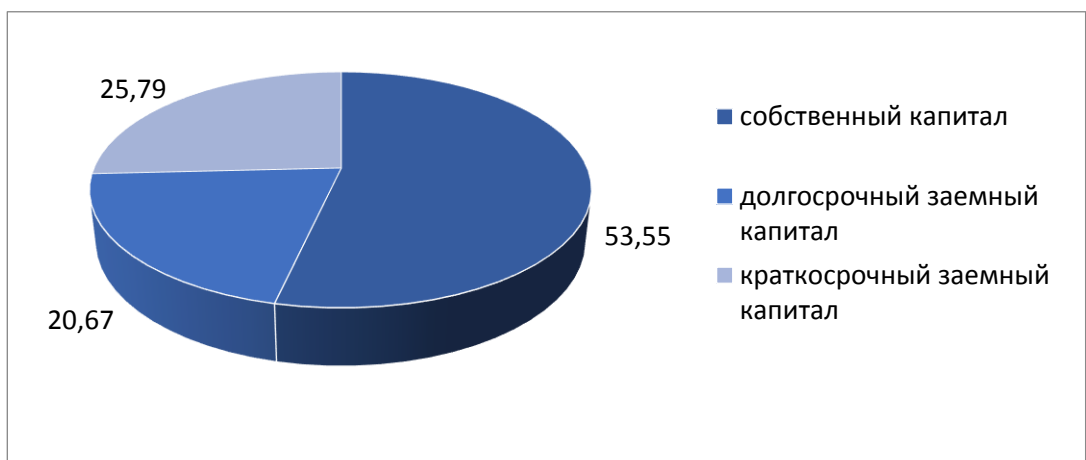


Рисунок 11. Структура пассивов АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» за 2015 год

Перейдем теперь к рассмотрению вопросов организации бухгалтерского учета на предприятии в целом и товарно-материальных ценностей в частности.

2.2. Организация бухгалтерского учета и учетная политика АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» в части учета ТМЦ

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер, согласно разработанной и утвержденной учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета.

В учетной политике закреплены методы признания в учете доходов и расходов, метод начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, метод списания товарных запасов.

Эффективная работа любой организации, специализирующейся в той или иной области, зависит от того, насколько качественно ведется бухгалтерский учет, составляется отчетность. Поэтому- главный бухгалтер АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия.

Также главный бухгалтер формирует в соответствии с действующим законодательством учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности предприятия, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости.

Кроме того, главный бухгалтер АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» возглавляет работу по:

- подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, разработке форм документов внутренней бухгалтерской отчетности;
- а также обеспечению порядка проведения инвентаризаций, контроля за проведением хозяйственных операций, соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота.

Методы и способы учета материально-производственных запасов представлены в таблице 11.

В части организации учета товарно-материальных ценностей учетной политикой предприятия установлены следующие ключевые моменты:

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При неотфактурованных поставках МПЗ приходятся на баланс Общества по договорной цене, а при ее отсутствии по рыночным ценам.

Таблица 11

Методы учета материально-производственных запасов в АО
«Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод»

Показатели	Выбранный метод (способ)
Критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов	В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы: используемые в качестве материалов и запасных частей при оказании услуг; используемые для управленческих нужд организации
Единица учета материально-производственных запасов	Учет материально-производственных запасов в организации ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по наименованиям материально-производственных запасов, сортам и местам их хранения
Оценка материально-производственных запасов и порядок принятия их к учету	Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (с включением налога на добавленную стоимость как невозмещаемого налога), формирование которой осуществляется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
	Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости
Метод оценки при списании материально-производственных запасов в производство и ином выбытии	Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется по средней себестоимости (за исключением ГСМ)
	Отпуск запчастей в производство производится по себестоимости каждой единицы указанных запасов
	Списание ГСМ осуществляется методом средней себестоимости (путем взвешенной оценки)
	Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме запчастей) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии, т.е. по средней себестоимости

Собранная на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы» сумма расходов, связанных с приобретением МПЗ (например, транспортно-заготовительные расходы, осуществляемые сторонними организациями, включая услуги ж/д., расходы по доставке материалов от поставщиков собственным транспортом; суммовые разницы, потери в пределах норм естественной убыли; комиссионные вознаграждения, прочие расходы), подлежит ежемесячному списанию в процентном отношении на те же счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход МПЗ. Процент рассчитывается с учетом остатка на начало месяца по счетам учета МПЗ и субсчету к счету 10 «Материалы» и поступивших материалов за месяц по этим же счетам.

Затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения Общества, которое занимается исключительно заготовлением, приемкой и отпуском материалов, затраты по его содержанию учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов.

Затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения Общества, которое занимается не только заготовкой, приемкой и отпуском материалов, но и имущества, относящегося к внеоборотным активам, распределяются между заготовленными материально-производственными запасами, оборудованием, требующим монтажа и основными средствами. Доля заготовительно-складских расходов, приходящаяся при распределении на заготовленные материально-производственные запасы, собирается на отдельном субсчете к счету 10 и подлежит дальнейшему распределению в порядке распределения транспортно-заготовительных расходов.

Оценка сырья и основных материалов при их отпуске в производство (переработку) или другом выбытии производится по средней (средневзвешенной) себестоимости в разрезе номенклатуры.

Оценка вспомогательных материалов, по мере их отпуска в производство или ином выбытии, производится по стоимости единицы запасов.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

«Давальческое сырье» и продукция, полученная из него, учитывается отдельно на забалансовых счетах в количественном выражении и стоимостной оценке в разрезе давальца по видам сырья, нефтепродуктов, полуфабрикатов.

По состоянию на 01 декабря отчетного года Общество создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество. Размер резерва определяется как разница между фактической себестоимостью материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество и стоимостью их возможной реализации, если она ниже фактической себестоимости этих МПЗ.

