

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

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

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов
(на примере ООО «Краснодарэнерго»)»

Студент

Е.Е. Макарова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

В.В. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

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

(личная подпись)

« » _____ 20__ г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: студент 5 курса группы ЭКбз-1408Д Макарова Елена Евгеньевна.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов (на примере ООО «Краснодарэнерго»).

Научный руководитель: Шнайдер Виктор Викторович.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, экономический анализ, учет и контроль.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложений.

Объектом исследования является организация ООО «Краснодарэнерго».

Цель исследования - это теоретические и практические знания в области учета и анализа материально-производственных запасов.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

В рамках данной бакалаврской работы, были детально изучены теоретические аспекты учета материально-производственных запасов, проанализировано технико-экономическое состояние исследуемого предприятия, рассмотрено практическое применение учета и контроля материально-производственных запасов на исследуемом предприятии.

В заключении, были сделаны выводы и предложены методы решения выявленных проблем.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 28 источников и 8 приложений. Общий объем работы, без приложений, 57 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 12, рисунков – 6, схем – 1 и диаграмм – 2.

Содержание:

Введение.....	4
1 Теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов	6
1.1 Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов.....	6
1.2 Документация по учету движения материалов.....	12
2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Краснодарэнерго»	16
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Краснодарэнерго»	16
2.2 Особенности ведения бухгалтерского учета в ООО «Краснодарэнерго»	30
2.3 Хозяйственные операции по учету МПЗ в ООО «Краснодарэнерго»....	33
3 Анализ материально-производственных запасов ООО «Краснодарэнерго»	44
3.1 Анализ состава и структуры материально-производственных запасов .	44
3.2 Мероприятия, направленные на оптимизацию учета и анализа материально-производственных запасов в ООО «Краснодарэнерго»	51
Заключение	54
Список используемой литературы	56
Приложения	60

Введение

На сегодняшний день, практически ни одна организация в своей деятельности не обходится без использования материально-производственных запасов. Даже не смотря на то, что изменения в учете материалов происходят редко, эта тема остается востребованной.

Поэтому важно знать, что является материально-производственными запасами, их классификацию, основные задачи, которые ставятся перед бухгалтером, ведущим учет материалов, и какие требования к нему предъявляются. Очень важно знать и уметь заполнять и использовать основные документы по учету поступления и списания материалов. Также необходимо умело и грамотно проставлять бухгалтерские записи по оприходованию и списанию материально-производственных запасов.

Цель бакалаврской работы - изучение теоретических и практических вопросов учета материально-производственных запасов и их анализа.

Задачами данной работы являются:

- Изучить теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов;
- Изучить документальное оформление движения материально-производственных запасов в организации;
- Изучить проведения оценки МПЗ;
- Изучить организационно-техническую характеристику исследуемого предприятия;
- Провести экономический анализ исследуемого предприятия;
- Исследовать порядок учета МПЗ на исследуемом предприятии;
- Изучить основные хозяйственные операции по учету и движению МПЗ в исследуемом предприятии.

Предмет исследования- порядок ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

Объект исследования – электросетевая организация в городе Краснодаре -ООО «Краснодарэнерго».

В процессе работы были использованы актуальные нормативно-правовые акты Российской Федерации, финансовая, бухгалтерская отчетность и первичные документы ООО «Краснодарэнерго» за 2017-2018 гг, интернет- источники информации, специальная экономическая литература по теме исследования, а также личные наблюдения.

В процессе выполнения курсового проекта были использованы следующие методы исследования: монографический, расчетно-конструктивный, абстрактно-логический, метод сравнения.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы, таблиц, рисунков и приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические основы учета и анализа МПЗ.

Вторая глава посвящена организационной структуре и экономическому анализу исследуемого предприятия.

Третья глава отражает практическую часть работы. Здесь мы можем узнать, как организован учет материально-производственных запасов в ООО «Краснодарэнерго», какими документами отражается поступление, выбытие материалов в данной организации. Как организован контроль за материально-производственными запасами на предприятии.

В данной работе представлена в полной мере информация по теме Выпускной квалификационной работы: «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов», ее применение в реальных условиях исследуемого предприятия.

1 Теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов

1.1 Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы (МПЗ) представляют собой различные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд. Материально-производственные запасы используются однократно в течение одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

В бухгалтерском учете к МПЗ можно отнести следующие активы:

- предназначенные для основного производства, а именно: производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- в качестве материалов для продажи: сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты;
- товаров для продажи, например, готовая продукция и товары;
- материалы, для удовлетворения хозяйственных и управленческих нужд организации: вспомогательные материалы, топливо, спецодежда и другие.

К МПЗ нельзя отнести следующие активы:

- материально-производственные запасы, используемые в основном производстве (выполнении услуг, производстве товаров и т.д.) в течение периода, более 12 месяцев, суммой приобретения более 40 000 рублей, относящиеся к основным средствам организации;
- материально-производственные запасы, которые можно отнести непосредственно к незавершенному производству, не окончившие полный производственный цикл.

На рисунке 1.1 представлена классификация материально-производственных

запасов по их назначению и способу использования.

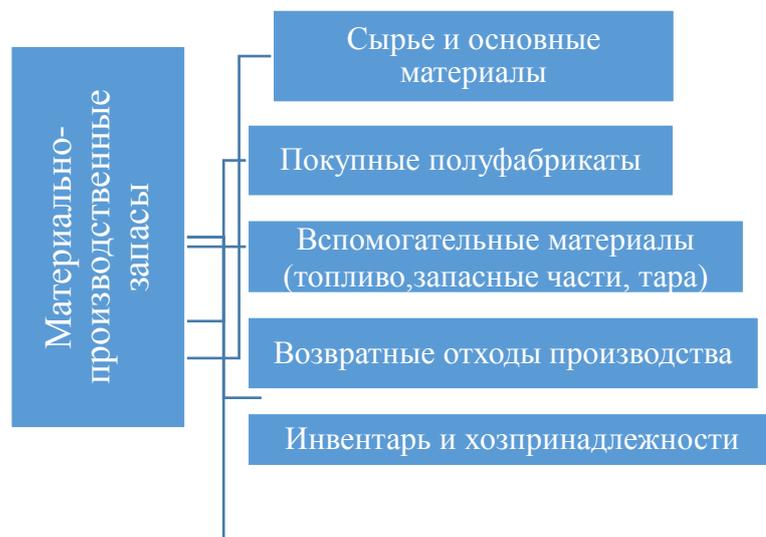


Рисунок 1.1 - Классификация материально-производственных запасов

Из рисунка 1.1 можно увидеть, что МПЗ классифицированы по пяти основным назначениям. Классификация материально-производственных запасов по их основным характеристикам представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Классификация МПЗ

Группа	Характеристика
Сырье и основные материалы	Образуют основу готовой продукции. Сырье – это продукт добывающей промышленности, либо сельского хозяйства, не прошедший первичную обработку. Основные материалы – продукция переработки.
Полуфабрикаты собственного производства	Данное сырьё не относится к МПЗ, а относится к незавершенному производству.
Покупные полуфабрикаты	Относятся к МПЗ. Это материалы, которые были куплены организацией, и готовы участвовать в производственном процессе без предварительной обработки.
Вспомогательные материалы	Относятся к МПЗ, непосредственно участвуют в производственном процессе в качестве добавок, смазочных материалов, возвратных отходов.
Тара	Это материал, который используется для транспортировки и хранения материалов и готовой продукции.
Топливо	Бывает в твердом, жидком и газообразном виде. Используется для энергетических, технологических, хозяйственных и транспортных нужд организации.

Продолжение таблицы 1.1

Запасные части	Целью данных материалов является поддержание машин и механизмов в рабочем состоянии при их ремонте.
Строительные материалы	Данные материалы используются в строительной организации для строительства объектов.
Хозяйственный инвентарь и принадлежности	Являются средствами труда, но, по каким-либо критериям не могут относиться к основным средствам: канцелярские принадлежности, инвентарь, расходные материалы и т.д.
Спецодежда и спецоснастка	Средства защиты, приобретаемые для сотрудников для обеспечения соответствующих условий труда

В таблице 1.1. материально-производственные запасы классифицированы по их основным характеристикам, для удобства их учета.

Чтобы корректно организовать учет материально-производственных запасов на предприятии, нужно, сперва, произвести их классификацию, сделать оценку, а затем нужно выбрать единицу учета. Согласно ПБУ 5/01, организация должна выбрать единицу учета МПЗ самостоятельно. В качестве единицы учета МПЗ можно поставить номенклатурный номер, партию, однородную группу и т.д.

Материально-производственные запасы могут быть сгруппированы по:

- их функциональной роли и назначению в процессе производства;
- их качественным и техническим свойствам, например: сорт, размер, марка, профиль и др.

Материально-производственные запасы выполняют следующие задачи в бухгалтерском учете:

- учет и контроль за сохранностью материалов;
- учет и контроль отдела снабжения по выполнению плана по обеспечению материалами:
- выявляют фактические затраты, связанные с заготовкой и расходами материалов.
- помогают контролировать нормы производственного потребления, правильно распределять стоимость израсходованных в производстве материалов.

Одним из важнейших средств контроля за сохранностью материалов и основных средств является инвентаризация. При инвентаризации проверяют

сохранность материально-товарных ценностей, сличают фактическое наличие с данными бухгалтерского учета.

Основными нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет производственных запасов в организации:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете" [3];

2. Учет материально-производственных запасов на предприятии осуществляется на основании ПБУ 5/01 в ред. 16.05.2016 № 132н (ред. от 24.10.2016) [4]. Документ устанавливает правила формирования информации о них, а также их оценку;

3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина России от 28.12.01 №119н. (ред. от 16.05.2016) [5];

В бухгалтерском учете нужно опираться на существующие нормативно-законодательные акты, что обеспечит более корректное их использование.

К бухгалтерскому учету МПЗ, на основании данных нормативных актов, предъявляются следующие требования:

- их отражение в учете должно быть сплошным, непрерывным и полным;
- нужно учитывать количество и оценку МПЗ;
- учет МПЗ должен быть своевременным и достоверным;
- данные синтетического учета должны соответствовать аналитическим данным учета на начало каждого месяца;
- данные складского учета должны соответствовать данным оперативного учета движения запасов.

