

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов»

Студент

Я.О. Лузгова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Д.Е. Семенов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

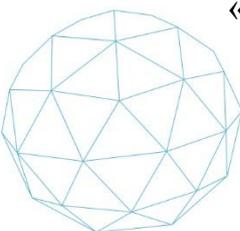
Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« » _____ 2018 г.

Тольятти 2018



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Темой данной бакалаврской работы является «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов»

Цель выпускной квалификационной работы - изучение теоретических и практических аспектов учета и анализа материально – производственных запасов в ООО «ВИКТОРИЯ».

Для достижения назначенной цели следует решить следующие задачи:

- выделить главные задачи учета материально – производственных запасов и нормативные акты, регламентирующие его организацию
- охарактеризовать элементы складского и бухгалтерского учета МПЗ
- оценить систему учета МПЗ на объекте исследования
- проанализировать состояние и эффективность использования МПЗ
- предложить методы совершенствования учета и эффективности использования МПЗ.

Объект исследования выпускной квалификационной работы - ООО «ВИКТОРИЯ», которое функционирует на территории г. Тольятти, и занимается производством сип панелей, леги-кирпича и арболитовых блоков.

Предметом исследования выступает комплекс методических приемов учета и анализа движения, состояния и эффективности использования материально-производственных запасов.

Оглавление

Введение.....	4
Глава 1. Теоретические основы учета и анализа материально – производственных запасов	7
1.1 Понятие, классификация материально-производственных запасов и оценка материалов. Цели и задачи их учета на предприятии.....	7
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и анализа производственных запасов на предприятии.....	14
Глава 2. Организация бухгалтерского учета и состояния материально – производственных запасов	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ВИКТОРИЯ».....	21
2.2 Аналитический и синтетический учет поступления и движения материально-производственных запасов в ООО «ВИКТОРИЯ».....	23
2.3 Отпуск материалов в производство и прочее выбытие материально- производственных запасов в ООО «ВИКТОРИЯ».....	36
Глава 3. Анализ состояния, структуры и эффективности использования материально-производственных запасов ООО «ВИКТОРИЯ»	40
3.1 Анализ состояния и структуры материально-производственных запасов ООО «ВИКТОРИЯ».....	40
3.2 Анализ использования материально-производственных запасов ООО «ВИКТОРИЯ»	45
3.3 Предложения по повышению эффективности использования материально- производственных запасов в ООО «ВИКТОРИЯ».....	50
Заключение.....	54
Список используемых источников.....	57
Приложения.....	61

Введение

Материально-производственные запасы (Далее по тексту МПЗ-Материально-производственные запасы) являются частью имущества, которая используется при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Руководителям организаций, которые заинтересованы в получении прибыли, известно точно, что залогом успеха качественной и востребованной продукции являются материалы из которого она произведена, поэтому следует, что материально – производственные запасы играют важную роль в изготовлении продукции и получении прибыли.

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что учет, контроль движения, сохранности, а так же анализ эффективности использованием материальных ценностей связаны с большими трудностями как в силу применяемых методов, так и в силу специфики отраслей. Без материально – производственных запасов не мыслима работа ни одного предприятия и развития производства на нем. Применяемые материально– производственные запасы для изготовления продукции, в существенной мере воздействует на качество продукции: соответственно от качества продукции зависит и размеры прибыли и уровень рентабельности предприятия.

Бухгалтерский учет выступает основой формирования данных для обеспечения контроля за всем циклом движения материально-производственных запасов, в последующем правильность построения учета оценивается по существующему уровню обеспечения условий сохранности имущества предприятия.

В свою очередь, анализ позволяет сформировать базу данных для принятия управленческих решений в части использования МПЗ с наибольшей отдачей, позволяет выявить внутренние резервы. Учет и анализ должны находиться в постоянной взаимосвязи, эффективность их организации на предприятии влияет, в том числе, и на оперативность обмена информацией, своевременной координации принимаемых решений.

Цель бакалаврской работы - изучение теоретических и практических аспектов учета и анализа материально – производственных запасов в ООО «ВИКТОРИЯ».

Для достижения назначенной цели следует решить следующие задачи:

- выделить главные задачи учета материально – производственных запасов и нормативные акты, регламентирующие его организацию
- охарактеризовать элементы складского и бухгалтерского учета МПЗ
- оценить систему учета МПЗ на объекте исследования
- проанализировать состояние и эффективность использования МПЗ
- предложить методы совершенствования учета и эффективности использования МПЗ.

Объект исследования бакалаврской работы - ООО «ВИКТОРИЯ», которое функционирует на территории г. Тольятти, и занимается производством сип панелей, леги кирпича и арболитовых блоков.

Предметом исследования выступает комплекс методических приемов учета и анализа движения, состояния и эффективности использования материально-производственных запасов.

Методологической базой исследования выступили нормативно-правовые акты (Налоговый Кодекс, Закон о бухгалтерском учете, Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, План счетов и другие), теоретические аспекты освещены на основе анализа материалов и публикаций учебной и периодической литературы, материалов, размещенных в сети Интернет.

В ходе рассмотрения методик учета и анализа использованы труды таких отечественных ученых-экономистов как В. Ф. Палий, А. В. Брызгалина, З. И. Кругляк.

Источниками информации для проведения исследования послужили данные предприятия: учетные регистры, документы аналитического и синтетического учета, первичные документы, учетная политика. В ходе

выполнения работы использовались общенаучные и общэкономические методы исследования.

Глава 1. Теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов

1.1. Понятие, классификация материально-производственных запасов и оценка материалов. Цели и задачи их учета на предприятии

Современное предприятие использует много видов различных материально-производственных запасов. Поэтому для правильной организации учета материально-производственных запасов необходима их группировка по определенным признакам. В планировании, технологии и учете различают две важные группы, в основе которых лежат:

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

Основные положения учета материальных запасов определены Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», который утвержден приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н, согласно которому в бухгалтерском учете в качестве материальных запасов принимаются активы, которые используются при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг) и предназначена для реализации (сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты) [5].

В бухгалтерском учете МПЗ используется классификация материалов, представленная на рисунке 1.

Основные задачи учета материалов:

- правильно документально оформлять и своевременно отражать операции по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию материалов;
- обеспечивать достоверные данные по заготовке, поступлению и отпуску материалов;



Рисунок 1 - Классификация материалов

- обеспечивать сохранность и контроль за движением и точным применением всех материальных ценностей;
- соблюдать установленные нормы запасов и расходов;
- своевременно выявлять неиспользуемые материалы, которые подлежат реализации в определенном порядке;
- иметь точные сведения об остатках, которые находятся на складах предприятия;
- формировать фактическую себестоимость запасов;
- правильно и своевременно документально оформлять операции и обеспечивать достоверные данные по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;
- проводить контроль за сохранением запасов в местах их сохранения (эксплуатации) и на всех стадиях их движения;
- проводить контроль за следованием определенных организацией норм запасов, которые обеспечивают бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- своевременно выявлять ненужные и лишние запасы для их вероятной реализации или выявлять иные возможности вовлечения их в оборот;
- проводить анализ эффективности использования запасов.

Когда материально-производственные запасы определяются на склад, они

должны подвергнуть денежной оценке. Соответственно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) МПЗ принимают к бухгалтерскому учету по фактическим ценам.

В текущем учете МПЗ организации могут производить оценку материалов по учетной цене и отдельно учитывать отклонения фактической себестоимости материалов от учетной цены. В бухгалтерской отчетности материалы оценивают по фактической себестоимости. Есть два варианта учета поступления материальных ценностей: по фактической стоимости приобретения (заготовления) и по учетным ценам. Материалы принимают к учету по фактической себестоимости в которую входят все фактические расходы, которые связаны с покупкой материалов, исключая НДС и другие возмещенные налоги.

Материально - производственные запасы (МПЗ) следует учитывать по их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов на покупку МПЗ является размером затрат предприятия на приобретение МПЗ не учитывая НДС, таможенные пошлины и сборы, акцизы на некоторые виды товаров/услуг. В бухгалтерском учете учитывают такие виды затрат на покупку материально - производственных запасов.

Необходимо заметить, что при расчёте фактических затрат на покупку материально - производственных запасов не учитывают общехозяйственные расходы.

Фактическая себестоимость запасов при производстве – величина затрат предприятия при производстве МПЗ.

На рис. 2. Представлены направления учета фактической себестоимости материально - производственных запасов (МПЗ)

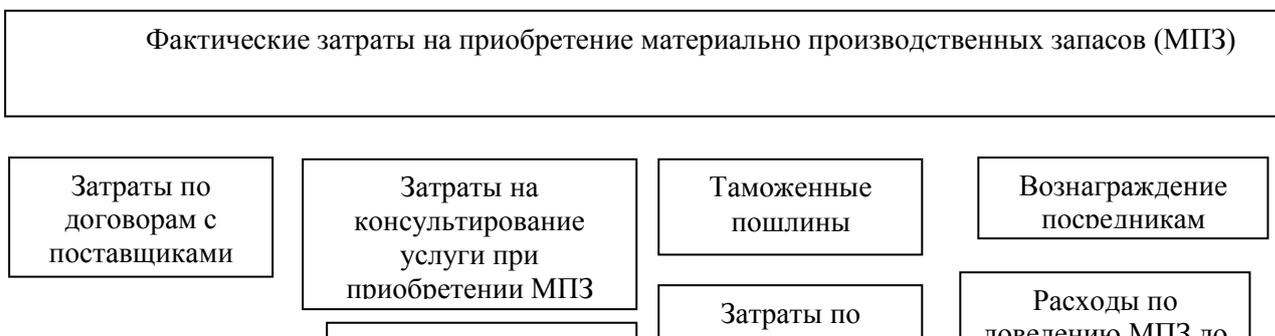


Рисунок 2 - Учет фактической себестоимости материально - производственных запасов (МПЗ)

Фактическую себестоимость материально - производственных запасов, которые внесены в уставной капитал можно определить на основании оценки владельцами предприятия.

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов при дарении – оценивают на основании рыночной стоимости на дату учета.

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов по договорам оплаты не денежными средствами – оценивать стоимость переданных активов по ценам сходных видов активов.

Фактическую себестоимость покупаемых иностранных материально - производственных запасов можно определить из расчета их цены по валютному курсу ЦБ РФ на дату учета МПЗ.

Материалы, которые не принадлежат организации, но находятся в ее употреблении или распоряжении, соответственно условиям договора принимают к бухгалтерскому учету, их за балансовые счета в оценке, которая предусмотрена договором.

Фактическую себестоимость запасов, которые получены организацией по договору дарения или безвозмездно, в том числе и тех, что остаются от выбытия основных средств и иного имущества, можно определить исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Стоимость запасов, которые получены вследствие выбытия (разборки) объекта основных средств, рассчитывают, исходя из рыночной стоимости МПЗ, и отображается в составе прочих доходов [5].

Фактическую себестоимость запасов, которые внесены в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, можно определить исходя из их денежной оценки, которая согласована учредителями (участниками) организации, если иное не предусматривается законодательством РФ.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, которые получены по договорам и предусматривают выполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, - стоимость активов, которые переданы или подлежат передаче организацией, учитывая то, что стоимость этих активов определяется исходя из стоимости, по которой в сопоставимых обстоятельствах, как правило, организацией определяется стоимость сходных активов.

Затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они годны для применения – это расходы по подработке, сортировке, фасовке и совершенствованию технических характеристик полученных запасов, которые не связаны с выпуском продукции, проведением работ и оказанием услуг. Подобные затраты учитывают в стоимости всех МПЗ, а также приобретенных по договорам мены, приобретенных безвозмездно, в счет вклада в уставный капитал и др.

Общехозяйственные и прочие похожие затраты не входят в фактические затраты, помимо случаев, когда они прямо объединены с приобретением запасов [5].

После поступления МПЗ в организацию совершается их дальнейшее разделение: их отпускают в производство, реализуют, отпускают со склада. В условиях рыночных взаимоотношений совершается неизменная смена цен, выдача товаров и оценка их остатка в организации совершается не все время по тем ценам, по которым они были приняты к учету. Потому денежная оценка

материально-производственных запасов при их выдаче в производство - это решение таких задач:

- 1) определять какие собственно запасы, с какой стоимостью при покупке имеются в остатке и какова их общая стоимость;
- 2) определять какие именно запасы, по какой стоимости приобретения нужно списывать для того, чтобы определить себестоимость реализации;
- 3) определять каков порядок списания товаров со складов.

Методы оценки материально - производственных запасов по ПБУ 5/01 охватывают [5]:

- по средневзвешенной цене за единицу материала;
- по себестоимости каждой единицы;
- метод ФИФО (по стоимости первых закупок);

И в бухгалтерском, и в налоговом учете (как при общей, так и при упрощенной системе налогообложения) при выдаче сырья и материалов в производство, передаче инструментов и инвентаря в эксплуатацию и при сбыте товаров их стоимость оценивается одним из трех методов. Избранный метод необходимо указывать в учетной политике. Один из видов МПЗ (например, сырье) можно оценить одним методом, а другой вид МПЗ (к примеру, товары) - иным.

Метод «по стоимости каждой единицы МПЗ». При данном методе организация должна обеспечивать учет каждой единицы МПЗ. А именно: при выбытии любой единицы МПЗ со склада должно быть известно, какая точно единица МПЗ выбывает. Тогда при выбытии любой единицы МПЗ в расходы списывают стоимость ее при покупке. Так учитывают, например, драгоценные камни и художественные ценности.

Метод «по средней стоимости МПЗ». Для использования данного метода в аналитическом учете МПЗ разбивают на группы.

Средняя стоимость единицы МПЗ при выдаче в производство, передаче в эксплуатацию или продаже рассчитывают для каждой группы МПЗ по такой

схеме (рисунок 3):

$$\begin{array}{c} \boxed{\text{Средняя стоимость единицы МПЗ}} \\ = \frac{\boxed{\text{Стоимость МПЗ (товаров) на начало месяца (дебетовое)}} + \boxed{\text{Стоимость МПЗ (товаров) поступивших в течении месяца}}}{\boxed{\text{Количество МПЗ, имеющихся на начало}} + \boxed{\text{Количество МПЗ, поступивших в течении}}} \\ \boxed{\text{Стоимость выбывших МПЗ}} = \boxed{\text{Средняя стоимость единицы МПЗ}} + \boxed{\text{Количество выбывших МПЗ}} \end{array}$$

Рисунок 3 – Формула средней стоимости единицы МПЗ

Подобный расчет по выбору организации можно производить:

- либо при выдаче каждой единицы (партии) МПЗ (средняя скользящая оценка). В данном случае для расчета средней стоимости единицы МПЗ дебетовый оборот по счету 10 (41) и количество МПЗ, которые поступили в организацию, берут на дату отпуска каждой единицы (партии) МПЗ;

- либо один раз в конце месяца для всего числа выбывших МПЗ (средняя оценка). Необходимо учесть, что в торговле данный способ не разрешает до конца месяца правильно оценивать финансовый результат от каждой продажи.

Метод «по стоимости первых по времени приобретения МПЗ (ФИФО)». Для использования данного метода в аналитическом учете МПЗ разбивают на группы так же, как и при методе 2. Выбывающие МПЗ оценивают по цене наиболее ранних по времени приобретения.

В бухгалтерском учете ни один из названных методов не используется:

- организациями розничной торговли - для товаров, которые учитывают по продажной стоимости (учитывая торговую наценку). Такие товары списывают по продажной стоимости;

- организациями, которые имеют право проводить упрощенный бухучет. Подобные организации имеют возможность списывать МПЗ в расходы по цене приобретения (цене поставщика).

Итак, материально-производственные запасы отображаются в бухгалтерском балансе по отдельным статьям соответственно их классификации (распределение по видам) исходя из способа применения в производстве продукции (работ, услуг) и прочей деятельности организации.

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и анализа производственных запасов на предприятии

В бухгалтерском учете материально-производственных запасов следует ориентироваться на имеющиеся нормативно-законодательные акты и этим самым обеспечить наиболее результативное их применение.

К документам, которые регулируют учет материально-производственных запасов, можно отнести следующие:

— Федеральный закон «О бухгалтерском учете в РФ» № 402-ФЗ от 06.12.2011 (с изм. и доп. от 04.11.2014 № 402-ФЗ) [2];

— Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34 н [8];

— Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика», которое утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (с изм. и доп. от 06.04.2015 № 57н) [6];

— Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) [7];

— Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [9];

— Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [3];

— Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [4];

— Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 № 814 (ред. от 26.03.2014) «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» [11];

— Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 № 2806) [5];

— Методические рекомендации по учету и оформлению операции приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (утв. письмом Роскомторга от 10 июля 1996 г. № 1-794/32-5) [12];

— Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (ред. от 08.11.2010);

— Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» [13];

— Приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н (ред. от 04.12.2012 с изменениями, вступившими в силу 29.01.2013) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с приложениями [14].

Разнообразие форм собственности во время рыночной экономики, увеличение прав предприятий в управлении экономикой, отраслевые особенности производства запрашивают альтернативных, а другой раз и многовариантных подходов при решении определенных вопросов методики и техники ведения учета материально-производственных запасов.

Следовательно, на взгляд автора бакалаврской работы, материально-производственные запасы (МПЗ) – это различные вещественные элементы, которые приобретены для дальнейшего применения как предметы труда в

производственном процессе и которые целиком потребляются в каждом производственном цикле и, следовательно, полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции или оказанных услуг.

Единицу учета материально - производственных запасов устанавливают индивидуально на каждом предприятии – номенклатурный номер, партия, группа сходных товаров.

Цель учета – предельно достоверно отражать информацию о состоянии материально - производственных запасов предприятия и проведение контроля за их перемещением (приобретение/выбытие).

Согласно п. 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» МПЗ «учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в финансовой отчетности организации в оценке по фактической себестоимости. На практике фактическая себестоимость МПЗ может значительно отличаться от их текущей рыночной стоимости по ряду причин, перечисленных в п. 20 Методических указаний по ведению бухгалтерского учета материально-производственных запасов (снижение рыночной цены; моральное устаревание; полная или частичная потеря первоначального качества). Следовательно, отражение МПЗ в финансовой отчетности по фактической себестоимости ведет к снижению объективности показателей, характеризующих результаты деятельности организации и ее имущественное положение. Чтобы избежать подобных проблем в учете и необходимо использовать оценочные значения для корректировки оценки МПЗ в отчетности» [5].

Учет материально-производственных запасов, который утвержден Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, «при отпуске материально-производственных запасов (помимо товаров, которые учитываются по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка совершается одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО)» [5].

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам)) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);
- о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;
- о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей

Выбор определенного метода оценки запасов значительно воздействует на содержание бухгалтерской отчетности. Это воздействие соотносится с общей задачей отчетности - доподлинно представлять картину финансового положения компании, которая максимально возможно соответствует действительности.

Материально – производственные запасы - основной фактор экономического и социального развития и для предприятия и для экономики страны в целом. Поэтому экономически обоснованное распределение материально – производственных запасов на предприятиях имеет очень большое значение.

Материально – производственные запасы планируются отдельно по видам, а именно:

- сырье и материалы
- товары
- готовая продукция
- животные на откорме

Основными методами планирования материально– производственных запасов являются:

- метод прямого счета;
- аналитический метод;
- метод совмещенного расчета.

Метод прямого счета наиболее популярен на предприятиях в современных условиях хозяйствования. Он используется, обычно, при незначительном ассортименте изготавливаемой продукции. Суть его в том, что прибыль исчисляют как разницу между выручкой от продажи продукции в соответственных ценах за вычетом НДС и полной ее себестоимостью.

Аналитический метод используется при значительном ассортименте производимой продукции, а также как дополнение к прямому методу, поскольку он разрешает раскрыть воздействие некоторых факторов на

плановую прибыль. При аналитическом методе прибыль рассчитывают не по каждому виду производимой в планируемом году продукции, а по всей сравнимой продукции в общем. Прибыль по несравнимой продукции устанавливается отдельно. Исчисление прибыли аналитическим методом охватывает три последовательных этапа:

- 1) определить базовую рентабельность как частного от деления планируемой прибыли за отчетный год на полную себестоимость сравнимой товарной продукции за тот же период;
- 2) исчислить объем товарной продукции в планируемом периоде по себестоимости отчетного года и определить прибыль на товарную продукцию исходя из базовой рентабельности;
- 3) провести учет воздействия на плановую прибыль разнообразных факторов: понижение себестоимости сравнимой продукции, рост ее качества и сортности, смена ассортимента, цен и т.д.

Метод совмещенного расчета. В данном случае используются элементы первого и второго способов. К примеру, стоимость товарной продукции в ценах планируемого года и по себестоимости отчетного года можно определить методом прямого счета, а влияние на плановую прибыль таких факторов, как перемена себестоимости, рост качества, смена ассортимента, цен и др., обнаруживается посредством аналитического метода.

Приобретение обусловленной массы прибыли устанавливает эффективность производства, тем не менее сама масса прибыли не может охарактеризовать, как эффективно функционирует предприятие. Для этого нужно массу прибыли «взвесить» на расходы предприятия.

Данным целям соответствует показатель рентабельности. Рентабельность является относительным показателем эффективности производства, который характеризует уровень отдачи затрат и уровень употребления ресурсов, который выражен в процентах. В основании построения коэффициентов рентабельности находится отношение прибыли (

очень часто в расчет показателей рентабельности вводят чистую прибыль) либо к затраченным средствам, или к выручке от продаж, или к активам предприятия.

Итак, коэффициенты рентабельности представляют уровень эффективности деятельности компании.

Наиболее часто применяются показатели рентабельности активов (капитала), рентабельности чистых активов, рентабельности собственного капитала и рентабельности реализации.

Глава 2. Организация бухгалтерского учета и состояния материально-производственных запасов

2.1. Технико-экономическая характеристика деятельности ООО «ВИКТОРИЯ»

Общество с ограниченной ответственностью «ВИКТОРИЯ» создано в 2014 году в городе Тольятти Самарской области и служит, по большей части, основоположником производства материалов для каркасных домов в области, а также сборки каркасных домов по канадским технологиям. Основной вид деятельности компании – производство СИП-панелей для использования их в каркасном домостроении. Предприятие одним из первых в городе открыло первую производственную линию, находящуюся в селе Подстепки Ставропольского района Самарской области.

На данный момент работает три производственных цеха: производство СИП-панелей, производство изделий из дерева и мебели, производство лего-кирпича.

Руководителем предприятия является Калинина Любовь Викторовна.

Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

Численность рабочих составляет 28 человек.

Основные виды деятельности ООО «ВИКТОРИЯ»:

1. производство пластмассовых изделий, которые используются в строительстве;
2. распиловки и строгание древесины;
3. производство керамических плит;
4. производство кирпича, черепицы и других строительных изделий;
5. производство цемента, гипса.