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

В составе запасов отражаются расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их несущественности признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет запасов, находящихся в залоге по договору.

2.3. Организация бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей

Для оформления и учета хозяйственных операций по движению материалов в АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» применяются следующие унифицированные формы первичной учетной документации, представленные в таблице 12.

Совокупность синтетических и аналитических счетов по учету материально-производственных запасов представлено в таблице 13.

Таблица 12

Унифицированные формы первичных документов, по учету товарно-материальных ценностей используемые в АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод»

Номер формы	Наименование формы
М-2	Доверенность
М-4	Приходный ордер
М-7	Акт о приемке материалов
М-8	Лимитно-заборная карта
М-11	Требование-накладная
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
М-17	Карточка учета материалов

Таблица 13

Синтетический и аналитический учет товарно-материальных запасов в АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод»

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2	С
10	Материалы	Объекты учета	Номенклатура	
10.01	Сырье и материалы	Объекты учета	Номенклатура	
10.03	Топливо	Объекты учета	Номенклатура	
10.04	Тара и тарные материалы	Объекты учета	Номенклатура	
10.05	Запасные части	Объекты учета	Номенклатура	
10.06	Строительные материалы	Объекты учета	Номенклатура	
10.07	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Объекты учета	Номенклатура	
10.08	Специальная оснастка и специальная одежда	Объекты учета	Номенклатура	
10.08.1	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Объекты учета	Номенклатура	
10.08.2	Специальная одежда в эксплуатации	Объекты учета	Номенклатура	С

10.08.3	Специальная оснастка в эксплуатации	Объекты учета	Номенклатура	Д основ
10.09	Прочие материалы	Объекты учета	Номенклатура	
10.10	Активы до 40 000 рублей (свыше 12 мес.)	Объекты учета	Номенклатура	

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Транспортно-заготовительные расходы распределяются между соответствующими материально-производственными запасами, отпущенными и оставшимися на складах, пропорционально их стоимости. Процент начисляется по формуле:

$$C = (M + H) / (O + П) * 100, \quad (1)$$

где М – транспортно-заготовительные расходы на начало месяца;

Н - поступило ТЗР в текущем месяце;

О - остаток материалов на начало месяца на складе;

П - приход материалов за текущий месяц.

В учетной политике организации утверждено, что учет поступления материалов на предприятии ведется по учетной цене с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При учете материалов на предприятии производят следующие проводки (таблица 14). Поступление материалов сопровождается счет-фактурой, которая выписывает на основании договора.

Таблица 14

Отражение в учете компании поступления и списания товарно-материальных ценностей (материалов)

Содержание операции	Сумма	Проводка	
		Дебет	Кредит
Приобретены материалы у поставщика в количестве 300 ед. по учетной цене 2 500 руб. за 1 единицу	750000	10	15

Содержание операции	Сумма	Проводка	
		Дебет	Кредит
Отражены фактические затраты на приобретение: 826 000 руб. с НДС (826000 * 18 / 118) + расходы на доставку 23 600 руб. с НДС (23600 * 18 / 118)	700000 126000 20000 3600	15 19 15 19	60 60 60 60
Определены отклонения между фактической себестоимостью и учетной ценой (750000 – 700000 - 20000)	30000	15	16
Отпущены со склада материалы: а) на производственные нужды - 65 ед. б) на обслуживание основных средств общехозяйственного назначения – 15 ед. в) списаны отклонения по материалам (30000 /750000*(162500+37500))	162500 37500 8000	20 25 20	10 10 16
Выявлена недостача материалов по результатам инвентаризации – 5 ед. Сумма недостачи в полной сумме отнесена на виновное лицо (2500*5)	12500 12500	94 73-2	10 94

Рассмотрим порядок списания материалов на предприятии в таблице 23.

Списание материалов на производственные нужды сопровождается накладной на перемещение материалов.

На 01.01.2015 года остаток по счету 10 «Материалы» составляет 99371,55 руб. Рассмотрим остаток на этом счете на счете аналитического учета, остаток составлял сумму субсчета 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», материал - метла пластиковая круглая, представленный в таблице 15.

Таблица 15

Остаток на 01.01.2015 г. по субсчету 10.9 метел пластиковых круглых,

шт.

Дата поступления	Количество	Стоимость	Сумма
10.01.2014	104	110,80	11463
15.09.2014	81	120,54	9764,55

25.12.2014	600	130,24	78144
Итого	785		99371,55

Произведено списание метел пластиковых в количестве 150 штук по средней себестоимости (таблица 16).

Таблица 16

Пример списания материалов в АО «Новокуйбышевский
нефтеперерабатывающий завод»

	Остаток на начало			Списание			Остаток на конец		
	оличество	тоимос ть	умма с	оличество	тоимос ть	умма с	оличество	тоимос ть	умма с
	04	10,80	1463 ¹	04	10,80	1463 ¹			
	1	20,54	764,55 ⁹	6	20,54	544,84 ⁵	5	20,54	218,90 ⁴
	00	30,24	8144 ⁷				00	30,24	8144 ⁷
того	85		9371,55 ⁹	50		7007,84 ¹	35		2362,90 ⁸

Учитывая проведенное теоретическое исследование выбранной темы, охарактеризуем также в рамках данной особенности учета готовой продукции и товаров для перепродажи.

На первом этапе исследования синтетического и аналитического учета реализации продукции АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» проанализируем документальное оформление операций по данному участку бухгалтерского учета.

Движение нефтепродуктов от поставщика к потребителю оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки нефтепродуктов и правилами перевозки грузов. Общая схема организации данного процесса представлена на рисунке 12.