Материально-производственные запасы можно оценить по одному из трех способов оценки:

1. По средней стоимости.

Согласно этому методу, определяется каждый вид (группа) запасов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на

начало месяца и по поступившим запасам в течение месяца [14].

2. По стоимости каждой единицы.

Чтобы применить данный метод, нужно оценить материально-производственные запасы, используемые организацией в частном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут быть обычным образом заменены на другие;

3. По методу ФИФО.

Данный метод применяют так: первая поступившая партия за списывается (продается, расходуется) первой.

Один из вышеупомянутых методов применяют по видам запасов в организации в течении одного отчетного года.

Можно, также, выделить два основных вида учета материально-производственных запасов в организации:

- по фактической стоимости приобретения (заготовления);
- по учетным ценам.

Учетные цены - цены, которые организация утверждает самостоятельно для упрощения учета затрат на производство.

Фактические цены - сумма, которая была оплачена в соответствии с договором от поставщика (подрядчика), из данной суммы нужно вычесть налоги, а также, сумму, уплаченную за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товарно-материальных запасов.

Для бухгалтерского учета материально-производственных запасов используются синтетические счета:

- счет 10 «Материалы»;
- счет 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- счет 20 «Основное производство»;
- счет 23 «Вспомогательное производство»;

- счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- счет 41 «Товары»;
- счет 43 «Готовая продукция».

Бухгалтерский учет материалов, которые не принадлежат организации, осуществляется с использованием «забалансовых счетов»:

Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

Счет 003 «Материалы, принятые в переработку»;

Счет 004 «Товары, принятые на комиссию».

Все вышеупомянутые счета являются активными. Схема активного счета по учету МПЗ представлена на Рисунке 1.2 ниже.

Схема активного счета	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное (Сн)	
Увеличение (+)	Уменьшение (-)
Дебетовый оборот (Обд)	Кредитовый оборот (Обк)
Сальдо конечное (Ск=Сн+Обд-Обк)	

Рисунок 1.2 - Схема активного счета по учету производственных запасов

Из рисунка 1.2, представленного выше, можно увидеть обороты по активному счету, а именно: по дебету счета отражается поступление материалов, по кредиту - выбытие.

Поступление в организацию материально-производственных запасов может быть обусловлено:

- приобретением за плату, в том числе по договорам мены;
- поступлением в качестве вклада в уставный капитал;
- безвозмездным поступлением;
- получением материалов и запасных частей при ликвидации и демонтаже основных средств и оборудования;

- поступлением от собственного вспомогательного производства;
- при выявлении излишков при инвентаризации имущества.

Чаще всего, материалы поступают в организацию первым способом – за плату. Их фактической себестоимостью будет признаваться сумма всех фактических затрат на их приобретение, которое состоит из:

- сумм, которые были уплачены в соответствии с договором продавцу;
- сумм, которые организация заплатила за информационные и консультационные услуги, при покупке МПЗ;
- уплаченных таможенных пошлин при ввозе МПЗ;
- транспортных расходов по доставке МПЗ до места их использования, если такие затраты не включены в цену производственных запасов, установленную договором;
- начисления процентов по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческим кредитам);
- общих затрат по доведению материалов до того состояния, в котором они будут пригодны к использованию.

Что же не включается в себестоимость МПЗ?

В стоимость МПЗ не включаются общехозяйственные расходы, которые не связаны непосредственно с приобретением запасов.

1.2 Документация по учету движения материалов

Документальное оформление МПЗ организация осуществляет в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету активов. Главенствующим является достоверное и своевременное отражение материально-производственных запасов в бухгалтерском учете, связанных с их поступлением и выбытием.

Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н были утверждены Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Они сообщают о том, что организация может самостоятельно разработать и

утвердить внутренние положения по документальному оформлению МПЗ, а также, может утвердить формы первичных документов. Следует утвердить должностные лица в организации, которые будут нести ответственность за получением, выбытием и перемещением материально-производственных запасов, а также, создать приказ на право подписи первичных документов в данной организации.

При поступлении материалов от поставщика, с товаром в организацию поступают товаросопроводительные документы: товарные накладные, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, сертификаты качества и др.

Документальное оформление поступления МПЗ происходит путем заполнения приходного ордера по форме № М-4, организация может не применять форму М-4, тогда на документ от поставщика ставится штамп, заменяющий приходный ордер. Если поставщик доставляет материалы с доставкой, он должен выписать товарно-транспортную накладную по унифицированной форме М-5, М-6.

В случае выявления расхождения при приемке материалов по количеству, ассортименту, качеству и т.п., приемная комиссия должна составить акт (М-7).

Приходные документы должны быть датированы датой фактического поступления МПЗ, иметь все необходимые реквизиты обеих сторон, подписи ответственных лиц и печати.

Схема документооборота при поступлении материально-производственных запасов представлена на схеме 1.1.

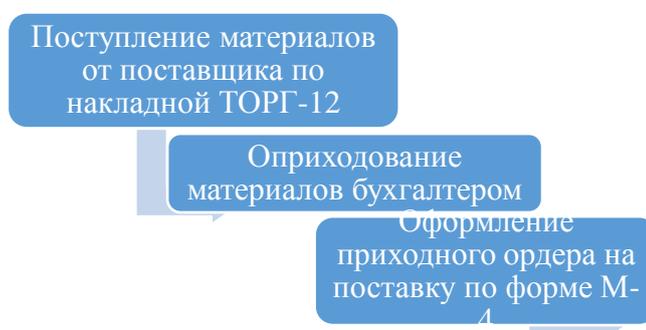


Схема 1.1 – Документооборот при поступлении МПЗ

При перемещениями между подразделениями организации МПЗ, а также, для

поступления на склад материалов, полученных после демонтажа ОС и возвратных отходов оформляется накладная на внутреннее перемещение по типовой межотраслевой форме М-11.

Пример требование-накладной по форме М-11 представлен на Рисунке 1.3.

Типовая межотраслевая форма № М-11
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № _____
Форма по ОКУД _____

Коды
0315006

Организация _____ по ОКПО _____

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	

Через кого _____

Затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Оборотная сторона формы № М-11

Отпустил _____ Получил _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 1.3 - Типовая межотраслевая форма М-11

Представленная на рисунке 1.3 требование-накладная М-11, обязательно должна содержать дату совершения операции, отправителя и получателя материалов, вид материалов, которые перемещаются между подразделениями, их количество и цену без учета НДС.

В большинстве случаев, в производство материалы отпускаются на основании утвержденных лимитов. В данном случае, оформляется лимитно-заборная карта по форме М-8, требование-накладная по форме М-11 и накладная на внутреннее перемещение М-15.

Лимитно-заборные карты используются в организации, если одни и те же материалы отпускаются в производство систематически и осуществляют контроль

над соблюдением установленных лимитов.

Форма М-15 применяется, также, при передаче МПЗ в территориально отдаленные подразделения организации, либо, при передаче на сторону в качестве давальческого сырья.

Материалы в процессе эксплуатации теряют свои полезные качества. Инвентарь, инструмент, спецодежда по окончании срока полезного использования подлежат списанию с учета. В этом случае составляется форма: «Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов».

Для контроля за наличием товарно-материальных ценностей на складах и местах хранения проводят инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Для этого оформляется «Инвентаризационная опись», по которой, специально созданная приказом инвентаризационная комиссия сверяет фактическое и учетное количество материалов.

В целом, чтобы организовать надлежащий контроль за поступлением и движением материалов в организации, важно обеспечить своевременность, достоверность и полноту отражения материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета.

2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Краснодарэнерго»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Краснодарэнерго»

ООО «Краснодарэнерго» — это территориальная сетевая организация, созданная для повышения качества передачи электрической энергии, а также ремонтно-эксплуатационного обслуживания электрических сетей Кубани, осуществляющая деятельность в городе Краснодаре и Краснодарском крае.

Организация была основана в форме Общества с ограниченной ответственностью 18 июня 2012 года, и с момента создания осуществляет плановый, текущий и аварийный ремонт своих электрических сетей.

Юридический адрес организации: 350000, г. Краснодар, ул. Сормовская, д. 3.

Фактический адрес совпадает с юридическим.

Руководитель предприятия – директор.

Основными направлениями работы организации является:

- бесперебойная передача электрической энергии;
- качественное обслуживание и ремонт воздушных и кабельных линий электропередач, а также, трансформаторных подстанций;
- строительство блочных трансформаторных подстанций;
- присоединение юридических лиц к электрическим сетям.

Основными направлениями деятельности предприятия, согласно ОКВЭД считаются:

- 40.10.2 – Передача электроэнергии;
- 35.12 - Технологическое присоединение к электрическим сетям.

Контролирующим налоговым органом является Инспекция Федеральной налоговой службы №4 по г. Краснодару.

Величина уставного капитала организации составляет 15 000 рублей.
Уставной капитал в равных долях внесли два учредителя.

Списочная численность организации в 2018 году составила 30 человек.

Организационная структура ООО «Краснодарэнерго» представлена ниже на рисунке 2.1.



Рисунок 2.1 - Организационная структура ООО «Краснодарэнерго»

По рисунку 2.1 можно определить, что единоличным управлением в данной организации обладает директор, которому напрямую подчиняются его заместитель, главный бухгалтер и главный инженер, которые возглавляют свои отделы и имеют своих подчиненных. Финансовую службу возглавляет главный бухгалтер, у которого в подчинении экономист, бухгалтер-кассир, инспектор по кадрам и бухгалтер материального стола.

Рациональность степени загрузки по отделам можно увидеть в таблице 2.2, представленной ниже.