В перспективах развития общества до 2019-2020 годов планируется:

1. запуск конвейерной производственной линии по трем направлениям: лего-кирпич, СИП-панель, деревянные изделия;

2. отгрузка изготавливаемой продукции по Самарской области, другим регионам Российской Федерации;
3. расширение ассортимента;
4. получение патента в области производства лего-кирпича;
5. оптимизация бизнес-процессов.

В таблице 1 представлены основные показатели эффективности деятельности ООО «ВИКТОРИЯ».

Таблица 1

Основные показатели эффективности деятельности предприятия
ООО «ВИКТОРИЯ» за период 2014 – 2016 гг.

Показатели	Период, год			Изменения в абсолютных величинах		
	2014	2015	2016	2014-2015	2015-2016	2016-2014
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	424131	583945	531658	159814	-52287	107527
Себестоимость продукции, тыс. руб.	409151	566580	518974	157429	-47606	109823
Прибыль(убыток) от продажи, тыс. руб.	11396	11297	10085	-99	-1212	-1311
Чистая прибыль(убыток) тыс. руб.	617	1392	601	775	-791	-16
Рентабельность продукции, %	0,14	0,27	0,11	0,13	-0,16	-0,03
Рентабельность продаж, %	3,66	3,06	2,44	-0,6	-0,62	-1,22

По данным таблицы видно, что чистая прибыль за анализируемый период снизилась на 16 тыс. рублей и превратилась в убыток, что отрицательно характеризует предприятие ООО «ВИКТОРИЯ». Показатели рентабельности имеют положительные значения имеют за все 3 года, это говорит о том что спрос на продукцию ООО «ВИКТОРИЯ» не падает.

Рассмотрим основные показатели деятельности ООО «ВИКТОРИЯ» на рисунке 4.

Как видно из рисунка 4, выручка от продажи продукции за анализируемый период имеет положительную динамику.

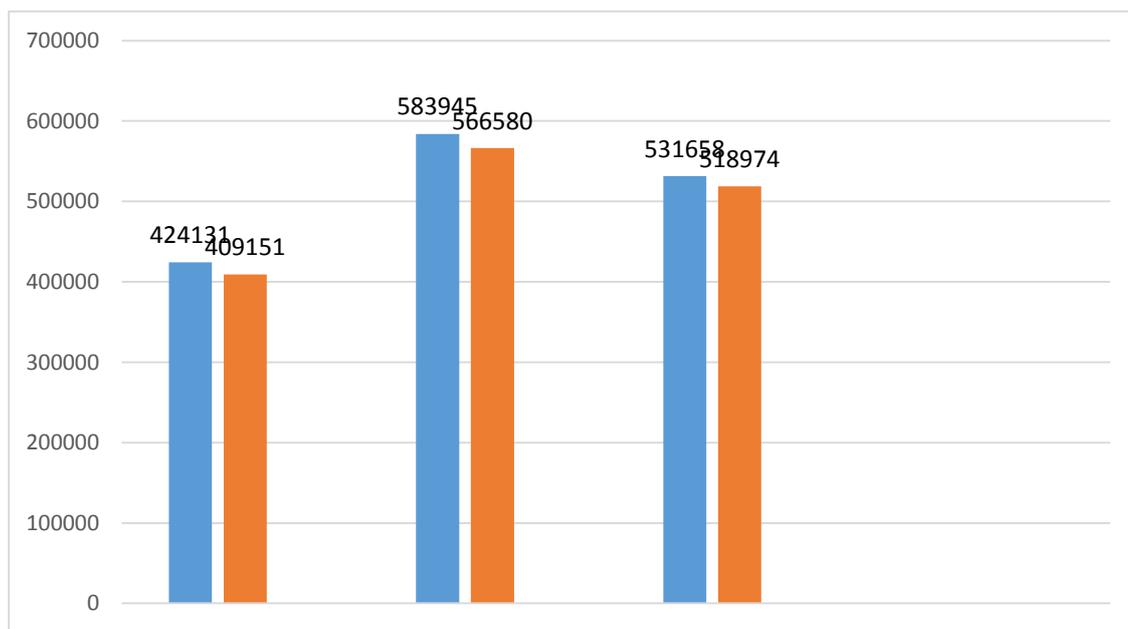


Рисунок 4 – Динамика выручки и себестоимости реализованной продукции ООО «ВИКТОРИЯ» за 2014-2016 гг.

Наименьшее значение данный показатель достигает в 2014 г. Себестоимость продукции также находилась на самом низком уровне в 2014 году. Такие изменения показателей свидетельствуют о том, что именно в этот год организация произвела наименьший объем продукции, неся при этом наименьшие затраты на ее производство.

2.2. Аналитический и синтетический учет поступления и движения материально-производственных запасов ООО «ВИКТОРИЯ»

На предприятии используется автоматизированная система ведения бухгалтерского учета. Учет в организации осуществляется с помощью программы «1С Бухгалтерия» версия 7.4.5.

Поступление материалов в ООО «ВИКТОРИЯ» осуществляется в следующем порядке:

- а) по договорам купли - продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам в соответствии с действующим законодательством;
- б) путем изготовления материалов силами организации;

в) получения организацией безвозмездно (включая договор дарения).

Договором, в соответствии с которым предприятие получает материалы от поставщиков, является договор поставки, основные положения которого изложены в ст. 506-524 ГК РФ.

На материалы, поступающие по договорам купли - продажи, поставки ООО «ВИКТОРИЯ» получает от поставщиков расчетные документы: платежные требования, товарно - транспортные накладные.

Для получения материалов со склада поставщика уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы и доверенность на получение материалов.

Доверенность в одном экземпляре оформляет бухгалтерия ООО «ВИКТОРИЯ» и выдает под расписку получателю. Доверенность подписывается руководителем ООО «ВИКТОРИЯ», главным бухгалтером, ставится оттиск печати и прописываются паспортные данные получателя. Срок действия доверенности не более, чем 15 дней.

Поступившие в ООО «ВИКТОРИЯ» товарно - транспортные накладные, счета – фактуры, акты и другие сопроводительные документы на поступившие грузы передаются в планово-экономический отдел, как основание для приемки и оприходования материалов.

Приемка и оприходование поступающих материалов оформляются центральным складом путем составления приходных ордеров, при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными.

При определении несоответствия поступивших материалов ассортименту, числу и качеству, которые указаны в документах поставщика, в том числе в случаях, когда качество материалов не отвечает предъявляемым требованиям, приемка осуществляется комиссией, которая оформляет ее актом о приемке материалов.

Приемный акт о приемке служит основанием для предъявления претензий и исков к поставщику и (или) транспортной организации.

В ООО «ВИКТОРИЯ» установлен контроль за поступлением материалов, а также за расчетами с поставщиками и покупателями.

Рассмотрим проводки по учету материально-производственных запасов ООО «ВИКТОРИЯ» на конкретных примерах.

МПЗ принимаются к учету в ООО «ВИКТОРИЯ» по фактической себестоимости, их приходят сразу в дебет счета 10 по стоимости, указанной в документах поставщика. Так как организация ООО «ВИКТОРИЯ» - плательщик НДС, то сумма налога выделяется для восполнения из бюджета на отдельный субсчет. Проводки при учете материалов (сырья) по фактической себестоимости в ООО «ВИКТОРИЯ» выглядят таким образом (таблица 2):

Таблица 2

Проводки по учету поступления сырья в ООО «ВИКТОРИЯ»

Дебет	Кредит	Название операции
60	51	Оплачена стоимость полученных МПЗ поставщику
10	60	МПЗ приняты к учету по фактической себестоимости без НДС
19	60	Выделен НДС из стоимости МПЗ

ООО «ВИКТОРИЯ» учет транспортно-заготовительных расходов ведет так же на счете 10, как и учет сырья и отражает это в приказе по учетной политике (таблица 3):

Таблица 3

Операции по учету транспортно-заготовительных расходов в ООО «ВИКТОРИЯ» при приобретении материально-производственных запасов

Дебет	Кредит	Название операции
10 субсчет ТЗР	60	Учтены затраты по доставке МПЗ
19	60	Выделен НДС
20	10	Списаны материалы в производство
20	10 субсчет ТЗР	Списаны ТЗР в производство

На территории ООО «ВИКТОРИЯ» МПЗ принимаются по количеству или качеству в зависимости от условий договора.

Соответствие численности, указанной в договоре фактически поступившей, то есть на предприятии сопоставляются сопроводительные документы с договором и с наличием МПЗ по факту. Оформляется товарная накладная (ТОРГ-12) . Также оформляется счет-фактура, которая для организации, служит приходным документом и основанием для оплаты.

Если количество указано в объемных единицах (штуках), тогда группа МПЗ подсчитывается и сравнивается с сопроводительными документами.

Если установлено несоответствие количества МПЗ, то составляется претензия поставщику, которая рассматривается в короткий срок.

Рассмотрим прием товаров в ООО «ВИКТОРИЯ» по качеству.

Приемку проводят на основании документа, который подтверждает соответствие качества группы МПЗ (сертификат, стандарт). Также осуществляется анализ качества, обследование, проверка, экспертиза, сроки годности, даты изготовления.

Приёмка МПЗ в ООО «ВИКТОРИЯ» осуществляется на территории организации материально-ответственным лицом, а именно кладовщиком, который обязан произвести контроль количества и качества, фактически поступивших МПЗ данным, указанным в договоре и товаросопроводительных документах.

В ООО «ВИКТОРИЯ» в большей части случаев МПЗ соответствуют условиям договора поставки.

ООО «ВИКТОРИЯ» по договору поставки с поставщиками оплачивает за поставленный ассортимент МПЗ несколько раз в месяц, т.е. оплата производится не за каждую поставку, а за несколько сразу. Оплата производится на основании выставленных счетов.

В случае, когда численность или качество пришедших на склад групп МПЗ не отвечает данным счета поставщика, работником склада составляется регламентационный акт, который потом является причиной для предъявления претензий. При этом в бухгалтерском учете ООО «ВИКТОРИЯ»

производиться запись:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по претензиям»

кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Операция составляется на сумму предъявленной поставщику претензии за недостающие МПЗ или МПЗ ненадлежащего качества, но за последний год в бухгалтерском учете предприятия претензии не учитываются и остаются на уровне устной договоренности.

Помимо покупки материалы могут поступать на предприятие и иными способами:

1. Производство материалов своими силами: проводка Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 20 «Основное производство»— оприходованы материалы, которые изготовлены основным или вспомогательным производством.

2. Поступление материалов в виде вклада в устав предприятия: проводка: Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями».

В ООО «ВИКТОРИЯ» применяется сортовой способ складского учета, данный вариант применяется когда хранение МПЗ организовано по наименованию или сортам (номенклатурным номерам) и не учитывает ни времени их поступления, ни цены приобретения.

При таком способе складского учета в ООО «ВИКТОРИЯ» применяют и количественно-суммовой, и сальдовый методы, поскольку на различных складах в пределах одного предприятия может использоваться собственный метод. Количественно-суммовой метод имеет в виду одновременный количественный и суммовой учет по номенклатурным номерам запасов и на складе и в бухгалтерии. При сальдовом методе склад несет ответственность только за количественный учет, а бухгалтерия - за суммовой, который выражен в денежных единицах.