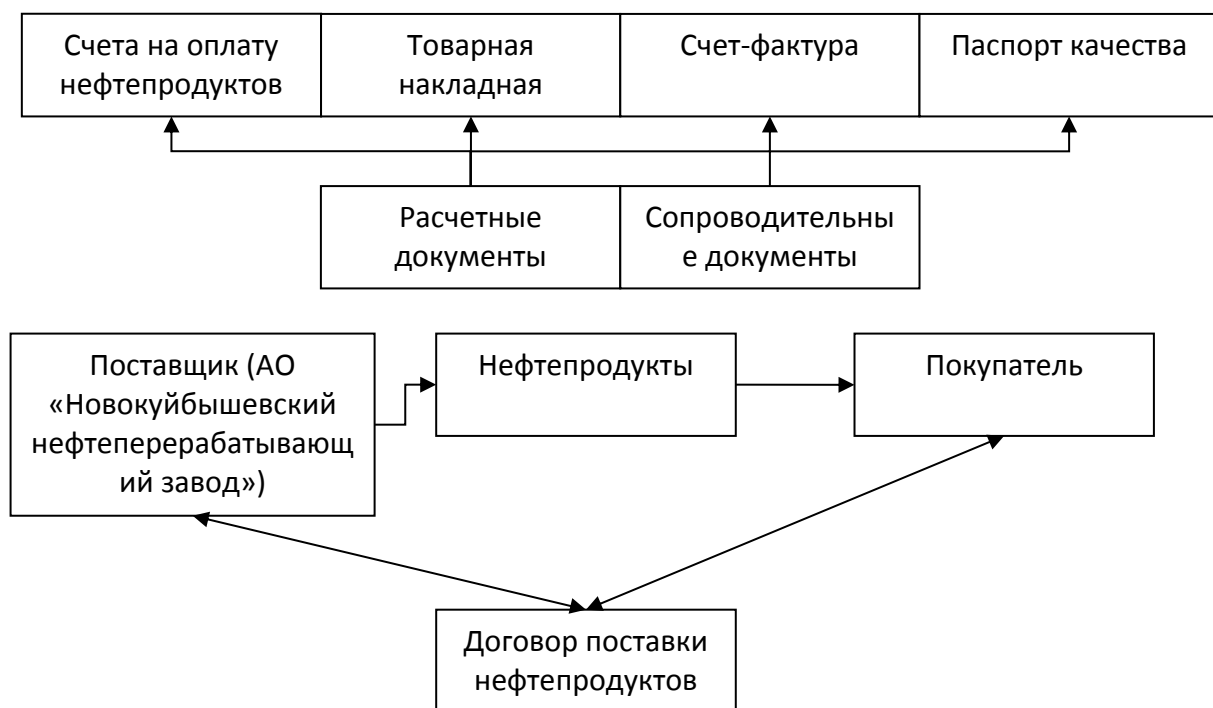


Рисунок 12. Схема документального отражения движения нефтепродуктов от поставщика к покупателю (оптовая продажа)

Товарная накладная на поставляемую партию нефтепродуктов составляется бухгалтером АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» в двух экземплярах: первый экземпляр остается у компании и является основанием для списания продукции, второй - передается покупателю и является основанием для оприходования этих ценностей.

Проверка по качеству осуществляется на основании предъявленного АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» Паспорта качества нефтепродуктов.

Количественный учет нефтепродуктов в АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» ведется в единицах массы, определяемой с помощью объемно-массового метода измерения, исходя из показателей объема, плотности и температуры данного вида товаров в момент измерения при отпуске со склада поставщика.

Форма накопительной ведомости по отпуску нефтепродуктов представлены в таблице 17.

Форма накопительной ведомости по отпуску нефтепродуктов в АО
«Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод»

	Наименование НП	Покупатель	Дата отгрузки	Показатели по отгрузочным документам		Фактически отгружено		Подпись
				плотность	асса	плотность	асса	
	ДТ «Летнее»	ОО «Визит»	22.09.2015	853,95	3,66	853,95	3,66	Х

На основании дневных накопительных ведомостей составляются месячные накопительные ведомости. Результаты месячных накопительных ведомостей заносятся в оборотную ведомость, которая также ведется в разрезе каждого владельца.

Порядок документального отпуска нефтепродуктов со склада АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» иллюстрируются рисунком 13.

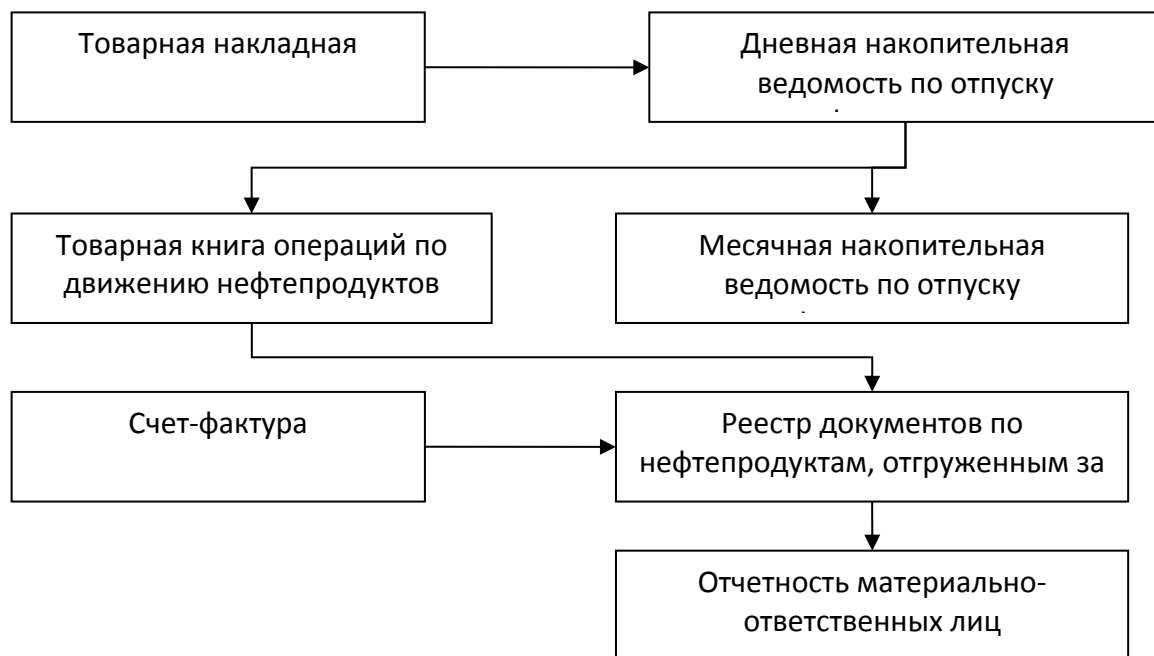


Рисунок 13. Схема документального отражения в учете отпуска нефтепродуктов со склада АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод»

Учет продукции, которую реализует АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» ведется по счетам и субсчетам, представленным в таблице 18.