Таблица 2.1 - Рациональность степени загрузки по отделам ООО «Краснодарэнерго»

№	Отдел	Трудоемкость чел.дн.	Факт. располаг. возмож. отдела, чел.дн.	Степень загрузки отдела, Пз
1	Договорной отдел	2 983,14	3 058,76	0,98

Продолжение таблицы 2.1

2	Отдел ПТО	4 789,55	4 578,90	1
3	Отдел инженерно-технического обеспечения	4 567,14	3 987,60	1,15
4	Финансовая служба	3 980,13	3 956,78	1
5	Административная служба	4 912,40	5 123,20	0,96
6	Отдел эксплуатации электрических сетей	4 123,23	3 912,34	1,05
7	Отдел материально-технического снабжения	3 867,12	3 912,30	0,99

Из приведенных данных в таблице 2.1, можно сделать вывод, что недостаток трудовых ресурсов наблюдается в отделе ПТО, инженерно-технического обеспечения, финансовом отделе и в отделе эксплуатации электрических сетей.

Рассмотрим степень загрузки по отделам, согласно данных из таблицы 2.1, представленной выше, на диаграмме 2.1.



Диаграмма 2.1 – Степень загрузки по отделам ООО «Краснодарэнерго»

При визуальном рассмотрении на диаграмме 2.1, можно сделать вывод, что организации нужно пересмотреть плановые нормы по отделам, либо укомплектовать отделы в полной мере.

Проведем анализ основных экономических показателей организации ООО «Краснодарэнерго» на основании отчетных и иных бухгалтерских документов за 2018г.

Анализ финансовой отчетности — инструмент для выявления проблем управления финансово-хозяйственной деятельностью, для выбора направлений инвестирования капитала и прогнозирования отдельных показателей [28].

Из всех форм финансовой отчетности наиболее информативной формой для анализа и оценки финансового состояния организации является Бухгалтерский баланс (Приложение А).

ООО «Краснодарэнерго» работает на упрощенной системе налогообложения и относится к малым предприятиям, что позволяет организации применять упрощённую бухгалтерскую отчетность, в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) [3].

В первую очередь, применим сравнительный экономический анализ на основании данных из балансов, выявим отклонения по основным балансовым показателям 2017-2018гг, представленным в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Основные экономические показатели на основании баланса ООО Краснодарэнерго за 2018г

Наименование показателя	Код строки	2017г (тыс. руб.)	2018г (тыс. руб.)	Абсолютное отклонение тыс.руб	Темп роста %
Активы					
Материальные внеоборотные активы	1150	24 547	116 460	91 913	474

Продолжение таблицы 2.2

Запасы	1210	61	38	-23	62
Денежные средства и ден.эквиваленты	1250	9 182	12 308	3 126	134
Финансовые и другие оборотные активы	1230	17 470	90 598	73 128	519
Баланс:	1600	51 260	219 404		
Пассивы					
Капитал и резервы	1300	17 760	45 063	27 303	254
Долгосрочные заемные средства	1410	-	7 639	7 639	-
Краткосрочные заемные средства	1510	1 376	1 386	10	101
Кредиторская задолженность	1520	32 124	165 316	133 192	515
Итого:		51 260	219 404		

Исходя из вышеуказанных данных, представленных в таблице 2.2, можно сделать вывод, что в 2018 году произошел резкий экономический «скачок» почти по всем показателям баланса, в сравнении с 2017 годом.

Например, показатель «Материальные внеоборотные активы» возрос, в сравнении с 2017г на 91 913 тыс. рублей, это говорит о том, что в 2018 году организация планирует расширять производственные мощности. Показатель «Финансовые и другие оборотные активы, так же, возрос в 5 раз, по сравнению с 2017г, это может быть связано с увеличением объема реализации (дебиторской задолженности). Показатель «Запасы», напротив, упал в 2 раза в сравнении с 2017г, это может говорить об оборачиваемости запасов.

В пассиве, наивысший результат в росте в сравнении с 2017г показывает показатель «Кредиторская задолженность», данный показатель вырос в 5 раз, в сравнении с 2017г. Также, незначительно выросли и прочие показатели актива.

Одним из важнейших анализов бухгалтерского баланса является анализ ликвидности баланса. Он отражает скорость возврата в оборот денег, вложенных в различные виды имущества и обязательств.

Этот метод заключается в сравнении средств по активу баланса, сгруппированных по степени их ликвидности в порядке убывания, с пассивом, сгруппированным по срокам погашения в порядке возрастания.

Разделим активы упрощенного баланса на группы:

A1 (Наиболее ликвидные активы) = стр.1250,

A2 (Быстро реализуемые активы) = стр.1230,

A3 (Медленно реализуемые активы) = стр. 1210,

A4 (Трудно реализуемые активы) = стр.1150.

Разделим пассивы баланса на группы:

П1 (Наиболее срочные обязательства) = стр.1510,

П2 (Краткосрочные пассивы) = стр. 1520,

П3 (Долгосрочные пассивы) = стр.1410,

П4 (Постоянные пассивы) = стр. 1300.

Сопоставим группы по активу и пассиву в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Таблица анализа ликвидности баланса ООО «Краснодарэнерго» за 2017-2018гг

№п/п	Группа показателей актива	Сумма (тыс.руб.)		Группа показат. пассива	Сумма (тыс. руб.)		Платежный излишек/недостат	
		2017г	2018г		2017г	2018г	2017г	2018г
1	2	3	4	5	6	7	8 = 3-6	9 = 4- 7
1	A1	9 182	12 308	П1	1 376	1 386	7 806	10 922
2	A2	17 470	90 598	П2	32 124	165 316	- 14 654	- 74 718
3	A3	61	38	П3	-	7 639	61	- 5 290
4	A4	24 547	116 460	П4	17 760	45 063	6 787	71 397

Бухгалтерский баланс признается ликвидным, при условии соблюдения неравенств:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4.$$

Сопоставим данные активов и пассивов в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Анализ ликвидности баланса ООО «Краснодарэнерго»

2017г (начало)	2018г (конец)
$A1 > П1$	$A1 > П1$
$A2 < П2$	$A2 < П2$
$A3 > П3$	$A3 < П3$
$A4 > П4$	$A4 > П4$

Проанализировав результаты из таблицы 2.4, можно назвать ликвидность баланса ООО «Краснодарэнерго» как недостаточную.

В первом случае, на начало и конец периода соблюдаются условия неравенства $A1 > П1$, это показывает, что организация имеет возможность рассчитаться по наиболее срочным обязательствам.

Сравним итоги второй группы по активу и пассиву ($A2$ и $П2$) в обоих случаях, и на начало, и наконец неравенство не соблюдено, это означает, что тенденция к увеличению текущей ликвидности в недалеком будущем маловероятна.

Сравнив итоги третьей группы, мы можем увидеть предстоящую возможность для повышения платежеспособности в период средней длительности оборачиваемости средств на начало периода, однако, на конец периода, напротив, показывает обратное.

По данным третьей группы, можно увидеть на начало и конец периода равенство $A4 > П4$, это говорит о неликвидности баланса.

Для более точной оценки финансового состояния ООО «Краснодарэнерго» проведем анализ платежеспособности с помощью финансовых коэффициентов.

1. Коэффициент текущей ликвидности.

Является основным показателем платежеспособности организации, показывает, достаточно ли у организации собственных средств для погашения срочных обязательств, и рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{тл}} = (A1+A2+A3)/(П1+П2), \text{ где}$$

$K_{\text{тл}}$ – коэффициент текущей ликвидности,

$A1$ – наиболее ликвидные активы,

$A2$ – быстро реализуемые активы,

$A3$ – медленно реализуемые активы,

$П1$ – наиболее срочные обязательства,

$П2$ – краткосрочные пассивы.

$$K_{\text{тл}} 2017\text{г} = (9\ 182 + 17\ 470 + 61)/(32\ 124 + 1\ 376) = 0,8,$$

$$K_{\text{тл}} 2018\text{г} = (12\ 308 + 90\ 598 + 38)/(165\ 316 + 1\ 386) = 0,6.$$

Нормой считается коэффициент не меньше значения 1.

В данном случае, он меньше 1 и в 2017, и в 2018г, это означает, что организация на данный момент не может рассчитаться по срочным обязательствам, то есть она неплатежеспособна.

2. Коэффициент быстрой ликвидности.

Данный коэффициент показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность, и рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{бл}} = (A1 + A2) / (П1 + П2), \text{ где}$$

$K_{\text{бл}}$ – коэффициент быстрой ликвидности,

$A1$ – наиболее ликвидные активы,

$A2$ – быстро реализуемые активы,

$П1$ – наиболее срочные обязательства,

$П2$ - краткосрочные пассивы.

$$K_{\text{бл}} 2017\text{г} = (9\ 182 + 17\ 470) / (32\ 124 + 1\ 376) = 0,8,$$

$$K_{\text{бл}} 2018\text{г} = (12\ 308 + 90\ 598) / (165\ 316 + 1\ 386) = 0,6.$$

Рекомендуемое значение данного показателя от 0,7-0,8 до 1,5.

Коэффициент в 2017г соответствует норме, то есть часть краткосрочных обязательств предприятия могла быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам, а в 2018г данный коэффициент опустился в значение ниже нормы, т.е. часть краткосрочных обязательств предприятия не может быть немедленно погашена.

3. Коэффициент абсолютной ликвидности.

Он показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно, и рассчитывается по формуле:

$$\text{Кал} = A1 / (\text{П1} + \text{П2}), \text{ где}$$

A1 - быстро реализуемые активы,

П1 - наиболее срочные обязательства,

П2 - краткосрочные пассивы.

$$\text{Кал } 2017\text{г} = 9\ 182 / (32\ 124 + 1\ 376) = 0,27,$$

$$\text{Кал } 2018\text{г} = 12\ 308 / (165\ 316 + 1\ 386) = 0,07.$$

Значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,2. В 2017г организация имела показатель, выше, это означает, что она могла часть кредиторской задолженности немедленно погасить, однако, в 2018г, коэффициент опустился на критический уровень – 0,07. Что говорит о том, что на конец 2018г у организации нечем было погасить даже часть кредиторской задолженности.

4. Коэффициент обеспеченности собственными средствами.