При сортовом способе складского учета на каждую номенклатуру

ценностей материально-ответственным лицом заводится карточка, в которой проставляют номер склада, полное название материальных ценностей, сорт, марку, размер, номенклатурный номер, единицу измерения, учетную цену и прочие необходимые реквизиты.

Ранее это проводилось вручную, то теперь имеется специальная форма в учетной программе. Современные складские программы учета разрешают вводить нужную информацию о товаре посредством сканера штрих-кодов, это убыстряет процесс и исключаются ошибки.

Карточки регистрируются в бухгалтерии в особом реестре с проставлением порядкового номера регистрации, после чего передаются на склад с целью заполнения данных о месте сохранения запасов. При активном перемещении товара внутри предприятия, карточка может состоять из нескольких листов.

В конце календарного года во всех карточках учета МПЗ на складе выводится остаток и переносится в новую карточку, открытую на следующий год.

При сальдовом методе первичные документы отдаются по завершении отчетного периода в бухгалтерию, где сличаются с карточками складского учета, из которых по каждому номенклатурному номеру количественные остатки переносят в сальдовую ведомость. По итогам составляют сводную сальдовую ведомость по группам материалов, субсчетам, синтетическим счетам учета ценностей, по складам и подразделениям. Ее результаты каждый месяц сверяют с данными синтетического учета, о котором речь пойдет в следующем разделе.

Аналитический учет материалов на складе осуществляется заведующим складом, он - материально ответственное лицо.

Все первичные учетные документы по движению материальных ценностей на складах сдаются в бухгалтерию. Полученные со складов первичные документы подвергаются в бухгалтерии ООО «ВИКТОРИЯ»

контролю по существу операций и правильность их оформления.

Бухгалтерией ООО «ВИКТОРИЯ» устанавливается тождественность данных центральных складов и кладовых цехов.

При обработке первичных документов, на первых экземплярах бухгалтерия проставляет учетные шифры видов операции, поставщика, а потом данные документы группируют по видам операций, источникам поступления или направлениям отпуска материалов.

Учет движения и остатков материалов проводится в карточках учета материалов. На любой номенклатурный номер открывается отдельная карточка, данный учет также - сортовой учет и выполняется в натуральном выражении. Запись в карточках кладовщиком делается на основе первичных документов. После каждой записи выводится остаток материалов.

Аналитический учет материалов проводится на основании применения оборотных ведомостей.

Учет проводится в разрезе каждого склада, а внутри них - в разрезе любого наименования, групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

Группировку материалов по субсчетам и синтетическим счетам бухгалтерского учета обеспечивает система кодирования номенклатурных номеров материалов, которые имеют соответственные отличительные признаки.

Отдельно учитывают движение и остатки транспортно - заготовительных расходов.

Каждый месяц проводится сличение данных в карточках, которые ведутся в бухгалтерской службе, с данными в карточках складов.

Синтетический учет материалов на предприятии ООО «ВИКТОРИЯ» ведется следующим образом.

Учет материалов ведется по учетным ценам.

По учетным ценам: используются счета 10 «Материалы», 43 «Готовая

продукция». Учетная цена устанавливается на предприятии один раз в год на весь отчетный год, это оговорено в учетной политике.

Синтетический учет материальных ценностей ведется на счете 10 «Материалы». К этому счету в ООО «ВИКТОРИЯ» открываются следующие субсчета:

10-01 – «сырье и материалы»;

10-03 – «тара»;

10-04 – «переработка»;

10-05 – «топливо»;

10-06 – «запасные части»;

10-09 – «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10-10 – «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10-11 – «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;

При отпуске материальных ценностей в производство используется проводк: Дебет счета 20 «Основное производство» -Кредит счета 10 «Материалы», их оценка производится по средневзвешенной себестоимости.

В автоматизированном режиме бухгалтером ООО «ВИКТОРИЯ» формируется отчет «Анализ счета по субконто», в котором содержатся итоговые суммы корреспонденций данного счета с иными счетами за показанный период, в том числе остатки по счету на начало и на конец периода в разрезе объектов аналитического учета. Данный отчет может формироваться только для счетов, по которым проводится аналитический учет.

Для получения данного отчета нужно выбрать пункт «Анализ счета по субконто» меню «Отчеты» главного меню. На экран будет введен запрос параметров вывода данного отчета. Можно выбрать период, за который необходимо провести анализ, выбирается счет для анализа. Для анализа движения МПЗ выбирается счет 10 «Материалы». Субконто разделяется только на 2 вида: номенклатура и места хранения.

В ходе проведения инвентаризации МПЗ ООО «ВИКТОРИЯ» пользуется следующими нормативными актами:

- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49);
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н);
- Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Как правило, инвентаризация МПЗ проводится в компании в следующих случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности — за исключением имущества, которое уже было проверено после 1 октября текущего отчетного года;
- при смене материально ответственных лиц;
- при наступлении чрезвычайных ситуаций.

За последние 2 года инвентаризация активов и обязательств фирмы проводилась 1 раз в год.

Для ведения инвентаризации руководителем компании формируется инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается в приказе по форме ИНВ-22.

Каждая инвентаризация заносится в журнал по форме ИНВ-23.

До начала проверки материально-ответственными лицами письменно подтверждается, что все учетные документы поданы инвентаризационной комиссии.

В ходе инвентаризации МПЗ формируется инвентаризационная опись - ИНВ-3; ИНВ-4 — для отгруженных товаров.

Данные в описи заносят вручную. Помарки не допускаются.

Если в ходе проверки обнаружена неправильность в данных бухгалтерского учета к реальному наличию имущества, комиссией заводится сличительная ведомость по бланку ИНВ-19 — для МПЗ.

Такие ведомости составляют в 2 экземплярах: для бухгалтерии и материально-ответственного лица, которому следует письменно пояснить причину несоответствий.

В практике ООО «ВИКТОРИЯ» расхождения бывают следующих видов:

- излишки — зачисляют на счет. 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета имущества по рыночным ценам (п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н).

- недостаток - списывают за счет виновных лиц.

В период инвентаризации может обнаруживаться пересортица. Тогда лишки и недостатки засчитывают между собой, а материально-ответственные лица представляют комиссии письменные объяснения. Зачет может проводиться только за один и тот же проверяемый период у одного и того же материально-ответственного лица по одним и тем же ценностям (п. 5.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств). Если же лишков недостаточно для того, чтобы покрыть недостачи, то последовательность действий сходна таковому как при выявлении недостачи.

Порядок совершения операций при выявлении отклонений в ходе инвентаризации МПЗ в ООО «ВИКТОРИЯ» отражен на рисунке 5.

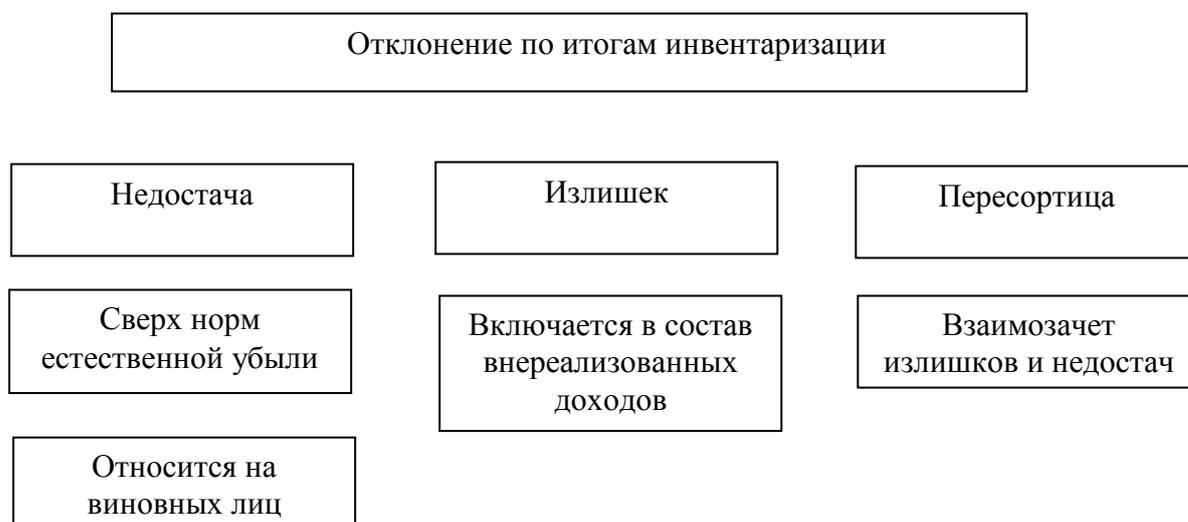


Рисунок 5 - Порядок списания отклонений по результатам инвентаризации

Результаты всех инвентаризаций фиксируют в ведомости результатов по форме ИНВ-26.

Отображение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете совершается в том месяце, в котором закончилась инвентаризация. Результаты инвентаризации за год указывают в годовом бухгалтерском отчете (п. 5.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

Если в период проверки обнаружены излишки, то бухгалтер формирует проводку:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 50 «Касса» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» — оприходованы ценности, которые обнаружены при инвентаризации.

Если же выявлена недостача, то вначале бухгалтер формирует проводку по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом недостающих ценностей- ими могут быть и товары, и материалы, и готовая продукция.

В компании не используется понятие «норм естественной убыли», поэтому недостачи списываются на виновных лиц или на финансовый результат, бухгалтер делает запись:

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» ,Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — недостача отнесена на материально-ответственное лицо.

Убыток можно удерживать из зарплаты работника — но не больше 20% зарплаты за месяц (ст. 138 ТК РФ):

Дебет счета 70 «Заработная плата» Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» — недостача удержана из зарплаты материального лица.

Виновное лицо имеет право самостоятельно вносить деньги в кассу компании для возмещения долга:

Дебет счета 50 «Касса» Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»- материальным лицом были внесены деньги в кассу для возмещения долга.

Если же виновник недостачи не установлен либо суд не позволил компании взыскать с него деньги, производится запись:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — списан убыток от недостачи в связи с отсутствием виновного лица или отказе от взыскания.

Первичные документы по движению производственных запасов - основа организации учета. Как раз по первичным документам выполняется предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и применением материалов.

МПЗ принимают к учету по фактической себестоимости, то они приходятся сразу в дебет счета 10 «Материалы» по стоимости, которая указана в документах поставщика. Поскольку организация - плательщик НДС, то сумма налога выделяется для компенсации из бюджета на отдельный субсчет.

Как единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер.

Рациональная организация учета производственных запасов - важное условие повышения эффективности применения оборотных средств. Важнейшие пути уменьшения производственных запасов - рациональное использование; ликвидация сверхнормативных резервов материалов; совершенствование нормирования; улучшение организации снабжения, также

и посредством определения явственных договорных условий поставок и обеспечения их исполнения, оптимальный выбор поставщиков, налаженная работа транспорта. Важная роль принадлежит улучшению организации складского хозяйства.

Эффективным инструментом контроля в деятельности ООО «ВИКТОРИЯ» выступает инвентаризация.

Как показало исследование, отображение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете совершается по жестко регламентированному алгоритму в особых ведомостях, описях и журналах. Избытки приходят как прочий доход компании, а недостачи списывают за счет виновных лиц, а если они отсутствует — отображаются в учете как прочие расходы.

Таким образом, учет производственных запасов в ООО «ВИКТОРИЯ» делится на несколько видов:

1. Учет производственных запасов на складах;
2. Учет материалов в бухгалтерии;
3. Учет недостач и порчи, обнаруженных при приемке материалов.