Таблица 18

Синтетические счета (субсчета) по учету нефтепродуктов в АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» в рамках программы «1С: Бухгалтерия 8.2»

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2
43	Готовая продукция	Объекты учета	Номенклатура
43.01	Наливные нефтепродукты	Объекты учета	Номенклатура
43.02	Фасованные нефтепродукты	Объекты учета	Номенклатура
43.03	Продукты нефтехимии	Объекты учета	Номенклатура
43.04	Сопутствующие товары	Объекты учета	Номенклатура
43.05	Тара под товаром и порожня	Объекты учета	Номенклатура
43.06	Прочие виды продукции	Объекты учета	Номенклатура

Расходы на продажу отражаются в учете АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» в разрезе следующих субсчетов (таблица 19).

Таблица 19

Синтетические счета (субсчета) по учету издержек обращения (расходов на продажу) в АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» в рамках программы «1С: Бухгалтерия 8.2»

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2
44	Расходы на продажу	Объекты учета	Группа расходов
44.01	Расходы нефтебазы	Объекты учета	Группа расходов
44.02	Расходы АЗС	Объекты учета	Группа расходов
44.03	Транспортно-заготовительные расходы	Объекты учета	Группа расходов
44.04	Прочие расходы на продажу	Объекты учета	Группа расходов

Структура счета 90 «Продажи» иллюстрируется таблицей 20.

Таблица 20

Синтетические счета (субсчета) по счету 90 «Продажи»

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2
90	Продажи	Виды деятельности	Объекты учета
90.01	Выручка	Виды деятельности	Объекты учета
90.02	Себестоимость продаж	Виды деятельности	Объекты учета
90.03	Коммерческие расходы	Виды деятельности	Объекты учета
90.04	НДС	Виды деятельности	Объекты учета
90.05	Акцизы	Виды деятельности	Объекты учета
90.09	Прибыль / убыток от продаж	Объекты учета	х

Рассмотрим основные проводки, которые формирует бухгалтер АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» при реализации нефтепродуктов;

Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - на сумму продажной стоимости нефтепродуктов и горюче-смазочных материалов;

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» - на сумму стоимости нефтепродуктов или горюче-смазочных материалов;

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 4 «Налог на добавленную стоимость» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - на сумму налога на добавленную стоимость;

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 43 «Готовая продукция» - себестоимость продаж;

Дебет счета 90, субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» (99 «Прибыли и убытки») Кредит счета 99 (90, субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж») - на сумму прибыли (убытка) от реализации горюче-смазочных материалов.

Проведенное исследование позволяет сделать следующие ключевые выводы:

АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» - правопреемник ЗАО «Новокуйбышевск – Терминал», входит в состав Самарской группы заводов по нефтепереработке, которые приобретены НК «Роснефть», общество зарегистрировано 06.05.1994 года.

Основной вид деятельности компании – это производство нефтепродуктов. Руководство текущей деятельностью предприятия осуществляется генеральным директором, который избирается общим собранием акционеров сроком на 4 года.

Предприятие достаточно стабильно развивается. За анализируемый период наблюдается рост стоимости имущества, которое в значительной степени связано с наращиванием имущественного потенциала – увеличением стоимости основных средств компании.

Источниками роста стоимости имущества послужил как собственный, так и заемный капитал, в динамике собственный капитал вырос на 9 411 720 тыс. руб. или на 32,53%.

Доля собственного капитала в источниках образования имущества составляет по результатам за 2015 год – 53,55%, что свидетельствует о финансовой устойчивости компании (по нормативу не менее 50%).

В части организации учета товарно-материальных ценностей учетной политикой предприятия установлены следующие ключевые моменты:

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов.

Учет материально-производственных запасов в организации ведется по номенклатурным номерам.

Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется по средней себестоимости. Отпуск запчастей в производство производится по себестоимости каждой единицы указанных запасов.

В целом характеризуя состояние бухгалтерского учета на предприятии можно сделать вывод, что он соответствует требованиям нормативного правовых актов Правительство РФ, однако в большей степени ориентирован на удовлетворение нужд налоговой инспекции и формирования достоверной бухгалтерской отчетности. В тоже время отсутствуют элементы системы управленческого учета, то есть информация для управленческих нужд не формируется.

В качестве положительного момента можно отметить тот факт, что в АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» применяется программа «1С: Бухгалтерия 8.2» которая значительно усиливает возможности учета в рамках организации его аналитичности. Помимо субсчетов, к счету можно открыть еще до трех субконто.

ГЛАВА 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА АО «НОВОКУЙБЫШЕВСКИЙ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИЙ ЗАВОД»

Проект мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета будет выглядеть следующим образом:

- внедрение элементом управленческого учета в хозяйственную управленческую деятельность предприятия;
- усиление системы внутреннего контроля за состоянием товарно-материальных ценностей;
- внедрение методики расчета нормативов товарно-материальных запасов.

В экономическую жизнь страны управленческий учет вошел вместе с возникновением и ростом предприятий, ориентированных на рынок.