Он показывает, насколько достаточно собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости, и рассчитывается по формуле:

$$\text{Косс} = (\text{П4} - A4) / (A1 + A2 + A3), \text{ где}$$

Косс – коэффициент обеспеченности собственными средствами,

П4 – постоянные пассивы, A4 – наиболее долгосрочные активы,

A1 - быстро реализуемые активы, A2 - средне реализуемые активы, A3 - медленно реализуемые активы.

$$\text{Косс } 2017\text{г} = (17\,760 - 24\,547) / (9\,182 + 17\,470 + 61) = -0,25,$$

$$\text{Косс } 2018\text{г} = (45\,063 - 116\,460) / (12\,308 + 90\,598 + 38) = -0,69.$$

Значение данного коэффициента должно быть больше или равно 0,1. Однако, в обоих случаях, он равен ниже 0, что говорит о недостаточности собственных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.

5. Коэффициент маневренности функционального капитала.

Он показывает, какая часть функционального капитала заключена в запасах, рассчитывается по формуле:

$$\text{Кмфк} = A3 / ((A1 + A2 + A3) - (П1 + П2)), \text{ где}$$

Кмфк – коэффициент маневренности функционального капитала,

A3 – медленно реализуемые активы, A1 – быстро реализуемые активы, A2 – средне реализуемые активы,

П1 – наиболее срочные обязательства, П2 – краткосрочные обязательства.

$$\text{Кмфк } 2017\text{г} = 61 / (9\,182 + 17\,470 + 61) - (32\,124 + 1\,376) = -0,009,$$

$$\text{Кмфк } 2018\text{г} = 38 / (12\,308 + 90\,598 + 38) - (165\,316 + 1\,386) = -0,001.$$

Рекомендуемое значение от 0 до 1. Из расчетов видно, что и в 2017 и 2018гг, коэффициент ниже нуля, это свидетельствует о том, что сумма необоротных активов преобладает над суммой собственных средств предприятия. Сведем данные из расчетов в таблицу 2.5.

Таблица 2.5 – Динамика показателей платежеспособности ООО «Краснодарэнерго»

Показатель	Рекомендуемое значение	На начало 2017г	На конец 2018г	Отклонение
Коэффициент текущей ликвидности	Не меньше 1	0,8	0,6	- 0,2

Продолжение таблицы 2.5

Коэффициент быстрой ликвидности	0,7 - 0,8 до 1,5	0,8	0,6	- 0,2
Коэффициент абсолютной ликвидности	Не ниже 0,2	0,27	0,07	- 0,2
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	➤ или = 0,1	- 0,25	- 0,69	- 0,44
Коэффициент маневренности функционального капитала	От 0 до 1	- 0,009	- 0,001	- 0,008

Рассмотрев анализ данных в таблице 2.5, можем сделать вывод, что в 2018г финансовое состояние ООО «Краснодарэнерго» заметно «пошатнулось», ни один показатель не «дотягивает» до рекомендуемых значений. Если в 2017 году коэффициент абсолютной и быстрой ликвидности превышал рекомендуемое значение, то в 2018г он оказался ниже рекомендуемого значения в 2 раза.

Из проведенного анализа баланса ООО «Краснодарэнерго» за 2018г можно сделать вывод, что баланс неликвиден, и организация обладает низкой платежеспособностью. В данном случае, можно посоветовать снизить кредиторскую задолженность посредством внешних финансовых «вливаний» (дополнительные взносы учредителей, инвестиции).

Для полноты сведений об экономическом состоянии организации ООО «Краснодарэнерго» проведем анализ рентабельности организации с помощью отчета о финансовых результатах за 2018г (Приложение Б).

Отразим данные из отчета в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - Данные из отчета о финансовых результатах за 2018г ООО «Краснодарэнерго»

№п/п	Показатель (тыс.руб.)	Код	2018г	2017г
1	Выручка	2110	130 745	79 249

Продолжение таблицы 2.6

2	Расходы по обычным видам деятельности	2120	(93 997)	(52 588)
3	Проценты к уплате	2330	(411)	(130)
4	Прочие доходы	2340	131	531
5	Прочие расходы	2350	(1 081)	(1 372)
6	Налоги на прибыль	2410	(8 083)	(2 811)
7	Чистая прибыль	2400	27 304	22 879

Рассчитаем основные показатели рентабельности организации, используя данные из таблицы 2.6.

1. Рентабельность обычной деятельности.

Данный показатель показывает прибыль от обычной деятельности с 1 рубля обычных расходов, и рассчитывается по формуле (коды строк):

$$K_{род} = (2110 - 2120) / 2120, \text{ где}$$

$K_{род}$ – коэффициент рентабельности обычной деятельности,

2110 - код строки из отчета о финансовых результатах – выручка,

2120 - код строки из отчета о финансовых результатах – расходы по обычным видам деятельности.

$$K_{род 2017г} = (79\ 249 - 52\ 588) / 52\ 588 = 0,51,$$

$$K_{род 2018г} = (130\ 745 - 93\ 997) / 93\ 997 = 0,39.$$

2. Рентабельность всей деятельности организации.

Данный показатель показывает прибыль от всей деятельности с 1 рубля обычных расходов, и рассчитывается по формуле (коды строк):

$$K_{рвд} = 2400 / (2120 + 2350), \text{ где}$$

$K_{рвд}$ – коэффициент рентабельности всей деятельности организации,

2400 – код строки из отчета о финансовых результатах – чистая прибыль,

2120 - код строки из отчета о финансовых результатах – расходы по обычным видам деятельности,

2350 - код строки из отчета о финансовых результатах – прочие расходы.

$$\text{Крвд } 2017\text{г} = 22\,879 / (52\,588 + 1\,372) = 0,42,$$

$$\text{Крвд } 2018\text{г} = 27\,304 / (93\,997 + 1\,081) = 0,29.$$

3. Предельная рентабельность.

Данный показатель отражает отношение прибыли от продажи товаров, работ, услуг, к расходам по обычным видам деятельности, и рассчитывается по формуле:

$$\text{Крп} = 2400 / 2120, \text{ где}$$

Крп = коэффициент предельной рентабельности,

2400 - код строки из отчета о финансовых результатах – чистая прибыль,

2120 - код строки из отчета о финансовых результатах – расходы по обычным видам деятельности.

$$\text{Крп } 2017\text{г} = 22\,879 / 52\,588 = 0,44;$$

$$\text{Крп } 2018\text{г} = 27\,304 / 93\,997 = 0,29.$$

4. Рентабельность чистой прибыли.

Показывает сколько чистой прибыли в выручке, полученной от продажи результатов труда, и рассчитывается по формуле:

$$\text{Крчп} = 2400 / 2110, \text{ где}$$

Крчп – коэффициент чистой прибыли,

2400 - код строки из отчета о финансовых результатах – чистая прибыль,

2110 - код строки из отчета о финансовых результатах –выручка.

$$\text{Крчп } 2017\text{г} = 22\,879 / 79\,249 = 0,29,$$

$$\text{Крчп } 2018\text{г} = 27\,304 / 130\,745 = 0,21.$$

Обобщим данные для анализа в таблицу 2.7.

Таблица 2.7 - Показатели рентабельности ООО «Краснодарэнерго» за 2017г-2018г

№п/п	Показатель	2017г	2018г	Отклонение
------	------------	-------	-------	------------

1	Рентабельность обычной деятельности	0,51	0,39	-0,12
2	Рентабельность всей деятельности организации	0,42	0,29	-0,13

Продолжение таблицы 2.7

3	Предельная рентабельность	0,44	0,29	-0,15
4	Рентабельность чистой прибыли	0,29	0,21	-0,08

Из таблицы 2.7 мы можем увидеть, что в 2018г снизились все показатели рентабельности организации. Это может свидетельствовать о том, что платежеспособность организации упала, возможно, от избыточной кредиторской задолженности и заемных средств, которые преобладают над активами.

В целом, на основе данных проведенного экономического анализа ООО «Краснодарэнерго», можно сделать вывод, что баланс данного предприятия в 2018г неликвиден, организация обладает низкой платежеспособностью.

2.2 Особенности ведения бухгалтерского учета в ООО «Краснодарэнерго»

ООО «Краснодарэнерго» является малым предприятием с численностью менее 100 человек и его годовой доход менее 150 млн. рублей, поэтому данное предприятие применяет Упрощенную систему налогообложения.

Данная система налогообложения ориентирована на предприятия малого и среднего бизнеса. В связи с этим, данные предприятия освобождены от уплаты таких налогов, как:

- Налог на имущество организации;
- Налог на прибыль организации;
- Налог на добавленную стоимость.

Вместо данных налогов платится единый налог с доходов организации.

Возможно выбрать два варианта УСН:

1. Налог с доходов по ставке 6%;

2. Налог «доходы за минусом расходов» по ставке 15%.

ООО «Краснодарэнерго» применяет УСН «Доходы».

Бухгалтерский учет организации ведется в соответствии с Учетной политикой организации (Приложение В), составленной главным бухгалтером, и утвержденной директором.

Что касается учета материально-производственных запасов в ООО «Краснодарэнерго», согласно Учетной политики, действуют следующие правила:

- Материально-производственные запасы (далее МПЗ) приходятся в организации по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Фактическая себестоимость – это сумма фактических затрат организации (за исключением НДС) на приобретение МПЗ за плату, а именно: суммы, уплачиваемы поставщику по договору купли-продажи; таможенные пошлины; затраты по заготовке и доставки МПЗ; информационно-консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ; и т.д.

- Применяется способ оценки МПЗ по средней стоимости.

То есть, при списании МПЗ средняя себестоимость единицы определяется делением общей себестоимости на общее количество данной единицы на дату списания.

- Бухгалтерский учет МПЗ ведется по каждой позиции.

Например, даже если поступили материалы общей однородной группой (канцтовары), организация ставит их на приход по каждой позиции отдельно (ручка, карандаш и т.д.), и принимаются к учету в соответствующих единицах измерения (штуки, литры, упаковки).

- Спецодежда, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, учитывается в организации путем

единовременного списания на затраты в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

- Учет спецодежды определяется тем, что стоимость спецодежды погашается организацией полностью в момент передачи в эксплуатацию.

Так как организация применяет УСН, она не ведёт налоговый учет, поэтому учет МПЗ ведется только в разрезе бухгалтерского учета [2, ст. 346.11, п.2].