2.3. Отпуск материалов в производство и прочее выбытие материально-производственных запасов в ООО «ВИКТОРИЯ»

Отпуск материалов на производство - это отпуск со склада для выпуска продукции, а также выдача материалов для управленческих потребностей организации.

Для ООО «ВИКТОРИЯ» как для промышленного предприятия, как и для прочих предприятий, характерно то, что материалы и сырье поступают вначале на склад, а оттуда - в производство. Поэтому материально-ответственными лицами являются два разных сотрудника: на центральном складе - кладовщик, а в производстве – начальник цеха или участка. При этом учет сырья в ООО «ВИКТОРИЯ» ведется по каждому материально-ответственному лицу

отдельно.

Поступление сырья на центральный склад оформляются приходным ордером (типовая форма М-4). Выписка приходного ордера осуществляется кладовщиком и в обязательном порядке регистрируется в специальном журнале с присвоением номера. Она используется с целью учета материалов, поступающих на предприятие от поставщиков. В практике ООО «ВИКТОРИЯ», приходный ордер выписывается в двух, иногда в трех экземплярах. Второй экземпляр, как правило, остается у кладовщика, а первый, вместе с реестром передается в бухгалтерию.

Для учета сырья, материалов на складе ООО «ВИКТОРИЯ» ведется карточки складского учета.

Помимо карточек, материально-ответственным лицом - кладовщиком составляется ведомость учета остатков МПЗ на складе. В ней применяются данные карточек складского учета, которые проверены бухгалтерией. По каждому названию указывают остатки на конец отчетного месяца в количественном и стоимостном выражении. Такая ведомость вместе с приходными и расходными документами - отчет кладовщика о движении МПЗ на складе и основание для отображения таких операций в бухгалтерском учете.

Для отражения в бухгалтерском учете применяемых в организации норм расходов сырья на производство продукции разрабатываются технико-технологические карты.

Стоимость материалов, отпускаемых со складов ООО «ВИКТОРИЯ» в цеха, в аналитическом учете, как правило, определяется по учетным ценам.

Первичные учетные документы по отпуску материалов со складов: лимитно - заборная карта, требование-накладная, накладная.

Для оформления выдачи материалов, которые систематично потребляются при выпуске продукции, в том числе для текущего контроля за следованием определённых лимитов отпуска материалов на производственные потребности назначены лимитно - заборные карты, являющиеся

оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада ООО «ВИКТОРИЯ».

Один экземпляр лимитно - заборной карты до начала месяца ее действия подается цехам, второй экземпляр – складу, третий экземпляр остается в планово-экономическом отделе, для контроля. Кладовщиком отмечается в обоих экземплярах лимитно - заборной карты дата и число выданных материалов, которые он подтверждает своей подписью и подписью получателя. Выдаются только те материалы, которые указаны в лимитно - заборной карте, и в границах, которые установлены лимитом.

На фактически израсходованные материалы подразделение - получатель материалов составляет акт расхода, в котором указываются наименование, количество.

Учет движения и остатков материалов осуществляется в карточках учета материалов.

Отпуск материальных ценностей на другие склады в кладовые цехов рассматривается как внутренне перемещение. Перемещение материалов из склада в кладовые цехов, или из одной кладовой на другую кладовую цеха ООО «ВИКТОРИЯ» оформляется составлением требования-накладной на внутренне перемещение материалов.

Накладную составляют в двух экземплярах. Один экземпляр служит сдающему складу основанием для списания материальных ценностей, а второй-принимающему складу для оприходования ценностей.

Отпуск материалов на сторону оформляется путем выпиской накладной на отпуск материалов на сторону.

Накладную на отпуск материалов на сторону выписывают в двух экземплярах. На основании накладной выписывается счет, который предъявляется для оплаты организациям за выданные материалы.

При выдаче материалов в производство и прочем выбытии их оценка на предприятии ООО «ВИКТОРИЯ» производится по средней себестоимости.

Списание материалов со счетов учета запасов может проводиться в таких случаях:

- а) те, что пришли в негодность по завершении сроков хранения;
- б) морально устарелые;
- в) при обнаружении недостатков, похищений или порчи, также в результате аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Подготовку необходимой информации для принятия руководством организации решения о списании материалов осуществляет Комиссия при участии материально ответственных лиц путем составления акта. Акт утверждается руководителем организации.

При списании материалов их фактическую себестоимость относят в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

При сбыте организацией материалов физическим и юридическим лицам стоимость продажи определяют по соглашению сторон.

Материалы реализуются по рыночным ценам, учитывая их физическое состояние. Продажу материалов оформляют посредством выписки накладной на выдачу материалов на сторону, на основе договоров либо иных документов и разрешения руководителя.

При транспортировании грузов автотранспортом оформляют товарно – транспортную накладную.

Порядок вывоза и выноса с территории организации материальных запасов, оформляется пропуск на вывоз и вынос материалов.

При отгрузке материалов для сбыта определяют суммы, которые подлежат уплате покупателем, оформляют и предъявляют ему к оплате расчетный документ.

На счетах бухгалтерского учета операции по выбытию материальных ценностей на предприятии ООО «ВИКТОРИЯ» отображаются следующим образом (таблица 4).

Таблица 4

Корреспонденция счетов по выбытию материальных ценностей

Первичный документ	Содержание операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
Требование- накладная	Материалы отпущены в производство	20 «Основное производство»	10 «Материалы»
Накладная на отпуск материалов на сторону	Отгружены материалы покупателю	91 «Прочие доходы и расходы»	10 «Материалы»

Складские базы данных ООО «ВИКТОРИЯ» содержат исчерпывающую информацию о ценностях, хранящихся на складе, сведения о сопроводительной документации и исходящие документы.

Глава 3. Анализ состояния, структуры и эффективности использования материально-производственных запасов ООО «ВИКТОРИЯ»

3.1. Анализ состояния и структуры материально-производственных запасов ООО «ВИКТОРИЯ»

В соответствии с задачами работы, на основе форм бухгалтерской отчетности и учетных регистров в данной главе выпускной квалификационной работы, проведем анализ как эффективности использования МПЗ, так и качества их учета.

Определим величину запасов в структуре оборотных активов ООО «ВИКТОРИЯ» в таблице 5.

Таблица 5

Анализ структуры оборотных активов ООО «ВИКТОРИЯ» за 2014-2016

гг.

Показатель	Период, год			Изменения в абсолютных величинах		
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015	2016-2014
Запасы	33258	50698	28523	17440	-25175	-4735
Удельный вес %	58,43	64,97	56,45	6,54	-8,52	-1,98
Дебиторская задолженность	23636	27330	21990	3694	-5340	-1646
Удельный вес %	41,52	35,02	43,53	-6,2	8,51	2,01
Денежные средства	33	2	11	-31	9	-22
Удельный вес %	0,05	0,01	0,02	-0,04	0,01	-0,03
Оборотные активы	56927	78030	50524	21103	50524	71627
Удельный вес %	100	100	100	-	-	-

Рассматривая аналитическую таблицу 5, видно, что больше половины структуры оборотных активов на протяжении всего рассматриваемого периода

занимают запасы. Это связано с видом деятельности организации - производство свинца, которое относится к материалоемким отраслям.

Вторым наиболее значимым показателем является дебиторская задолженность за анализируемый период 43,53%, в составе оборотных активов.

Доля денежных средств самая незначительная в общем итоге по балансу.

Графически доля МПЗ в составе оборотных активов представлена на рисунке 6.

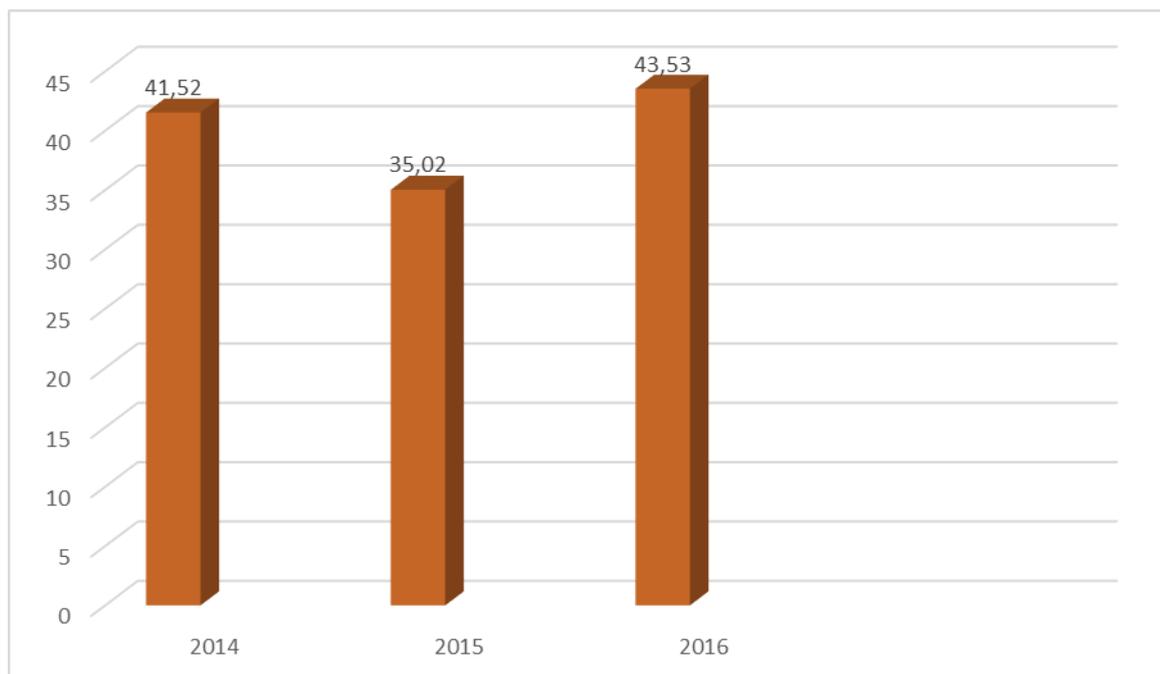


Рисунок 6 – Доля запасов в составе оборотных активов ООО «Виктория за 2014-2016 гг., %

Как видно из рисунка 5 доля МПЗ за весь анализируемый период составляет наибольший вес – от 56 до 65%, что характерно для материалоемких отраслей.

Для того, чтобы в полной мере описать значимость группы МПЗ в составе оборотных активов организации, рассмотрим динамику их состояния на рисунке 7.