Задачу предоставления информации ориентированной на потребности высшего руководства и владельцев предприятия для целей управления решает управленческий учет - система сбора, обобщения и анализа данных о производственной и финансовой деятельности предприятия.

Информация, предоставляемая в управленческой отчетности необходима, в первую очередь, для принятия тактических управленческих решений, и оперативного управления, то есть внутренним пользователями информации управленческого учета.

Для эффективного ведения управленческого учета, который был бы в состоянии решать все эти задачи, необходимо:

- привлечение высококвалифицированных специалистов, имеющих соответствующий опыт и сочетающих его со знаниями финансового анализа, бухгалтерского учета, системы налогообложения, международных принципов финансового учета, информатики;

- глубокое вовлечение руководства предприятия в процесс ведения учета и в процесс его постановки;
- обеспечение руководством взаимодействия различных служб для предоставления соответствующей информации и контроля качества учетно-аналитической информации.

Методически связующим звеном между процессами учета и управления служит управленческий анализ: учет является информационной базой анализа, и на его основе реализуется управленческо-аналитическая деятельность в этом секторе учетно-аналитической системы. В свою очередь управленческая учетно-аналитическая система, как комплекс секторов учета и анализа, отвечает задачам повышения эффективности работы предприятия.

В ее функционирование должны быть вовлечены отдельные специалисты производственных и инженерных подразделений, все бухгалтерские и финансовые службы. Взаимодействие в сборе и обработке информации и объединяет их в единую управленческую учетно-аналитическую систему, обеспечивающую принятие верных и качественных решений администрацией предприятия и менеджерами на разных уровнях управления.

Для организации управленческого учета на предприятии практическое значение имеет модель интеграции системы управленческого учета материально-производственных запасов в учетно-аналитическую систему предприятия.

В процессе учетной деятельности практически применимы методические рекомендации по ведению управленческого учета материально-производственных запасов на предприятиях промышленности.

Сектор управленческого учета материально-производственных запасов играет существенную роль в учетно-аналитической системе предприятия. Существенность его значения определяется материалоемкостью себестоимости продукции, выпускаемой предприятиями промышленности,

которая в отдельных отраслях может достигать до 80% производственной себестоимости.

Отлаженная система управленческого учета материально - производственных запасов позволяет создать надежную и эффективную информационную базу для управленческого анализа и контроля за товарно-материальными ценностями, что в свою очередь создает платформу для выработки качественных и своевременных управленческих решений на всех уровнях управления.

В связи с этим требования к отчетности управленческого учета по составу и форме должны определяться применяемыми на предприятии методами управленческого анализа, а по форме и качеству соответствовать общим требованиям, предъявляемым к бухгалтерской отчетности.

Организационное построение системы управленческого учета материально-производственных ценностей на предприятии осуществляется с учетом структуры, методов производства продукции и движения материальных ресурсов.

В рамках организации системы управленческого учета к внедрению также предлагаются следующие формы управленческой отчетности:

Таблица 21

Отчет о запасах товарно-материальных ценностей

Наименование	Номенклатурный номер	Единица измерения	Местонахождения	Количество в наличии			Дата изготовления	Себестоимость	
				Все го	В том числе брака	Для продажи		Единицы	Все го

Таблица 22

Отчет о продажах в стоимостном выражении

Наименование продукции	Номенклатурный номер	Единица измерения	План продаж (единицы)	План продаж (рублей)	Продано фактически (единиц)	Фактическая цена продажи (рублей)	Фактический объем продаж (рублей)	Примечание

По результатам исследований формирования производственных запасов на предприятиях нефтегазовой отрасли можно рекомендовать следующую методику расчета нормативов запасов ТМЦ для внедрения в подразделениях АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод».

Цель разработки методики - оптимизация уровня затрат при формировании и содержании запасов материальных ресурсов и устранение негативных последствий их накопления. Механизм внедрения данной методики предполагает реализацию на практике следующих условий:

- расчеты норм и нормативов запасов выполняются по укрупненной номенклатуре;
- поставки товарно-материальных ценностей условно принимаются ритмичными;
- при определении норм и нормативов страховых запасов не учитываются: а) максимальное отклонение фактических объемов поставок от средневзвешенной величины поставляемой партии; б) максимальное отклонение фактических интервалов от средневзвешенного интервала поставки;
- для повышения точности расчетов норм и нормативов запасов ТМЦ по развернутой номенклатуре используется автоматизированная система управления (АСУ) запасами.

Согласно данной методике, представляющей собой регламентирование порядка расчета норм и нормативов производственных запасов, произведен соответствующий расчет по группе оборудования.

Методика рассматривается как комплексная система, в которой предложенный вариант расчета используется для уточнения ранее полученных результатов расчетов. В основу упрощенного механизма расчета норм и нормативов производственных запасов ТМЦ положен нормативный метод. Для расчета текущего и неснижаемого запасов устанавливают величину расчетной партии поставки и размер максимального отклонения.

Для более точного расчета средней партии поставки и рационального учета товарно-материальных ценностей рекомендовано ввести дополнительную графу «количество поставок» в карточку складского учета, которая станет основой для внедрения АСУ производственными запасами.

Рекомендуется разделить МПЗ на пять категорий, которые будут зависеть от количества поставок продукции (таблица 23).

Категории товарно-материальных ценностей

Категории поставок	1	2	3	4	5
Количество поставок в год	Больше 20	15 - 20	10 - 15	5 - 10	Менее 5

Количество поставок определяется отношением объема поставок к величине одной партии (транзитная норма). Если продукция поступает от нескольких поставщиков, различными видами транспорта, разовая поставка определяется как средневзвешенная величина. Объемы поставок продукции в течение пяти смежных дней можно принимать за одну поставку.

Норма хранения производственного запаса устанавливается в относительных единицах измерения (днях, месяцах).