Бухгалтерский учет в ООО «Краснодарэнерго» ведется с помощью электронного учета на базе программы 1: С «Предприятие 8.3». Данная программа значительно упрощает учет МПЗ для бухгалтера. Все хозяйственные операции происходят, практически, в автоматическом режиме. Достаточно выбрать операцию в программе, например, «Поступление товаров и услуг», занести данные в электронный документ, и программа сама формирует бухгалтерскую проводку, соответствующую для данной операции.

Пример интерфейса электронного документа «Поступление товаров и услуг» представлен ниже на рисунке 2.2.

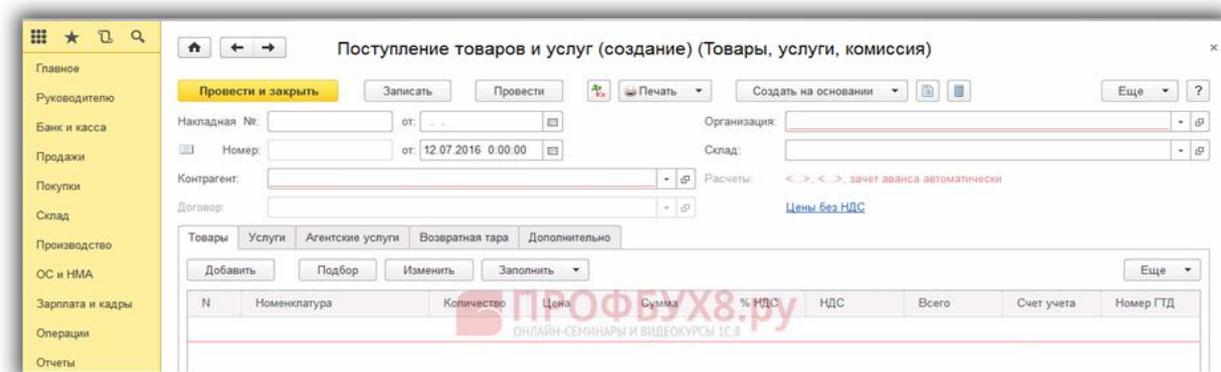


Рисунок 2.2 - Интерфейс документа «Поступление товаров и услуг из 1: С «Предприятие» конфигурации 8.3

На рисунке 2.2, представленном выше, можно увидеть, что работа в 1:С «Предприятие» является достаточно информативной и несложной. Конечно, электронный учет увеличивает производительность труда сотрудника во много раз, но не исключает человеческий фактор.

2.3 Хозяйственные операции по учету МПЗ в ООО «Краснодарэнерго»

Все хозяйственные операции по учету МПЗ в организации ведутся на основании оправдательных (первичных) документов.

Данные документы должны быть составлены правильно, с учетом требований к данным документам, иметь все требуемые подписи и печати.

При поступлении материалов от поставщиков в ООО «Краснодарэнерго», кладовщик тщательно сверяет фактическое наличие с документами от поставщиков (товарная накладная ТОРГ-12), далее, ставит свою подпись в получении товара и передает данные приходные документы в бухгалтерию.

Пример:

В ООО «Краснодарэнерго» поступили материалы (канцтовары), согласно товарной накладной 21742539 от 12 декабря 2018 года от ООО «Комус-Кубань» на сумму 1 029 рублей 64 копейки (Приложение Г).

Бухгалтер осуществляет хозяйственную операцию по приходу МПЗ от поставщика следующей проводкой:

Дебет счета 10 «Материалы» субсчета 6 «Прочие материалы»

Кредит счета 60 «Поставщики и подрядчики» - 1 029,64 рублей.

Получены материалы от поставщика.

Также, в ООО «Краснодарэнерго» материалы могут поступить в качестве уставного капитала от учредителей:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» - Получены материалы, в качестве вклада в уставной капитал от учредителей.

Или при выявлении излишков при инвентаризации МПЗ:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета 1 -

Оприходованы излишки материалов после проведенной инвентаризации.

Либо, при демонтаже основных средств:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета 1 -

Оприходованы материалы после демонтажа основного средства.

На данном этапе бухгалтер должен выбрать субсчет к счету 10 «Материалы».

Так как ООО «Краснодарэнерго» является сетевой организацией, и основным видом деятельности, которой является подключение к электросетям с помощью собственных и арендованных подстанций, то на субсчете 10.01 «Основные материалы», в данной организации учитываются материалы, используемые для ремонта подстанций, либо материалы, используемые для подключения к электросетям.

Субсчет 10.03 «Топливо» используется для учета топлива, приобретаемого для заправки собственных и арендованных автомобилей организации.

Субсчет 10.05 «Запасные части» используется, в основном, для учета запасных частей на технику, либо автомобили организации.

Субсчет 10.06 «Прочие материалы» ООО «Краснодарэнерго» использует для учета канцтоваров, хозяйственных товаров и т.д.

Субсчет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» на данном предприятии используется для учета, техники, мебели, оргтехники и т.д., не признаваемых основными средствами (стоимостью до 40000 рублей в бухгалтерском учете). Данный инвентарь передается в эксплуатацию ежемесячно, то есть, стоимость списывается в расходы, а номенклатура переносится на забалансовый счет МЦ 4, где ведется учет данного инвентаря по материально-ответственным лицам.

Субсчет 10.10 «Спецодежда» используется для учета специальной одежды для работников, связанных с основным видом деятельности. В нашем случае: электрикам, монтажникам, инженерам.

На основании операции по приходу материалов, бухгалтер оформляет Приходный ордер М-4 на данную поставку (Приложение Д).

Далее, к Приходному ордеру подкальвается накладная ТОРГ-12 от поставщика и складывается в папку «Поступление материалов». В ООО «Краснодарэнерго» данные папки оформляются поквартально, и так же, ежеквартально сшиваются, и сдаются в архив организации.

Списание материалов в ООО «Краснодарэнерго» производится ежемесячно. Рассмотрим, каким образом это происходит.

В конце месяца ответственные лица по каждому виду деятельности сдают в бухгалтерию отчеты о расходовании материалов за месяц.

Например:

-Главный инженер сдает отчет об использовании основных материалов, используемых за период в производстве. Данный расход аргументируется справкой-расчетом по каждому объекту расхода. Обязательно указывается номер подстанции, на которую приходится списание материалов, так как списание в производство в ООО «Краснодарэнерго» ведется в разрезе «Подразделений», в данном случае, ими выступают электрические трансформаторные подстанции.

-Водители сдают отчет об израсходовании топлива за период по каждому автомобилю, вместе с ним сдают путевые листы за период;

-Заведующий складом дает информацию из карточек работников, кому за месяц была выдана спецодежда, пофамильно;

-Заведующий хозяйственной частью сдает отчет об использовании материалов в хозяйственном обеспечении, а именно: канцтовары, выданные по отделам, прочие хозяйственные материалы, используемые в жизнедеятельности офиса (мелкие ремонты, замена лампочек и т.д.).

На основании данных отчетов и приложенных к ним обоснований, бухгалтер проводит ежемесячную хозяйственную операцию по списанию материалов. Здесь, также, бухгалтеру следует правильно выбрать аналитику к операции: счет затрат, подразделение затрат и вид затрат.

ООО «Краснодарэнерго» ведет учет затрат, согласно Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"[6], с помощью следующих бухгалтерских счетов:

1. Счет 20 «Основное производство».

Применяется для списания затрат по основному виду деятельности.

Что касается списания материалов в ООО «Краснодарэнерго», сюда списываются материалы, используемые для ремонта подстанций, либо, подключения потребителей к электрическим сетям, топливо, израсходованное для основного вида работ, спецодежда и спецоснастка, запасные части, заменяемые на технику или автомобили, используемые в основной деятельности.

2. Счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Применяется для учета косвенных затрат в организации.

Касаясь списания материалов, в данный счет учета затрат списываются материалы, участвующие в хозяйственной жизни ООО «Краснодарэнерго», но не относящиеся к основному виду деятельности.

Например: канцтовары, хозяйственные материалы, мебель, оргтехника, строительные материалы для мелкого ремонта офиса и т.д.

Для списания материалов в основное производство бухгалтер делает проводку:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчета 1 «Основные материалы» -
Списаны материалы, израсходованные для основного вида деятельности.

Подразделением затрат к данному счету затрат будет являться электрическая подстанция, на которую происходит данное списание, ее вид и номер. Например: ТП №2855 (г. Краснодар, ул. Есенина, д.18).

Вид затрат выбирается, исходя из вида расхода, это может быть: «Замена запасных частей», «Ремонт основного средства», «Текущий ремонт подстанции», «Топливо», «Спецодежда» и т.д.

Для списания материалов на общехозяйственные нужды бухгалтер делает проводку:

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 10 «Материалы» - Списаны материалы, использованные в «хозяйственной жизни» организации.

Подразделением затрат, в данном случае, будут служить отделы организации. Например: Административно-управленческий отдел, Отдел ПТО, Отдел инженерно-технического обеспечения, и. д.

Вид затрат выбирается, исходя из вида расхода. Например: «Канцтовары», «Текущий ремонт офиса», «Хозяйственные расходы» и т.д.

На основании проведенного списания, бухгалтер оформляет Акт списания материально-производственных запасов (Приложение Е), затем передает на подпись материально ответственным лицам, и, его должен утвердить директор, поставив подпись. После проведенных действий, подписанный Акт списания передается в бухгалтерию, где к нему подкалываются оправдательные документы (отчеты, путевые листы и т.д.) и подшивается в папку «Списание материалов», которая в ООО «Краснодарэнерго» оформляется ежеквартально, и так же, по истечению квартала, сшивается и передаётся в архив организации.

Материально-производственные запасы, переданные в эксплуатацию, стоимость которых списывается в расходы при принятии к учету, учитывается в количественном выражении на «забалансовых счетах»:

МЦ 02 «Специальная одежда в эксплуатации»;

МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Программа 1 С «Предприятие 8.3» дает возможность учитывать инвентарь и спецодежду на «забалансовых» счетах пофамильно, по материально–ответственным лицам, это облегчает контроль бухгалтера материального стола за фактическим наличием МПЗ в эксплуатации.