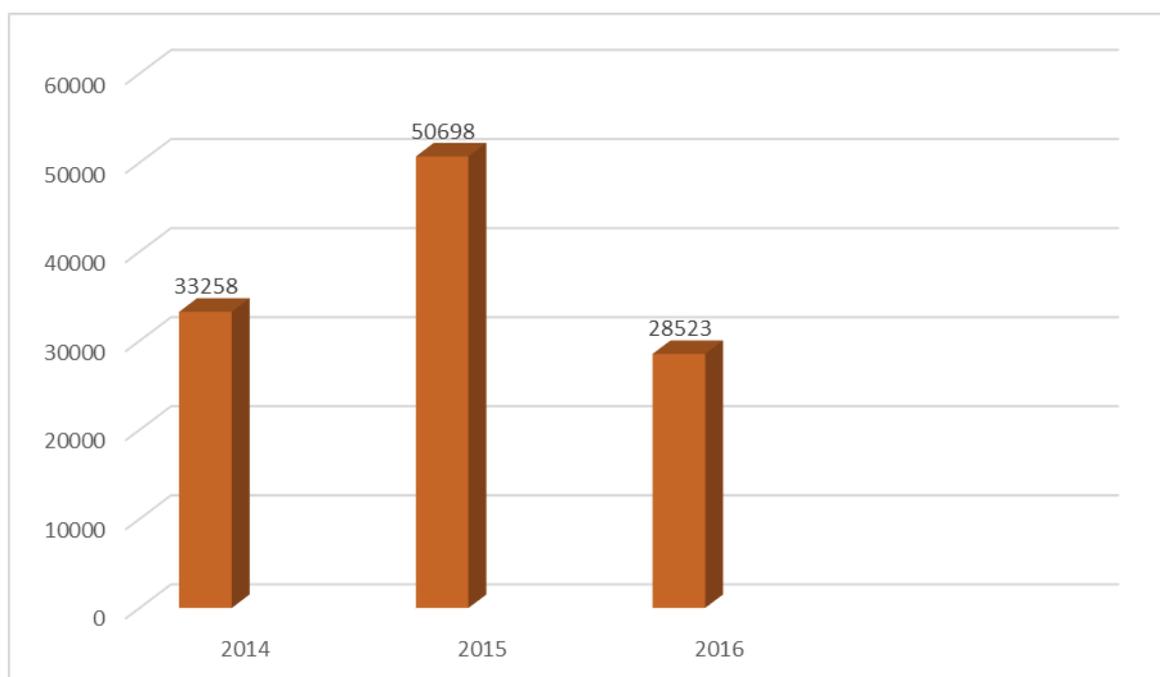


Рисунок 7 – Динамика суммы МПЗ ООО «ВИКТОРИЯ» за 2014- 2016 гг., тыс. руб.

На рисунке 6 видно, что самый высокий уровень запасов в 2015 г. – около 51 млн. руб. Это связано с максимальным размером активов в этом году. В 2016 году величина запасов самая низкая за исследуемый период – 28,6 млн. руб., это связано с уменьшением спроса на производимый товар в связи с выходом на рынок сильного конкурента.

Далее, чтобы предпринять какие-либо меры по оптимизации материально-производственных запасов в ООО «ВИКТОРИЯ», необходимо оценить структуру запасов предприятия, выявить за счет чего произошло уменьшение или увеличение того или иного показателя материально-производственных запасов, и уже работать со структурой – списать недостачу, провести излишки, собрать комиссию для проведения внеплановой инвентаризации, скорректировать службу снабжения для уменьшения или увеличения закупок материально-производственных запасов. Для этого рассмотрим таблицу 6 со структурой материально-производственных запасов в ООО «ВИКТОРИЯ»

Таблица 6

Анализ структуры запасов ООО «ВИКТОРИЯ» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Материальные оборотные средства	Период, год			Уд. вес, %			Изменения в абсолютных величинах		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015	2016-2014
Запасы	3258	0698	8523	00,00	00,00	00,00	17440	-25175	-4735
в т.ч. сырье, материалы и другие аналогичные ценности	0836	8702	7533	92,72	96,06	96,53	17866	-21169	-3303
готовая продукция и товары для перепродажи	418	992	986	7,28	3,94	3,47	-426	-1006	-1432
расходы будущих периодов							3		

Как видно из таблицы 6, запасы товарно-материальных ценностей в период 2015-2014 гг. увеличились на 17440 тыс.руб. Основной прирост произошел по сырью и материалам: на 17866 тыс.руб. в 2015 г. Одновременно возросли расходы будущих периодов на сумму 3 тыс.рублей. Это свидетельствует о том, что склады предприятия затоварены сырьем и материалами, а появление суммы расходов будущих периодов связано с затратами на их содержание.

В 2016 г., напротив, происходит существенное снижение суммы запасов – более, чем на 25 млн. руб., что связано как с сокращением производства продукции в этот период, так и с реализацией излишков.

Что касается структуры запасов, то наибольший удельный вес в их составе приходится на сырье и материалы – 93-96%, что, как уже отмечалось, связано со спецификой производства.

Графически структура представлена на рисунке 8.

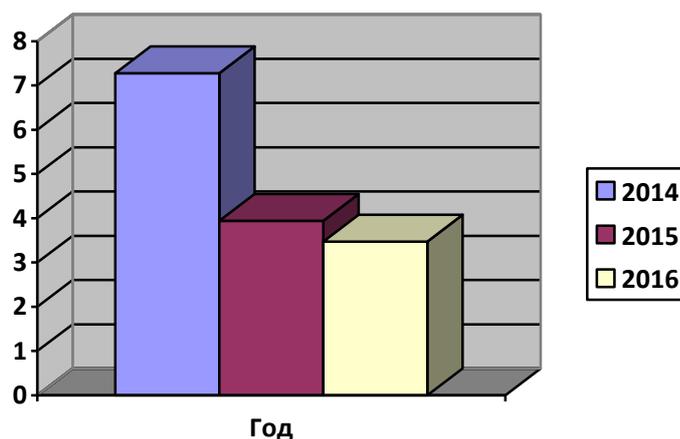


Рисунок 8 – Структура запасов ООО «ВИКТОРИЯ» за 2014-2016 гг., %

Для оценки структуры запасов товарно-материальных ценностей следует использовать коэффициент накопления (Кн) - формула 1.

$$K_n = (ПЗ + НП + РБ) / (ГП + Т), \quad (1)$$

Где ПЗ – производственные запасы;

НП – незавершенное производство;

РБ – расходы будущих периодов;

ГП – готовая продукция;

Т – товары.

Рассчитаем данный коэффициент в аналитической таблице 7.

Таблица 7

Анализ коэффициента накопления за 2014-2016 гг.

Показатель	Период, год		
	2014	2014	2016
Производственные запасы (ПЗ)	33258	50698	28523
Незавершенное производство (НП)	-	-	-
Расходы будущих периодов (РБ)	1	4	-
Готовая продукция (ГП)	2418	1992	986
Товары отгруженные (Т)	-	-	-
Коэффициент накопления (Кн)	13,75	25,45	28,92

Расчеты показывают, что коэффициенты накопления значительно выше

рекомендуемой величины и в анализируемом периоде имеют тенденцию к росту.

Таким образом, на предприятии наблюдается неблагоприятная структура запасов, отмечаются излишки как по основным материалам, так и запасы совершенно ненужных в производстве.

3.2. Анализ использования материально- производственных запасов ООО «ВИКТОРИЯ»

Для оценки оборачиваемости запасов применяются показатели: период оборота и количество оборотов. Так как производственные запасы учитывают по цене их покупки, то для расчета коэффициента оборачиваемости запасов применяется не выручка от реализации, а себестоимость проданной продукции. Данный показатель устанавливается формулой 2:

$$\text{Коб}(3) = \text{Сп}/3, \quad (2)$$

Где $\text{Коб}(3)$ — коэффициент оборачиваемости запасов;

Сп — полная себестоимость реализованной продукции (сумма всех затрат, вложенных в производство и реализацию продукции, включая коммерческие и управленческие расходы), руб.;

3 — средняя величина запасов, определяемая по данным баланса как среднеарифметическая сумма на начало ($3_{\text{н}}$) и конец ($3_{\text{к}}$) анализируемого периода (формула 3):

$$3 = (3_{\text{н}} + 3_{\text{к}}) \cdot 0,5 \quad (3)$$

Результаты расчета коэффициента оборачиваемости запасов представлены в таблице 8.

Анализ коэффициента оборачиваемости запасов
ООО «ВИКТОРИЯ» за 2014-2016 гг.

Показатель	Период, год			Изменения в абсолютных величинах		
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015	2016-2014
Себестоимость	409151	566580	518974	157429	-47606	109823
Запасы	34740,5	41978	39610,5	7237,5	-2367,5	4870
Оборачиваемость запасов	11,77	13,49	13,10	1,72	-0,39	1,33

Анализируя показатели по данным таблицы 8 за 2014-2016 гг. можно сделать вывод о том, что наиболее благоприятным для ООО «ВИКТОРИЯ» был 2015 г., т.к. именно в этом году подвижность денежных средств, вкладываемых предприятием для создания запасов, была самой высокой. Это говорит о быстром возврате денежных средств, вложенных в запасы, в форме выручки от реализации готовой продукции. Для наглядности рассмотрим динамику коэффициента оборачиваемости на рисунке 9.

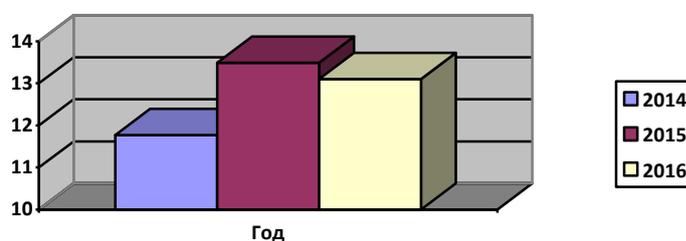


Рисунок 9 - Динамика коэффициент оборачиваемости запасов
ООО «ВИКТОРИЯ» за 2014-2016 гг.

Анализируя динамику коэффициента оборачиваемости видно, что она положительная. Наибольший показатель наблюдается в 2015 г., что является положительным моментом, т.к. чем выше этот показатель, тем более финансово устойчиво предприятие. Если за 2015 г. число оборотов составило 13,49, то в последующие годы наблюдается тенденция к уменьшению коэффициента на 0,39 оборота, то есть снижается эффективность

использования МПЗ. Такое уменьшение сказалось на эффективности производства, а следовательно потребность в оборотном капитале для его организации увеличилась. Далее целесообразно проанализировать динамику показателя периода оборота, который показывает количество дней, длительность цикла, на протяжении которого материально-производственные запасы обращаются в наличные денежные средства.

Период оборота материально-технических запасов и затрат определяется формулой 4:

$$T_{об} (З) = 3 \cdot Д / Сп, \quad (4)$$

Где $T_{об}(З)$ — период оборота запасов, дней;

$Сп$ — полная себестоимость реализованной продукции отчетного года (или оборот за период);

$Д$ — длительность анализируемого периода (за год — 360 дней)

Рассчитаем показатель по данным ООО «ВИКТОРИЯ» в таблице 9.

Таблица 9

Анализ периода оборота материально- технических запасов

ООО «ВИКТОРИЯ» за период 2014-2016 гг., дни

Показатель	Период			Изменения в абсолютных величинах		
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015	2016-2014
Период оборота всего дней, из них:	30,56	26,67	27,47	-3,89	0,8	-3,09
сырье и материалы	27,13	32,21	19,78	5,05	-12,43	-7,35
затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-	-	-
готовая продукция	2,12	1,26	0,68	-0,86	-0,58	-1,44
расходы будущих периодов	0,0008	0,002	-	0,0012	-	-
прочие запасы и затраты	-	-	-	-	-	-

Как видно из таблицы 9, период оборота в 2015 г. снизился почти на 4 дня и составил около 27 дней, то есть именно за этот период МПЗ проходят полный круг от вложения в производство до возврата в виде денежных средств, в 2016

г. происходит увеличение продолжительности оборота почти на 1 день, этот факт привел и к сокращению числа оборотов, о чем сказано выше, следовательно, и к снижению эффективности использования данной группы активов.

Графически динамика развития продолжительности оборота представлена на рисунке 10.