Норматив производственного запаса выражается в абсолютных единицах измерения: натуральных (тонны, метры, штуки и т.п.) и стоимостных (руб.; тыс. руб.). Расчеты выполняются в соответствии с утвержденной формой «Определение величины расчетной партии поставки для определения текущего запаса и величины максимального отклонения для расчета неснижаемого запаса». Необходимые данные берутся из карточек складского учета и других документов о поступлении оборудования.

Расчитанные норма и норматив общего максимального запаса необходимы для контроля над сверхнормативными запасами, а общий средний запас - для контроля над очередными поступлениями МПЗ и использования этих усредненных данных при разработке плана материально-технического обеспечения.

Таким образом, внедрение результатов исследования предоставит возможность предприятию и подразделениям на практике обеспечивать повышение точности расчетов норм и нормативов запасов материальных ресурсов, учитывать такие особенности управления производственными запасами, как периодичность их формирования, нестабильность поставок

товарно-материальных ценностей, создание резервов для сглаживания возникающих диспропорций.

Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы:

Проект мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета будет выглядеть следующим образом:

- внедрение элементов управленческого учета в хозяйственную управленческую деятельность предприятия;
- усиление системы внутреннего контроля за состоянием товарно-материальных ценностей;
- внедрение методики расчета нормативов товарно-материальных запасов.

С целью внедрения элементов управленческого учета рекомендовано:

- привлечение высококвалифицированных специалистов, имеющих соответствующий опыт и сочетающих его со знаниями финансового анализа, бухгалтерского учета, системы налогообложения, международных принципов финансового учета, информатики;
- глубокое вовлечение руководства предприятия в процесс ведения учета и в процесс его постановки;
- обеспечение руководством взаимодействия различных служб для предоставления соответствующей информации и контроля качества учетно-аналитической информации.

Методика расчета нормативов товарно-материальных запасов предполагает формирование запасов исходя из частоты их поставок и значимости в производственном процессе.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Особое значение в современных условиях хозяйствования имеет организация учета товарно-материальных ценностей. От организации бухгалтерского учета данного участка зависит эффективность использования материальных ресурсов и возможности улучшения процесса ресурсосбережения на предприятии.

На каждом современном предприятии неотъемлемой частью работы с запасами товарно-материальных ценностей является учет их движения. Правильное его ведение оптимизирует работу всего предприятия в целом.

Можно выделить следующие основные задачи бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей:

- своевременное и правильное документальное оформление операций по движению товарно-материальных ценностей;
- организация эффективной системы внутреннего контроля за состоянием товарно-материальных ценностей;
- разработка и внедрение прогрессивных норм расхода товарно-материальных ценностей в производственном процессе;
- анализ состояния учета перерасхода или экономии материальных ресурсов предприятия, с целью закрепления полученного положительного результата или выявления причин перерасхода ТМЦ.

Синтетический учет товарно-материальных ценностей осуществляется с использованием следующих счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция». Данные синтетические счета активные, по дебету отражается поступления товарно-материальных ценностей, по кредиту их выбытие (списание).

АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» - правопреемник ЗАО «Новокуйбышевск – Терминал», входит в состав Самарской группы заводов по нефтепереработке, которые приобретены НК «Роснефть», общество зарегистрировано 06.05.1994 года.

Основной вид деятельности компании – это производство нефтепродуктов. Руководство текущей деятельностью предприятия осуществляется генеральным директором, который избирается общим собранием акционеров сроком на 4 года.

Предприятие достаточно стабильно развивается. За анализируемый период наблюдается рост стоимости имущества, которое в значительной степени связано с наращиванием имущественного потенциала – увеличением стоимости основных средств компании.

Источниками роста стоимости имущества послужил как собственный, так и заемный капитал, в динамике собственный капитал вырос на 9 411 720 тыс. руб. или на 32,53%.

Доля собственного капитала в источниках образования имущества составляет по результатам за 2015 год – 53,55%, что свидетельствует о финансовой устойчивости компании (по нормативу не менее 50%).

В части организации учета товарно-материальных ценностей учетной политикой предприятия установлены следующие ключевые моменты:

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов.

Учет материально-производственных запасов в организации ведется по номенклатурным номерам.

Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется по средней себестоимости. Отпуск запчастей в производство производится по себестоимости каждой единицы указанных запасов.

В целом характеризуя состояние бухгалтерского учета на предприятии можно сделать вывод, что он соответствует требованиям нормативного

правовых актов Правительство РФ, однако в большей степени ориентирован на удовлетворение нужд налоговой инспекции и формирования достоверной бухгалтерской отчетности. В тоже время отсутствуют элементы системы управленческого учета, то есть информация для управленческих нужд не формируется.

В качестве положительного момента можно отметить тот факт, что в АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» применяется программа «1С: Бухгалтерия 8.2», которая значительно усиливает возможности учета в рамках организации его аналитичности. Помимо субсчетов, к счету можно открыть еще до трех субконто.

Проект мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета будет выглядеть следующим образом:

- внедрение элементов управленческого учета в хозяйственную управленческую деятельность предприятия;
- усиление системы внутреннего контроля за состоянием товарно-материальных ценностей;
- внедрение методики расчета нормативов товарно-материальных запасов.

С целью внедрения элементов управленческого учета рекомендовано:

- привлечение высококвалифицированных специалистов, имеющих соответствующий опыт и сочетающих его со знаниями финансового анализа, бухгалтерского учета, системы налогообложения, международных принципов финансового учета, информатики;
- глубокое вовлечение руководства предприятия в процесс ведения учета и в процесс его постановки;
- обеспечение руководством взаимодействия различных служб для предоставления соответствующей информации и контроля качества учетно-аналитической информации.