Спецодежда со счета МЦ 02 «Специальная одежда в эксплуатации» списывается по мере износа, на основании утвержденного приказа организации об установленных нормам списания. Бухгалтер делает это бухгалтерской проводкой:

Дебет счета –

Кредит счета МЦ 02 «Специальная одежда в эксплуатации» - Списана из эксплуатации спецодежда, согласно нормам износа.

Для учета, контроля движения материально-производственных запасов, бухгалтер ООО «Краснодарэнерго» формирует оборотно-сальдовую ведомость по счету 10 «Материалы» в разрезе субсчетов.

Пример мы можем увидеть на рисунке 2.3, представленном ниже.

ООО "Краснодарэнерго"							
наименование организации							
Оборотно-сальдовая ведомость							
за период		2018 год по счету 10 "Материалы"					
Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номер	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	Материалы	61 102,00		2 546 344,00	2 569 388,00	38 058,00	
10.01	Основные материалы	47 639,00		1 989 345,00	2 007 417,00	29 567,00	
10.03	Топливо	4 056,00		324 576,00	325 063,00	3 569,00	
10.05	Запасные части	5 050,00		121 098,00	122 716,00	3 432,00	
10.06	Прочие материалы	4 357,00		111 325,00	114 192,00	1 490,00	
10.07	Материалы, переданные на переработку						
10.09	Инвентарь и хозяйственные						
10.10	Спецодежда						
Всего:		61 102,00		2 546 344,00	2 569 388,00	38 058,00	

Рисунок 2.3 - Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Краснодарэнерго» по счету 10 «Материалы» в разрезе субсчетов за 2018г

Из оборотно-сальдовой ведомости, представленной на рисунке 2.3 выше, можно вести учет и контроль движения материальных запасов по субсчетам бухгалтерского учета.

Помимо списания материалов, МПЗ могут выбыть из организации путем продажи, безвозмездной передачи (благотворительность) или передачи в качестве давальческого сырья подрядной организации, производящей строительно-монтажные или ремонтные работы для ООО «Краснодарэнерго».

Рассмотрим пример продажи МПЗ. Организация может продать другой организации, находящиеся в ее собственности материально-производственные запасы.

Пример:

ООО «Краснодарэнерго» заключило договор поставки материалов с ООО «Феникс» на сумму 10 234 рубля. При отгрузке материалов покупателю, бухгалтер сделает хозяйственную проводку:

Дебет счета 62 «Поставщики и подрядчики»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета 1 – 10 234 рубля.

Отражена задолженность покупателя за купленные материалы;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета 2

Кредит счета 10 «Материалы» - 10 234 рубля.

Списана стоимость материалов по договору.

Так как организация работает без НДС, то сумма НДС с продажи, в этом случае, не начисляется. После проведения данной операции, бухгалтер должен оформить товарную накладную (ТОРГ-12), подписать ответственными лицами организации, поставить печать, и отправить покупателю, для подписи и печати в получении материалов.

При безвозмездной передаче материалов, бухгалтер сделает бухгалтерскую проводку:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета 2

Кредит счета 10 «Материалы» - Материалы переданы безвозмездно (например, в качестве благотворительности).

ООО «Краснодарэнерго» является сетевой энергетической организацией, не имеющей отношения к строительству, имеющей в собственности трансформаторные подстанции, и, часто, заключает договор с подрядной организацией на строительство новых подстанций для себя. В этом случае, заключается Договор подряда, где указывается срок работ, порядок проведения работ, цена договора (согласно смете). Также, в договоре может быть указано, что подрядная организация будет производить работы по строительству с помощью давальческих материалов от заказчика (ООО «Краснодарэнерго»).

В этом случае, подрядчик в смете указывает наименование материалов и количество, требуемых для строительства, и отмечает их, как «давальческие». Далее, на основании сметы от подрядчика, ООО «Краснодарэнерго» закупает требуемые материалы, и передает их подрядчику в качестве давальческого сырья по договору.

Пример:

ООО «Краснодарэнерго» заключило договор подряда от 29 декабря 2017 года с ООО «СПК-Электро» на строительство основного средства (трансформаторной подстанции) для себя. В договоре указано, что по некоторым видам работ, заказчик обеспечивает подрядчика давальческими материалами.

В соответствии с этим, 01 ноября 2018 года ООО «Краснодарэнерго» осуществило закупку необходимых материалов, согласно смете, и передало ООО «СПК-Электро» данные материалы по накладной М-15 от 01 ноября 2019 года на сумму 21 329 рублей 20 копеек (Приложение Ж).

В данном случае, бухгалтер при передаче давальческих материалов делает бухгалтерскую проводку по субсчетам:

Дебет счета 10 «Материалы» субсчета 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчета 1 «Основные материалы» - 21 329,20 рублей. Переданы подрядчику давальческие материалы.

Нужно отметить, что данной проводкой материалы не списываются с учета, право собственности материалов остается за давальцем.

После проведенной операции по передаче сырья, бухгалтер оформляет Накладную о передаче материалов на сторону – М-15 (Приложение Ж), где указывается дата передачи, наименование и количество материалов, сумму материалов, кому переданы материалы и по какому договору.

После того, как подрядчик произведет работы, для которых ему требовались давальческие материалы, он должен оформить «Отчет о переработке давальческих материалов». Унифицированной формы данного отчета нет, поэтому, подрядчик составляет его в произвольной форме, главное, чтобы там были указаны виды работ или объект, для которых были использованы материалы, сроки выполнения работ.

Если материалы были использованы для строительства основного средства для ООО «Краснодарэнерго», то бухгалтер сделает проводку:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчета 3 «Строительство основных средств»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчета 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» - 21 329,20 рублей. Учтена стоимость материалов для строительства основного средства.

После окончания строительства основного средства, подрядчик сдает готовый объект по Акту КС-2 (Акт выполненных работ в строительстве) и по акту КС-14 (Акт приемки выполненных работ), и, на основании данных документов, бухгалтер сделает проводку:

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчета 3 «Строительство основных средств» - 21 329,20 рублей. Введен в эксплуатацию объект основных средств, построенный подрядным способом.

В данном основном средстве будет «заложена» сумма материалов, переданных в переработку подрядчиком для строительства данного основного средства.

Очень часто ООО «Краснодарэнерго» заключает договор с подрядными организациями для осуществления ремонта подстанций, который самим не представляется возможным произвести. В данном случае, схема передачи давальческого сырья та же, как и в случае с строительством ОС, но при получении «Отчета о переработанном материалах» от подрядчика, бухгалтер ООО «Краснодарэнерго» делает проводку:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчета 7 ««Материалы, переданные в переработку на сторону» - 21 329,20 рублей. Списана стоимость давальческих материалов, использованных для ремонта подрядчиком.

Для контроля фактического и учетного количества материально-производственных запасов, в ООО «Краснодарэнерго» проводится Инвентаризация материально-производственных запасов.

Инвентаризация проводится ежегодно, на основании приказа «О проведении инвентаризации», утвержденным директором. В приказе обозначается комиссия по инвентаризации (председатель и члены комиссии), сроки инвентаризации и срок сдачи в бухгалтерию документов по инвентаризации.

Для проведения инвентаризации, бухгалтер оформляет Инвентаризационную опись (Приложение 3), где отражено учетное количество материалов, находящихся на дату инвентаризации.

В процессе инвентаризации, комиссия должна проставить фактическое наличие материалов, оно должно соответствовать учетному количеству, но может быть меньше (недостача) или больше (излишек).

После проведенной инвентаризации МПЗ, комиссия и председатель должны поставить подписи в Инвентаризационной описи, и сдать её в бухгалтерию в оговоренный в приказе срок.

При соответствии учетного количества МПЗ с фактическим, бухгалтер не делает проводок, а подшивает Инвентаризационную опись в папку «Инвентаризация».

К примеру, 20 декабря 2018 года в ООО «Краснодарэнерго» была проведена инвентаризация материальных запасов. В результате инвентаризации была обнаружена недостача на сумму 35 400 рублей.

При обнаружении недостачи или излишка, бухгалтер обязан сделать соответствующие хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

При выявлении недостачи МПЗ бухгалтер сделает проводку:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 10 «Материалы» - 35 400 рублей. Выявлена недостача материальных запасов.

Если определено материально ответственное лицо, виновное в недостаче МПЗ, бухгалтер сделает проводку:

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - 35 400 рублей. Недостающие материалы списаны на виновных лиц сверх норм естественной убыли.

Если виновные не выявлены, бухгалтер сделает следующую проводку:

Дебет счета 20 «Основное производство», либо, 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - 35 400 рублей. Недостающие МПЗ списаны в пределах утвержденных норм естественной убыли.

В данном разделе я постаралась обозначить все хозяйственные операции по учету материально- производственных запасов в ООО «Краснодарэнерго».

В целом, могу сделать вывод, что электронная база 1:С «Предприятие» значительно упрощает учет и контроль МПЗ, но от бухгалтера, так же, требуются определенные знания о бухгалтерских операциях с материально-

производственными запасами. Также, очень важно следить за правильностью документального оформления первичных документов по учету МПЗ и их архивирования.

3 Анализ материально-производственных запасов ООО «Краснодарэнерго»

3.1 Анализ состава и структуры материально-производственных запасов

Организации, ведущие экономическую деятельность, не могут функционировать без обеспечения материально-производственными запасами (МПЗ).

Материально-производственные запасы участвуют в производственном процессе организации, строительстве, продажи товаров и оказания услуг и т.д.

Для того, чтобы понимать, насколько эффективно используются МПЗ в организации, проводят экономический анализ материально-производственных запасов, который включает в себя: анализ структуры МПЗ, анализ обеспеченности предприятия материально-производственными запасами, анализ движения МПЗ в организации и анализ их использования.

Целями проведения экономического анализа материально-производственных запасов являются:

- Оптимизация материально-производственных запасов, требуемых для обеспечения бесперебойной работы организации;
- Снижение издержек на хранение материально-производственных запасов;
- Минимизация материально-производственных запасов с низкой оборачиваемостью;
- Обеспечение оптимального количества материально-производственных запасов по структуре и видам.

Деятельность ООО «Краснодарэнерго» связана с предоставлением услуг технологического присоединения к электрическим сетям, также, организация производит ремонт и обслуживание собственных трансформаторных подстанций. Следовательно, производства и готовой продукции у ООО «Краснодарэнерго» нет, и организация испытывает потребность только в материальных ресурсах.