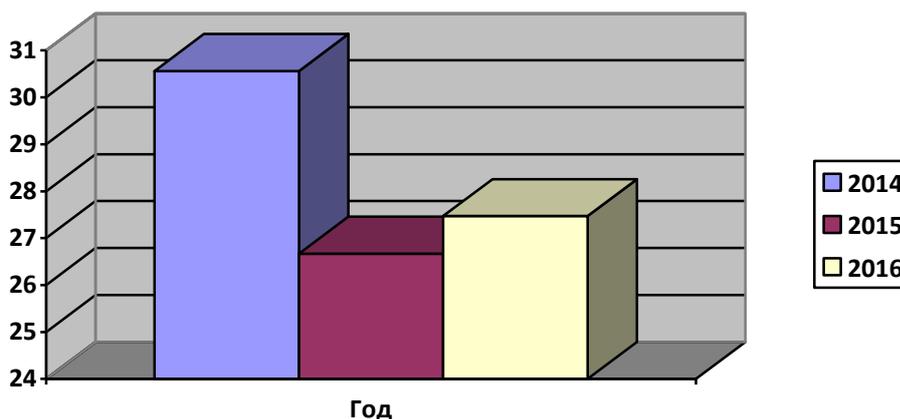


Рисунок 10 – Динамика скорости оборота МПЗ ООО «ВИКТОРИЯ» за период 2014-2016 гг., дн.

Однако отметим, что при общем убыстрении продолжительности оборота в 2015 г. по отношению к сырью и материалам, напротив, произошло замедление скорости оборота на 5 дней. В 2016 г. в отношении данной группы продолжительность оборота сокращается на 12,43 дня, однако это связано не столько с эффективностью использования запасов, сколько с общим сокращением данной группы активов.

Срок хранения готовой продукции, также имеет тенденцию к спаду. Уменьшение продолжительности ее оборота за анализируемый период указывает на повышение уровня платежеспособности потребителей.

Рассмотрим динамику данного показателя на рисунке 11.

Рассматривая динамику оборачиваемости материально – производственных запасов ООО «ВИКТОРИЯ», необходимо отметить ежегодное сокращение продолжительности оборота в части готовой продукции,

то есть наблюдается как рост сбыта продукции, так и общее сокращение ее запасов до необходимого нормативного уровня, в следствии чего увеличивается прибыль предприятия.

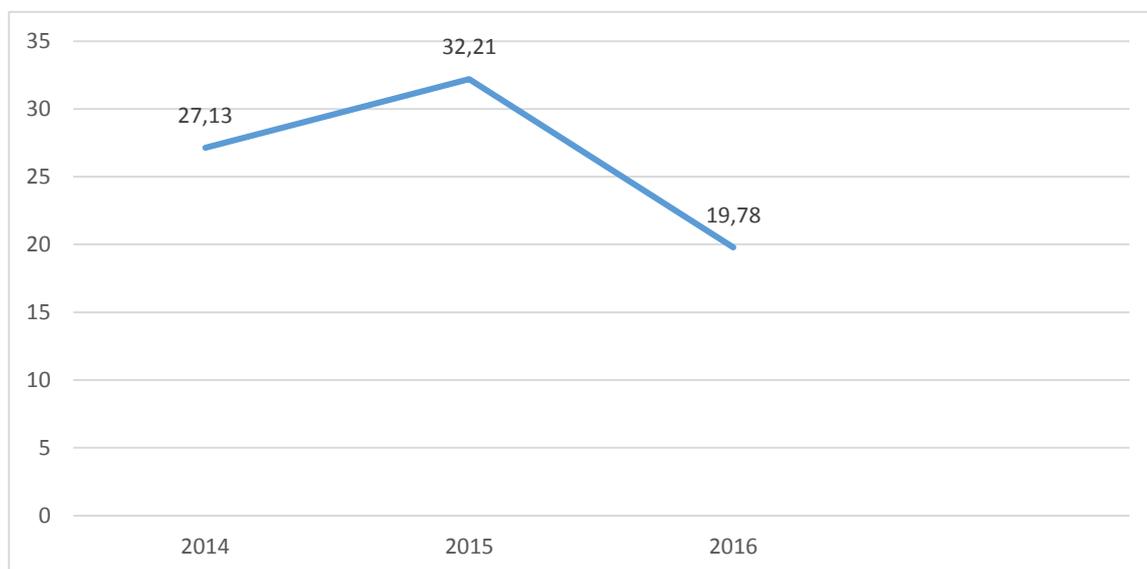


Рисунок 11 - Динамика периода оборачиваемости сырья и материалов ООО «ВИКТОРИЯ» за 2014-2016 гг., дн.

Для того, чтобы определить эффективность оборачиваемости запасов рассчитаем сумму высвобожденных из оборота средств по формуле 5:

$$\Delta \text{OC} (З) = [\text{Тоб} (З)1 - \text{Тоб} (З)0] \cdot \text{Вр}1 / \text{Д}, \quad (5)$$

Где

$\Delta \text{OC} (З)$ - сумма высвобожденных из оборота средств (-) вследствие убыстрения оборачиваемости запасов или дополнительно привлеченных средств (+), которые необходимы для того, чтобы продолжать производственно-коммерческую деятельность, вследствие замедления оборачиваемости запасов;
 $\text{Тоб} (З)1, \text{Тоб} (З)0$ - скорость оборота запасов товарно-материальных ценностей отчетного и предыдущего периодов;

$\text{Вр}1$ - выручка от сбыта (без НДС, акцизов и аналогичных платежей в бюджет) отчетного периода;

Д - длительность анализируемого периода.

Расчет суммы привлеченных в оборот средств:

2015 г. : $\Delta \text{OC (З)} = (26,67 - 30,56) \cdot 583945 / 360 = -6309,85$ тыс. рублей;

2016 г. : $\Delta \text{OC (З)} = (27,47 - 26,67) \cdot 531658 / 360 = 1181,46$ тыс. рублей.

По данным результатам видно, что в 2015 г. в ООО «ВИКТОРИЯ» за счет сокращения запасов до необходимого уровня и увеличения скорости их оборота произошло высвобождение дополнительных денежных средств в сумме 6309,85 тыс.руб., к концу же 2016 г., напротив, для достижения необходимого уровня эффективности производства и продаж потребовалось дополнительное вовлечение средств на сумму 1181,46 тыс.руб., что говорит о сокращении свободных средств организации.

3.3. Предложение по повышению эффективности использования материально-производственных запасов ООО «ВИКТОРИЯ»

В целях решения поставленных в работе задач проведена оценка системы внутреннего контроля по организации учета МПЗ в ООО «ВИКТОРИЯ». Для этого на основе полученной информации были заполнены предлагаемые в учебной литературе тесты (таблица приложения 1). Как видно из приложения 1, уровень организации контроля за МПЗ на объекте исследования очень слаб, что не может не отразиться на учетных и отчетных данных.

Следующий тест помог определить уровень состояния системы учета (приложение 2). Как видно из приложения 2, система учета МПЗ в ООО «ВИКТОРИЯ» также имеет несколько значительных недостатков, это, прежде всего, обуславливается отсутствием соответственной системы внутреннего контроля, а также слабой организацией самой системы учета (недостаточное раскрытие пунктов учетной политики, неточности в формулировках должностных лиц, отсутствие контроля со стороны руководителя за бухгалтерской службой).

Основным выводом, сформулированным по результатам оценки системы

учета в ООО «ВИКТОРИЯ», является установление того, что ситуация осложняется несоблюдением сотрудниками бухгалтерии, складскими работниками положений основных нормативных документов, которые регламентируют учет и движение производственных запасов.

Так, при сверке данных книги учета выданных доверенностей с данными журнала - ордера по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» выявляются факты, когда доверенности выданы, товары числятся в пути, но пометка бухгалтерии о возврате доверенностей отсутствует. В таких ситуациях имеет место высокий риск злоупотреблений.

Отсутствие контроля (постановки) складского учета может также привести к серьезным нарушениям.

Материалы одного вида и технологического назначения учитываются под разными номенклатурными номерами. Этот вопрос непосредственно связан с учетной политикой, в которой определяется метод оценки списываемых в расход материальных ценностей. Учетная политика должна также содержать сведения о способе учета материально - производственных запасов, а именно: партионный или сортовой.

Своевременное устранение ошибок, допущенных при учете производственных запасов, поможет бухгалтерской службе сформировать достоверную отчетность. Рассмотренные элементы бухгалтерского учета и проанализированные факты нарушений позволяют выработать рекомендации по повышению эффективности работы с МПЗ, своевременно предпринять круг мер по устранению ошибок и оперативному законодательному изменению показателей бухгалтерской отчетности до наступления проверок со стороны государственных органов.

По результатам исследования видно, что резервы повышения эффективности употребления оборотных средств таятся именно в самом предприятии, так как ООО «ВИКТОРИЯ» - организация относящаяся к сфере производства, то это можно отнести, в первую очередь, к производственным

запасам.

Для совершенствования управления производственными запасами ООО «ВИКТОРИЯ» может воспользоваться следующими способами:

- для более эффективного использования оборотных средств запасы необходимо возобновлять, это станет возможным, если ООО «ВИКТОРИЯ» усовершенствует материально-техническое снабжение, ускорит и удешевит перевозки, улучшит организацию складского хозяйства на основе его механизации и автоматизации;

- при использовании вспомогательных материалов в производстве своей продукции ООО «ВИКТОРИЯ» должно придерживаться создание запасов таких материалов, если это не обусловлено производственной необходимостью;

- также, для успешного управления запасами ООО «ВИКТОРИЯ» в любой момент должно располагать достаточным количеством нужного сырья и материалов, чтобы без промедления удовлетворить потребности производства продукции;

- для налаживания производственного процесса ООО «ВИКТОРИЯ» необходимо наладить длительные экономические отношения с поставщиками сырья и материалов. Это способствует установлению сроков и размеров поставки, которые будут выгодны обеим сторонам.

Говоря о повышении эффективности самой системы учета, необходимо отметить следующее.

В рамках рассмотрения вопроса организации контроля за состоянием и движением материально-производственных запасов, например, в отношении ГСМ в ООО «ВИКТОРИЯ» необходимо отметить отсутствие организации четкого контроля. Процесс контроля сводится к последовательности следующих действий:

- контролируется полнота пакета документов и правильность их оформления;

- при введении данных в программу проверяется соответственно срок

поступления документов;

- корреспонденции счетов выверяются в конце полугодия и в конце года перед закрытием баланса;

- инвентаризация автотранспорта, как и остальных основных средств не проводится;

- компания не использует возможности сближения бухгалтерского и налогового учета, в том числе и в начислении амортизации.

Необходимо создать инвентаризационную комиссию – постоянно действующую и осуществлять фактически процесс инвентаризации, а не на «бумаге».

Рекомендуем более детально проработать программу контроля.

Отдельно следует проработать программу внутреннего контроля за аналитическим и синтетическим учетом ГСМ.

В работе ООО «ВИКТОРИЯ» в плане учет расходов на ГСМ выявлены ситуации, когда списание расходов на ГСМ происходит в отсутствие путевых листов. В ходе исследования было отмечено, что в деятельности ООО «ВИКТОРИЯ» в отношении транспортных операций и ГСМ возникает большой поток документов, контроль за которыми не приносит действенного характера. Поэтому одно из направлений уменьшения объема учетных работ и повышения качества учета - автоматизация.

Заключение

В данной бакалаврской работе в соответствии с поставленными целями и задачами рассмотрен учет, аудит и анализ материалов в производстве на предприятии ООО «ВИКТОРИЯ» за период 2014-2016 гг.