Методика расчета нормативов товарно-материальных запасов предполагает формирование запасов исходя из частоты их поставок и значимости в производственном процессе.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 02.06.2016 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: локальный. - Дата обновления 15.06.2016 г. / дата обращения 16.06.2016 г.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 02.06.2016 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: локальный. - Дата обновления 15.06.2016 г. / дата обращения 16.06.2016 г.
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: локальный. - Дата обновления 15.06.2016 г. / дата обращения 16.06.2016 г.
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015г.) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: локальный. - Дата обновления 15.06.2016 г. / дата обращения 16.06.2016 г.
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015 г.) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: локальный. - Дата обновления 15.06.2016 г. / дата обращения 16.06.2016 г.
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ

от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: локальный. - Дата обновления 15.06.2016 г. / дата обращения 16.06.2016 г.

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (ред. от 16.05.2016 г.) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.2002 г. № 4090) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: локальный. - Дата обновления 15.06.2016 г. / дата обращения 16.06.2016 г.

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02: Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 06.04.2015 г.) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.2002 г. № 4090) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: локальный. - Дата обновления 15.06.2016 г. / дата обращения 16.06.2016 г.

9. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.04.2015 г.) (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: локальный. - Дата обновления 15.06.2016 г. / дата обращения 16.06.2016 г.

10. Агафонова М.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: Учебник / М.Н. Агафонова. – М.: Налоговый вестник, 2011. – 320с.

11. Антаненкова Е.И. Бухгалтерский и налоговый учет готовой продукции / Е.И. Антаненкова // Бухгалтерский учет. - 2013. - № 10. - С. 31-34.

12. Аскеров П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации. Учебное пособие / П.Ф. Аскеров, И.А. Цветков, Х.Г. Кибиров. – М.: Инфра-М, 2015. – 176с.

13. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. Шаг за шагом. Учебно-практическое пособие / В.П. Астахов. – Ростов н/Д.: Феникс, 2014. – 457с.
14. Афлятова К.Л. Проблемы и развитие учета товарно-материальных ценностей / К.Л. Афлятова // Инновационное развитие экономики. - 2014. - № 3(20). - С. 129-134.
15. Байдыбекова С.К. Совершенствование учета и аудита производственных запасов / С.К. Байдыбекова // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. - 2013. - № 5. - С. 150-157.
16. Бдайцева Л.Ж. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.Ж. Бдайцева. – М.: Юрайт, 2011. – 735с.
17. Берзон Н.И. Финансовый менеджмент. Учебник / Н.И. Берзон, Т.В. Теплова. – М.: КноРус, 2015. – 654с.
18. Бобылева А.З. Финансовый менеджмент. Проблемы и решения. Учебник для магистров / А.З. Бобылева. – М.: Юрайт, 2015. – 904с.
19. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет. Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д.: Феникс, 2013. – 509с.
20. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков, Л.И. Ерохина. – М.: Форум, 2014. – 496с.
21. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / О.Б. Вахрушева. – М.: «Дашков и К^о», 2013. – 252с.
22. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Г. Гетьман, З.Д. Бабаева, В.Э. Керимов. – М.: Инфра-М, 2012. – 717с.
23. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2013. - 306с.
24. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет: учебник / И.М. Дмитриева. - М.: Эксмо, 2014. - 656с.

25. Донцова Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: ДиС, 2015. – 160с.
26. Дятлова О.В. Учет и оценка товарных запасов по российским и международным стандартам / О.В. Дятлова // Аудитор. - 2015. - Т. 1. - № 5. - С. 24-27.
27. Ефимова К.Г. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО 2 «Запасы» / К.Г. Ефимова // Наука и технологии в современном обществе. - 2015. - № 1(2). - С. 155-157.
28. Жилкина А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия. Учебник / А.Н. Жилкина. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 332с.
29. Заварзина Е.В. Совершенствование учета материально-производственных запасов / Е.В. Заварзина // Апробация. - 2014. - № 11. - С. 50-51.
30. Зарипова Н.А. Проект ПБУ 5 «Учет запасов»: что нужно изменить в учетной политике / Н.А. Зарипова // Инновационная наука. - 2015. - № 10(2). - С. 50-53.
31. Зинединова Л.Ш. Анализ и управленческий учет продаж продукции / Л.Ш. Зинединова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. - 2013. - № 1(10) - С. 187-190.
32. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. – М.: Магистр, 2014. – 576с.
33. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. – М.: Магистр, 2011. – 576с.
34. Кирьянова З.В. Анализ финансовой отчетности. Учебник для бакалавров / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова. – М.: Юрайт, 2014. – 428с.
35. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2013. – 496с.

36. Кувалдина Т.Б. Учет отдельных видов материальных запасов / Т.Б. Кувалдина // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 7. - С. 139-143.
37. Ларченко Г.В. Учет параметров движения запасов в характеристиках входящего и выходящего материальных потоков / Г.В. Ларченко, А.А. Моисеенко, Н.В. Широченко // Логистические системы в глобальной экономике. - 2015. - № 5. - С. 525-527.
38. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. – М.: Инфра-М, 2011. – 478с.
39. Маирова Ф.В. Вопросы документального оформления движения материально-производственных запасов / Ф.В. Маирова // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. - 2013. - № 9. - С. 136-140.
40. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет. Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: «Дашков и К^о», 2014. – 592с.
41. Мухина Е.Р. К вопросу о классификации товарно-материальных ценностей / Е.Р. Мухина // Вестник современной науки. - 2015. - № 8. - С. 72-73.
42. Никандрова Л.К. Учет поступления материально-производственных запасов / Л.К. Никандрова, К.Л. Никандров // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2013. - № 2. - С. 19-23.
43. Новикова Д.А. Учет готовой продукции / Д.А. Новикова // NovaInfo.Ru. - 2015. - Т. 1. - № 32. - С. 46-49.
44. Панченко Т.М. Материальные расходы в бухгалтерском и налоговом учете / Т.М. Панченко // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 8. - С. 30-33.
45. Петрова В.Ю. Оценка готовой продукции: бухгалтерский и налоговый учет / В.Ю. Петрова // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 2. - С. 35-39.