Проведем анализ состава, структуры и динамики материально-производственных запасов ООО «Краснодарэнерго» на основании данных бухгалтерского учета за 2017г- 2018г (Таблица 3.1).

Таблица 3.1 - Анализ структуры, состава и динамики материально-производственных запасов в ООО «Краснодарэнерго» за 2018г (тысяч рублей)

Показатель	Конец 2017г	Уд.вес %	Конец 2018г	Уд.вес %	Отклонение	
					Абс.	Относ. %
Материальные ресурсы	45	73,8	18	47,3	-27	-60
Незавершенное производство	16	26,3	20	52,7	4	25
Итого МПЗ:	61	100	38	100	-23	-35

Из выше представленной таблицы 3.1, можно увидеть, что в 2018г обеспеченность материально-производственными запасами снизилась на 23 тысяч рублей или 25 %, в сравнении с 2017 годом.

Для более наглядного рассмотрения, динамика МПЗ в ООО «Краснодарэнерго» в 2017-2018 годах представлена в форме диаграммы 3.1.

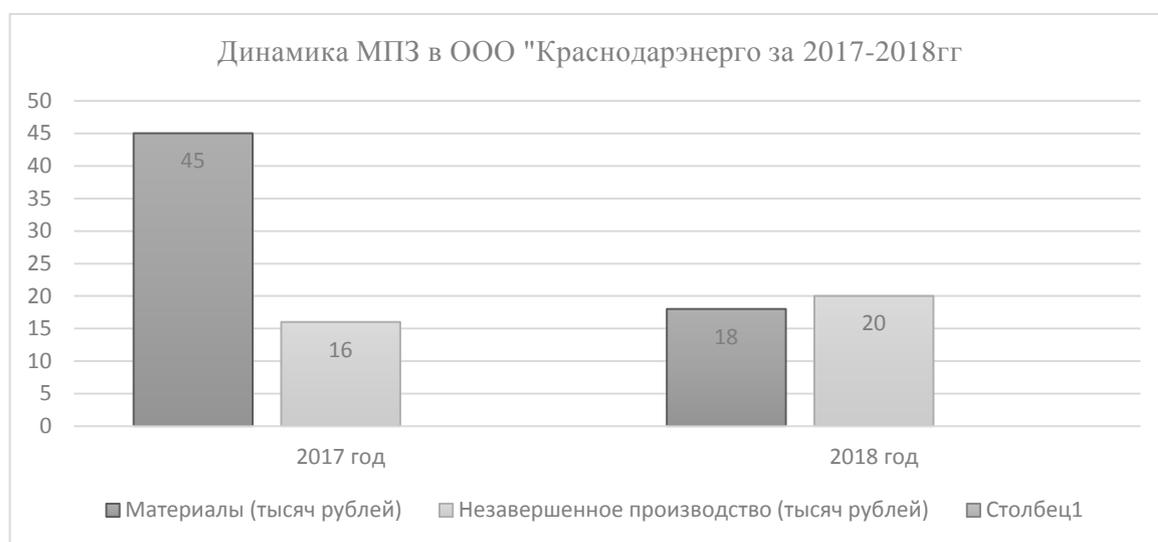


Диаграмма 3.1 – Динамика материально-производственных запасов в ООО «Краснодарэнерго» в 2017-2018 годах

В 2017 году материальные запасы занимали больший удельный вес в стоимости материально-производственных запасов, чем незавершенное производство, а именно – 73,8 % материалы и 26,3% незавершенное производство. А в 2018 году, напротив, удельный вес незавершенного производства на 5 % выше, чем у материалов.

Важным видом анализа материально-производственных запасов является анализ состава, динамики и структуры материальных ресурсов. Проведем данный анализ для ООО «Краснодарэнерго» за 2017-2018гг на основании данных бухгалтерского учета.

Представим данные для анализа в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Данные для анализа состава, динамики и структуры материальных ресурсов в ООО «Краснодарэнерго» в 2017-2018гг (тысяч рублей)

Показатель	Конец 2017г	Уд.вес %	Конец 2018г	Уд.вес %	Отклонение	
					Абс.	Относ. %

Сырье и материалы	48	79	30	79	-18	-37,5
Покупные полуфабрикаты и комплектующие	-	-	-	-	-	-
Топливо	4	7	4	10	-	-
Тара	-	-	-	-	-	-
Запасные части	5	8	3	8	-2	-40
Прочие материалы	4	6	1	3	-3	-75
Материалы, переданные на переработку на сторону	-	-	-	-		
Строительные материалы	-	-	-	-		
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	-	-	-		
Спецодежда и спецоснастка	-	-	-	-		
Итого материалов:	61	100	38	100	-23	-37,7

Из проведенного анализа, представленного в таблице 3.2 выше, можно увидеть, что стоимость материальных ресурсов в 2018 году уменьшилась на 23 тысячи рублей или 37,7 %. Это может быть обусловлено тем, что потребность в материальных ресурсах в 2018 году оказалась ниже, возможно, было проведено меньше ремонтов, на которые закупались данные материалы.

Стоит отметить, что и в 2017, и в 2018 годах, наибольший удельный вес в структуре материальных ресурсов имеют основные материалы (сырье и материалы) – в обоих случаях 79 % от общей структуры.

Далее, изучив структуру, состав и динамику материально-производственных запасов в ООО «Краснодарэнерго», можно приступить к анализу обеспеченности данного предприятия материально-производственными запасами. Составим его на основании данных планово-экономического отдела по обеспеченности материально-производственными запасами за 2017-2018гг.

Данные для анализа обеспеченности материальными ресурсами представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Данные для анализа обеспеченности ООО «Краснодарэнерго» материальными ресурсами на 2017-2018гг (тысяч рублей)

Показатель	2017г	2018г	Отклонение	
			Абс.	Относ. %
Плановая потребность	6754	3632	-3122	-46,2
Фактический приход	5325	2702	-2623	-49,3
Количество договоров на поставку материалов	5976	3077	-2899	-48,5

По данным из таблицы 3.3 можно рассчитать коэффициент обеспеченности плановой потребности в материальных ресурсах фактическим приходом и коэффициент обеспеченности плановой потребности в материальных ресурсах заключенными договорами поставки материалов за 2017 и 2018гг.

Коэффициент обеспеченности плановой потребности в материальных ресурсах фактическим приходом рассчитывается по формуле:

$$\text{Кобпл} = \text{Факт} / \text{План} * 100\%, \text{ где}$$

Кобпл = Коэффициент обеспеченности плановой потребности в материальных ресурсах фактическим приходом,

Факт – фактический приход материалов за период,

План – плановая потребность в материалах за период.

$$\text{Кобпл } 2017 = 5\,325 / 6\,754 = 78,9 \%,$$

$$\text{Кобпл } 2018 = 2\,702 / 3\,632 = 74,4\%.$$

Коэффициент обеспеченности плановой потребности в материальных ресурсах заключенными договорами поставки материалов рассчитывается по формуле:

$$\text{Кобдог} = \text{Договор} / \text{План} * 100\%, \text{ где}$$

Кобдог - Коэффициент обеспеченности плановой потребности в материальных ресурсах заключенными договорами поставки материалов,

Договор - количество договоров на поставку материалов за период,

План - плановая потребность в материалах за период.

Кобдог 2017г = $5\,976 / 6\,754 = 88,5 \%$,

Кобдог 2018г = $3\,077 / 3\,632 = 84,7 \%$.

Из проведенного анализа, можно увидеть, что ООО «Краснодарэнерго» в полной мере не обеспечено материальными ресурсами ни в 2017, ни в 2018 годах. Фактические показатели покрывают потребность в материальных ресурсах лишь на 78,9% в 2017 году и на 74,4 % в 2018 году. Объем заключенных договоров на поставку материалов по плановым показателям покрывает плановую потребность в 2017 на 88,5 %, а в 2018 году на 84,7 %.

Такие показатели могут быть обусловлены неисполнением договорных обязательств поставщиков, невозможностью оплаты в полном объеме по плановым показателям закупки, в связи с недостаточностью денежных средств в организации.

Последним, проведем анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Краснодарэнерго» на основании годовой бухгалтерской отчетности (Приложение А) за 2017 и 2018 года.

В таблице 3.4 представим данные для анализа эффективности использования материально-производственных ресурсов за 2017-2108 года.

Таблица 3.4- Данные для анализа эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Краснодарэнерго»

Показатель	2017г	2018г	Отклонение	
			Абс.	Относ. %
Выручка	79249	130745	51496	165
Прибыль (убыток) от продаж	22879	27304	4425	119
Запасы (средний показатель)	32	50	-23	-62

На основании представленных данных в таблице 3.4, рассчитаем коэффициент оборачиваемости материальных запасов и длительность одного оборота МПЗ (дней). Коэффициент оборачиваемости материально-

производственных запасов рассчитаем по балансовым показателям по выручке от продаж. Он рассчитывается по формуле:

$Коз = \text{Выручка} / \text{Средний показатель запасов}$, где

Коз - коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов;

Выручка – строка 2110 из Отчета о финансовых результатах;

Средний показатель запасов рассчитывается, как сумма начального и конечного остатков материально-производственных запасов за отчетный год, деленное на 2.

$Коз\ 2017г = 79\ 249 / 32 = 2\ 476,5$ (оборотов),

$Коз\ 2018г = 130\ 745 / 50 = 2614,9$ (оборотов).

В данном случае, коэффициент оборачиваемости очень высок, что показывает высокую эффективность использования материально-производственных запасов в ООО «Краснодарэнерго». Рассчитаем длительность одного оборота материально-производственных запасов в днях по формуле:

$Доз = T / Коз$, где

Доз –длительность одного оборота запасов в днях,

T = количество дней в году, Коз – коэффициент оборачиваемости запасов.

$Доз\ 2017г = 365 / 2\ 476,5 = 0,15$ дней,

$Доз\ 2018г = 365 / 2\ 614,9 = 0,14$ дней.