В рамках теоретической части исследования рассмотрены основополагающие принципы бухгалтерского и складского учета операций по движению производственных запасов.

К числу основных задач бухгалтерского учета относится контроль за сохранностью и наличием средств по местам их использования; правильное

документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения: контроль за эффективностью использования.

Основным нормативным актом в области учета, в том числе оценки материально-производственных запасов выступает ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Согласно ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, порядок определения которой зависит от источника их поступления в организацию.

Во второй главе дана краткая организационная и экономическая характеристика предприятия, описаны основные показатели характеризующие деятельность ООО «ВИКТОРИЯ». Более детально изучен бухгалтерский учет материально - производственных запасов на складах и в бухгалтерии предприятия ООО «ВИКТОРИЯ».

К материально-производственным запасам на предприятии ООО «ВИКТОРИЯ» относятся: сырье, материалы, ГСМ и отдельно выделяется группа – материалы для управленческих нужд.

Пополнение материалов в организации происходит за счет поставок от предприятий-поставщиков, за счет изготовления собственными силами, безвозмездного получения. Поставка материалов производится на основании договоров, в которых указываются обязательства с одной стороны поставить, а с другой стороны - принять и оплатить. Большая часть списания МПЗ связана с их отпуском в производство.

Синтетический учет ведется на счете 10 «Материалы», аналитический построен по номенклатурным номерам, исходя из сортового способа учета.

В третьей главе, представлены результаты анализа эффективности использования МПЗ.

Анализ структуры оборотных активов ООО «ВИКТОРИЯ» за 2014-2016 гг. показал, что больше половины структуры оборотных активов на

протяжении всего рассматриваемого периода занимают запасы, кроме того данный показатель в рассматриваемом периоде увеличился.

Значения коэффициента накопления свидетельствует о неблагоприятной структуре запасов предприятия, о наличии излишних и ненужных производственных запасов, неоправданном росте остатков незавершенного производства.

Более благоприятным периодом с точки зрения эффективности использования материальных запасов оказался 2015 г., когда произошел рост числа оборотов МПЗ и одновременно сокращение продолжительности одного оборота.

По представленным расчетам установлено, что в 2016 г. ООО «ВИКТОРИЯ» ввиду неэффективного использования оборотных активов и снижения их оборачиваемости дополнительно привлекает в оборот средства, при чем с каждым годом сумма привлеченных средств имеет тенденцию к росту, что свидетельствует в свою очередь о недостатке собственного капитала.

Система учета МПЗ в ООО «ВИКТОРИЯ» также имеет ряд существенных недостатков, что, в первую очередь, обусловлено отсутствием надлежащей системы внутреннего контроля.

Ситуация осложняется не соблюдением работниками бухгалтерии, складскими работниками положений основных нормативных документов, регламентирующих учет и движение производственных запасов.

Значительная часть ошибок возникает в результате противоречий между способом аналитического учета материалов и способом хранения материалов на складах возникла пересортица.

Кроме этого, в ходе оценки эффективности системы учета и контроля МПЗ отмечено, что в операциях, например, по расходу ГСМ в деятельности ООО «ВИКТОРИЯ» встречаются существенные ошибки.

В связи с этим, в рамках решения вопроса повышения эффективности контроля за состоянием, движением, учетом и использованием

производственных запасов в ООО «ВИКТОРИЯ», в четвертой главе предложен круг рекомендаций:

- закрепить обязанности по проведению ревизии по исследуемым участкам учета за одним из бухгалтеров.
- отдельно необходимо проработать программу внутреннего контроля за аналитическим и синтетическим учетом ГСМ.
- одним из направлений сокращения объема учетных работ и повышения качества учета может стать автоматизация.
- оптимизировать работу по ускорению и удешевлению перевозки МПЗ.
- улучшить организацию складского хозяйства на основе его механизации и автоматизации.
- формировать запас вспомогательных материалов только в случае производственной необходимости.
- переработать нормы запасов с учетом последних тенденций и заключенных на перспективу договоров с заказчиками.
- провести инвентаризацию МПЗ с целью ликвидации излишних и ненужных запасов, предупреждения их возникновения.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Текст]: [Электронный ресурс] - www.consultant.ru
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете в РФ» № 402-ФЗ от 06.12.2011 (с изм. и доп. от 23.05.2017 № 149-ФЗ) // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н (с изм. от 06.11.2017 №57н) // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (с изм. от 06.11.2017 №57н) // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Минфина России от 6 сентября 2001 г. № 4н (ред. от 16.12.2017) // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.11.2017) «О Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (с изм. и доп. от 06.04.2015 № 57н) // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2017) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».
8. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» //

- [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».
9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».
 10. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2017) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».
 11. Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 N 814 (ред. от 26.03.2014) «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».
 12. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли» (утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 N 1-794/32-5) «// [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».
 13. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».
 14. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».
 15. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] / И. В. Анциферова - Спб.: Нева, 2014. – 268 с.
 16. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие [Текст] / В. П. Астахов - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 305 с.
 17. Баходдина, И. В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] / И. В.

- Бахолдина – М.: Дело, 2015. – 187 с.
18. Булычева Н. С. Учет материально-производственных запасов. Конкурсная работа [Текст] // Студенческий научный форум-2017 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.scienceforum.ru/2017/971/8838>
19. Баранова, Л.И. Учет расходов на содержание служебного автотранспорта [Текст] // Налогообложение, учет и отчетность в страховой компании. 2017. № 5. - с.23 - 30.
20. Брызгалин, А.В. и др. Расходы для целей налогообложения: документирование, налоговый учет, арбитражная практика [Текст] // Налоги и финансовое право. 2017. № 11. - с.32 - 201, 215 - 269.
21. Богатая И. Н. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова – 4-е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 858 с.
22. Дебар Е. А. Учет МПЗ [Текст] // Аудит. 2017. №10. – с.24-27.
23. Жминько Л. А. Сущность производственных запасов, как оборотных активов организации [Текст] // Научный журнал КубГАУ. 2018. №99(05). – с.7-19.
24. Ким, Л.И. Транспортные расходы: правовой и бухгалтерский аспекты [Текст] // Налоги. 2016. № 1. - с.11 - 13.
25. Кошкина, Т.Ю. Путевые листы, расходы на ГСМ и проблемы налогообложения [Текст] // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2017. № 9. - с.13 - 28.
26. Кузьмин, Н. А. Проблема нормирования расходов автомобильных топлива и смазочных материалов в РФ [Текст] // Автотранспортное предприятие. 2016. № 8. - с.20-33.
27. Кругляк З. И. Экономическая сущность и классификация запасов, как объекта бухгалтерского учета [Текст] // Научный журнал КубГАУ. 2014. №99(05). – с.12-34.

28. Налоговый учет материально-производственных запасов.
Опубликовано: 05.12.2016 [Электронный ресурс] – Режим доступа:
<http://nalog-nalog.ru>
- 29.Пляс К. Материально-производственные запасы [Текст] // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ppt.ru/news/134379>
- 30.Палий, В. Ф. Современный бухгалтерский учет [Текст] / В. Ф. Палий. – М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 792 с.
- 31.Палий, В. Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы [Текст] / В. Ф. Палий. – М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 388 с.
- 32.Щербачева, Е. Н. Такие знакомые запасы. Комментарии к проекту ПБУ 5/01 [Текст] // Финансовые и бухгалтерские консультации (электронный журнал). – 2017. - № 1. – 30 января 2017.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ВИКТОРИЯ» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство изделий из пластмассы по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (тыс. руб.) по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 445056, Самарская область, город Тольятти, улица Автостроителей 59Б, помещение 1001-1

Коды		
0710001		
31	12	2016
02489716		
6324071468/632401001		
22.23		
12300	16	
384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>16</u> г.3	20 <u>15</u> г.4	20 <u>14</u> г.5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	-	-	-
	Основные средства, в том числе:	104277	106526	112573
	Основные средства в организации	68766	47454	52216
	Строительство объектов основных средств	35435	60591	58721
	Приобретение объектов основных средств	76	481	1636
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	512	512	512
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	104789	109038	113085
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы, в том числе:	28523	50698	33258
	Материалы	27533	48702	30836
	Товары отгруженные	-	-	-
	Товары	4	4	4
	Готовая продукция	986	1992	2418
	Вспомогательные производства	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	в том числе:			
	НДС по приобретенным ОС	-	-	-
	НДС по приобретенным НМА	-	-	-
	НДС по приобретенным материально-производственным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	21990	27330	23636
	В том числе:			
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	845	565	422
	Расчеты с покупателями и заказчиками	20196	26428	23034
	Расчеты по налогам и сборам	451	248	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15	17	-

Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2	16	16
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	480	56	164
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	11	2	3
Касса организации	1	-	2
Расчетные счета	10	1	31
Прочие оборотные активы	-	65	1276
В том числе:			
НДС по авансам и переплатам	-	61	1275
Расходы будущих периодов	-	4	1
Итого по разделу II	50524	78095	58204
БАЛАНС	155313	187133	171289

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>16</u> г.3	20 <u>15</u> г.4	20 <u>14</u> г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5535	4934	3488
	Итого по разделу III	5545	4944	3498
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17500	23500	48200
	Заемные средства			
	Долгосрочные займы	-	-	20200
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	17500	23500	48200
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	82502	78790	54700
	Заемные средства			
	В том числе:			
	Краткосрочные кредиты	69875	70000	54700
	Краткосрочные займы	12627	8790	1300
	Проценты по краткосрочным кредитам	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	-	-	-
	Кредиторская задолженность	49690	79881	64869
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	41363	75667	52847
	Расчеты с покупателями и заказчиками	-	399	8356
	Расчеты по налогам и сборам	1243	3020	2319
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	256	388	338
	Расчеты с персоналом по оплате труда	88	274	294
	Расчеты с подотчетными лицами	4	6	9
	Задолженность участниками (учредителям) по выплате доходов	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6736	127	706
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	76	18	22
	Итого по разделу V	132268	158689	119591
	БАЛАНС	155313	187133	171289

Руководитель Кашинская
(подпись)



Кашинская Любовь
Викторовна
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

Дмитриева
(подпись)

Дмитриева Марина
Юрьевна
(расшифровка подписи)

" 28 " февраля 20 17

Отчет о финансовых результатах
За период с 1 января по 31 декабря 20 16 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ВИКТОРИЯ» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Производство изделий из пластмассы по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности ООО
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (тыс. руб.) по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2016
02489716		
6324071468/632401001		
22.23		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Январь-	Январь-
		За <u>Декабрь</u> 20 <u>16</u> г. ³	За <u>Декабрь</u> 20 <u>15</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	531658	583945
	Себестоимость продаж	(518974)	(566580)
	Валовая прибыль (убыток)	12684	17365
	Коммерческие расходы	(2599)	(6068)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	10085	11297
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(10981)	(10825)
	Прочие доходы	212252	221340
	В том числе:		
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	212070	220896
	Доходы по активам, переданным в пользование	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	-	-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	182	361
	Прочие внереализационные доходы	-	-
	Прочие расходы	(210539)	(219759)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-	-
	Текущий налог на прибыль	(216)	(434)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	601	1619

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u> <u>20 16</u> г. ³	За <u>31 декабря</u> <u>20 15</u> г. ⁴
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	601	1619
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель *Калинина*
(подпись)

Калинина Любовь
Викторовна
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер *Дмитриева*
(подпись)

Дмитриева Марина
Юрьевна
(расшифровка подписи)

" 28 " февраля 20 17