46. Поддубная З.В. Учет запасов по МСФО и РСБУ / З.В. Поддубная // Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. - 2016. - № 1 (23). - С. 123-126.
47. Познякевич В.Н. Запасы как объект бухгалтерского учета в отечественной и зарубежной практике / В.Н. Познякевич, М.С. Радченко // Вестник Барановичского государственного университета. Серия: Исторические науки и археология, Экономические науки, Юридические науки. -2015. - № 3. - С. 101-106.
48. Разакова Ф.М. Учет материально-производственных запасов / Ф.М. Разакова // Актуальные вопросы современной экономики. - 2014. - № 4. - С. 682-685.
49. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский учет. Учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. – М.: Инфра-М, 2014. – 464с.
50. Рыкунова А.А. Сходства и различия учета производственных запасов в российской и международной практике / А.А. Рыкунова // Новая наука: От идеи к результату. - 2015. - № 6. - С. 127-132.
51. Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Е.В. Старовойтова. – М.: Инфра-М, 2014. – 426с.
52. Тхамокова С.М. Управленческий учет материально - производственных запасов на предприятиях пищевой промышленности / С.М. Тхамокова // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. - 2016. - № 2(63). - С. 141-143.
53. Фельдман И.А. Бухгалтерский учет. Учебник для вузов / И.А. Фельдман. – М.: Юрайт, 2014. – 287с.
54. Швецкая В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Швецкая, Н.А. Головки. – М.: «Дашков и К^о», 2012. – 392с.
55. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2011. – 352с.
56. Шуляк П.Н. Финансы предприятия: Учебник / П.Н. Шуляк. – М.: «Дашков и К^о», 2011. – 624с.

57. Юсупова М.Б. Проблемы бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей и пути их решения / М.Б. Юсупова, М.Г.У. Эргашев // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. - 2015. - № 5(107). - С. 63-66.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 Бухгалтерский баланс АО «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» за 2015 год, тыс. руб.

	Дата (число, месяц, год)			Коды
Организация	Открытое акционерное общество	«Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод»	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	И		по ОКПО	201
Вид экономической деятельности	Производство	нефтепродуктов	по ОКВЭД	05766600
Организационно-правовая форма/форма собственности	НН	частная	по ОКПФ/ОКФС	6630000553
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	ОКЕИ		по ОКЕИ	23.10
Местонахождение (адрес)		446207, Самарская область, г. Новокуйбышевск, ул. Осипенко, 12, стр. 1.		1.22. 47 16
				384

1.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	од	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	110	482 86	661 56	492 40
	Результаты исследований и разработок	120			
	Нематериальные поисковые активы	130			
	Материальные поисковые активы	140			
	Основные средства	150	630 66496	587 01499	439 58465
	Доходные вложения в материальные ценности	160			
	Финансовые вложения	170	120 345	121 351	126 908
	Отложенные налоговые активы	180	126 225	121 862	147 516
	Прочие внеоборотные активы	190	116 5293	148 0744	106 9677
	Итого по разделу I	100	645 26645	604 91612	453 51806
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	210	380 4160	293 6741	256 4020

	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	50 546	46 773	16 978
	Дебиторская задолженность	230	0710 320	7578 342	4284 595
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	250	420	406	700
	Прочие оборотные активы	260	99 252	71 551	95 357
	Итого по разделу II	200	5239 708	7242 649	2615 865
	БАЛАНС	600	11884 716	88854 669	04421 540

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	310	861	861	844
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	340	3151 49	3162 15	3174 54
	Добавочный капитал (без переоценки)	350	3433 45	3433 45	3433 45
	Резервный капитал	360	43	42	42
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	370	3768 6964	3480 4761	2861 6302
	Итого по разделу III	300	3834 6362	3546 5224	2893 4642
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	410	1368 3201	2185 8227	1581 3229
	Отложенные налоговые обязательства	420	1116 250	7491 91	3050 30
	Оценочные обязательства	430			
	Прочие обязательства	450			
	Итого по разделу IV	400	1479 9451	2260 7418	1611 8259
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	510	1490 3780	3898 286	1503 707

	Кредиторская задолженность	520	1	3230 440	4728 537	7175 066
	Доходы будущих периодов	530	1	12	12	13
	Оценочные обязательства	540	1	3318 39	2893 77	2727 34
	Прочие обязательства	550	1			
	Итого по разделу V	500	1	1846 6071	8916 212	8951 520
	БАЛАНС	700	1	7161 1884	6698 8854	5400 4421

Руководитель

_____ (по
дпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ (по
дпись) _____ (расшифровка подписи)

«___» _____ 20___ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Отчет о финансовых результатах

Январь-

за декабрь 05 г.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Организация Открытое акционерное общество «Новокуйбышевский нефтеперерабатывающий завод» по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИИН _____

Вид экономической деятельности Производство нефтепродуктов ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности частная по ОКОПФ/ОКФС _____

Открытое акционерное общество по ОКЕИ _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Коды		
0710002		
1	2	015
05766600		
6630000553		
23.10		
.22.47	1	1
6		
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	а _____ год	а _____ год
		05 _____ ³	04 _____ ⁴
	Выручка ⁵	21401746	19802166
	Себестоимость продаж	166092 57	10377 637
	Валовая прибыль (убыток)	4792489	9424529
	Коммерческие расходы	0	0
	Управленческие расходы	691485	82660 4
	Прибыль (убыток) от продаж	4101004	8597925
	Доходы от участия в других организациях	46196	5316
	Проценты к получению	102	7332
	Проценты к уплате	25263	17008
	Прочие доходы	806539	763192
	Прочие расходы	119697 2	14342 69
	Прибыль (убыток) до налогообложения	3731606	7922488
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	498802 112297	12978 76 141110
	Изменение отложенных налоговых обязательств	367059	441273
	Изменение отложенных налоговых активов	4363	28628
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2881138	6187220