Из проведенного анализа мы можем увидеть, что длительность оборачиваемости в днях менее дня в обоих случаях, что говорит о высокой ликвидности запасов в ООО «Краснодарэнерго».

На основании проведенного анализа материально-производственных запасов в ООО «Краснодарэнерго», можно сделать вывод, что материально-производственные запасы в данной организации обладают высокой ликвидностью, оборачиваемостью. Основным видом запасов в общей структуре материально-производственных запасов являются сырье и материалы.

В организации нет полного обеспечения материальными ресурсами, в соответствии с планом. Но, также, стоит отметить, что материально-производственные запасы в ООО «Краснодарэнерго» не являются значимой статьей баланса, то есть не достаточно влияют на основной вид деятельности организации, оказывая, скорее, косвенное воздействие на результаты его деятельности.

3.2 Мероприятия, направленные на оптимизацию учета и анализа материально-производственных запасов в ООО «Краснодарэнерго»

Эффективность деятельности организации зависит от многих экономических факторов, также, и от корректного учета и управления материально-производственными запасами.

Оптимизированная работа по управлению материальными ресурсами в организации ведет к слаженности работы, снижению издержек, улучшению деятельности.

Для оптимизации учета, контроля и анализа материально-производственных запасов в ООО «Краснодарэнерго» можно провести следующие мероприятия:

1. Наладить работу с поставщиками.

Исходя из проведенного анализа обеспеченности материальными ресурсами в ООО «Краснодарэнерго», наблюдались несоответствия между заключенными договорами с поставщиками, и фактическими поставками материалов. Это может быть обусловлено либо неисполнением поставщиками договорных обязательств, либо, несвоевременной оплатой поставщикам за предыдущие поставки материалов.

В данном случае, можно предложить диверсифицировать поставки одних и тех же материалов от разных поставщиков, чтобы поставки материалов не зависели от одного поставщика.

2. Регулярный контроль материально-производственных запасов.

В ООО «Краснодарэнерго» инвентаризацию материально-производственных запасов проводят один раз в год. Для оперативного контроля за МПЗ можно порекомендовать производить инвентаризацию материально-производственных запасов с периодичностью – раз в квартал. Результаты инвентаризаций могут быть использованы для более точного планирования обеспечения материально- производственными запасами в ООО «Краснодарэнерго».

3. Контроль за списанием материально-производственных запасов.

В ООО «Краснодарэнерго» материально-производственные запасы бухгалтер списывает с бухгалтерского учета на основании отчетов от материально-ответственных лиц. Но иногда, сотрудники недостоверно предоставляют сведения о списании. Например, списывают то, что не было использовано в работе, либо, производят списание инструмента, который является пригодным для использования.

В данном случае, нужно ужесточить контроль за списанием со стороны бухгалтера, внимательно проверять на достоверность отчетные материалы от материально-ответственных лиц.

4. Ввести управленческую отчетность по учету, планированию и движению материально-производственных запасов.

В ООО «Краснодарэнерго» не ведется оперативная управленческая отчетность по движению и контролю МПЗ.

Необходимо определить перечень наиболее значимых отчетов по материально- производственным материалам, которые могут быть представлены руководителю, либо специалисту по снабжению. Это могут быть:

- отчет об остатках, поступлении и расходе материальных запасов (ежемесячно, ежеквартально),
- отчет об исполнении плана поставок МПЗ (ежемесячно, ежеквартально),

- отчет о поступивших МПЗ за отчетный период (ежедневно, еженедельно).

5. Оперативный бухгалтерский учет материально-производственных запасов.

Для эффективного учета за материально-производственных запасов, необходимо своевременно отражать на счетах учета МПЗ хозяйственные операции по поступлению, списанию, перемещению материалов.

В ООО «Краснодарэнерго» отсутствует график документооборота, а также, нет определенных ответственных лиц за контролем документооборота. Соответственно, в бухгалтерию документы по учету МПЗ могут поступить несвоевременно, что влечет за собой определенные трудности в учете МПЗ.

Рекомендуется составить график документооборота в организации, должны быть определены ответственные лица за своевременным поступлением первичных документов в бухгалтерию. Обычно, данная функция закрепляется за сотрудником отдела снабжения.

6. Ключевой проблемой в учете материально-производственных запасов любой организации становится слияние бухгалтерского учета МПЗ и управленческого учета, что является более приближенным к международным стандартам учета МСФО.

Большинство российских организаций продолжают учет МПЗ в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [4], однако, отчетность по МСФО с 2007 года уже принята большинством крупных российских компаний.

Переход на МСФО – сложная задача. В данном случае, придется готовить налоговую отчетность по национальным стандартам, бухгалтерскую, в соответствии с ПБУ и финансовую – по МСФО.

Но введение международных стандартов требуется в связи с экономической необходимостью нынешнего времени. Качественная

финансовая отчетность является частью развития экономики и рынка в условиях кризиса.

Следовательно, внедрение МСФО в России рано или поздно произойдет, но скорость этого процесса будет зависеть от государства, бизнеса и бухгалтерским сообществом.

Данные мероприятия направлены на совершенствование бухгалтерского учета и контроля в организации ООО «Краснодарэнерго». Они помогут наладить ритмичную, слаженную работу по учету и контролю за материально-производственными запасами в организации.

Заключение

Краткий вывод по трем главам бакалаврской работы.

В первой главе рассмотрены основополагающие вопросы, основные понятия, экономическая сущность, цель и задачи исследования по теме: «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов».

Информационной базой исследования бухгалтерского учета и анализа исследуемого предприятия (ООО «Краснодарэнерго») по теме: «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов» в данной работе являлись:

- 1.) Учётная политика на 2018г,
- 2.) Бухгалтерский баланс (упрощенный) за 2018г,
- 3.) Отчет о прибылях и убытках за 2018г,
- 4.) Иные первичные документы.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались:

1. Федеральный закон от 6 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
2. Налоговый кодекс РФ, часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ,
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Минфином РФ своим приказом от 09.06.2001 г. № 44н,
4. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Минфином России приказом от 28.12.2001 г. № 119н (ред. от 24.10.2016) [5],
5. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016)"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01",
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.99 №33н.

Во второй главе проведена исследовательская работа по экономическому анализу отчетности исследуемого предприятия, выявлены следующие проблемы:

1. Баланс за 2018г неликвиден;
2. Коэффициенты платежеспособности ниже нормы;
3. Показатели рентабельности снизились в 2018г, по сравнению с 2017г,
4. Кредиторская задолженность и заемные средства преобладают над активами.

На данном этапе я бы хотела дать несколько рекомендаций для улучшения экономической ситуации в организации:

- Сокращение кредиторской задолженности путем повышения оборачиваемости активов;
- Уменьшение дебиторской задолженности до минимальных значений.

Применение предложенных рекомендаций в ООО «Краснодарэнерго» позволит улучшить экономический фон, повысить коэффициенты платежеспособности, обеспечить достаточный уровень рентабельности, оптимизировать финансовый и денежный поток.

В третьей главе отражено практическое применение методов и положений по учету материально-производственных запасов на исследуемом предприятии.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список используемой литературы

1. "Гражданский кодекс Российской Федерации Часть 1 от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019; Часть 2 от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2018),
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.05.2019),
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете",
4. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806),

5. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245),
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790),
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению",
8. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств",
9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 841 с,
11. Большой словарь-справочник профессионального бухгалтера: справочное издание / Ю. А. Лукаш. - Москва: Источник-Книга, 2003. - 1048 с,
12. Ширококов, В. Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК: моногр. / В.Г. Ширококов. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 688 с,
13. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет с элементами налогообложения [Текст]: Учебник / В. А.Ерофеева, Г. В.Клушанцева, В. Б.Кемтер. - СПб.: Юридический центр Пресс, 2004. - 629 с,
14. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 560 с,
16. Бородина, В.В. Документирование в бухгалтерском учете / В.В. Бородина. - М.: Форум, 2014. - 996 с,
17. Бургонова, Г.Н. Бухгалтерский учет на предприятиях различных организационно-правовых форм / Г.Н. Бургонова. - М.: СПб; Издание 2-е, перераб. и доп., 2014. - 102 с,

18. Семенихин В. В. Материалы. Бухгалтерский и налоговый учет. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2010. 616 с,
19. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / коллектив авто-Б94 ров; под ред. Д.А. Ендовицкого. — м. : кнорус, 2017. — 358 с,
20. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 с,
21. Удрич Н.Н., Типовые бухгалтерские проводки. - М.; Дашкова и К', 2015.-410 с,
22. Макарьева В.И. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 //Налоговый вестник - № 9 - сентябрь 2015 г. - СПС «Гарант»,
23. Оценка материально-производственных запасов: учетно-налоговые аспекты //Выпуск АКДИ БП № 31 - август 2014 г. - СПС «Гарант».
24. Кудинова Елена Васильевна «Учет и анализ формирования и использования материально-производственных запасов». Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Москва – 2004,20. «LEXPRO» - информационно-правовая база данных, доступ к Интернет - ресурсу <https://www.lexpro.ru>,
25. «Основные направления совершенствования учёта и контроля материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях»: автореф.дис.канд.экон.наук: 08.00.12 - бух.учёт, контроль и анализ хоз.деятельности/О.П.КОСТЕНКО; Моск.с.-х.акад.им. К.А. Тимирязева. - М.: [s. n.], 2000. - 18 с. - Б. ц. Библ.: с.18 (4 назв.),
26. Общероссийская сеть распространения правовой информации (Консультант-Плюс), доступ к Интернет-ресурсу - www.consultant.ru,
27. Система «Гарант», правовые базы российского законодательства, доступ к Интернет-ресурсу - www.garant.ru,
28. Анализ финансовой отчетности. «Справочник экономиста» №2 2009. Интернет-ресурс - www.profiz.ru.

Приложения

Приложение А

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

						Коды		
				Форма по ОКУД		0710001		
				Дата (число, месяц, год)		31	12	2018
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Краснодарэнерго"				по ОКПО		0941462 5		
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН		2308190012		
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии, электросетям		технологическое присоединение к		по ОКВЭД		35.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности		ООО / Частная		по ОКОПФ / ОКФС		65	16	
Единица измерения: в тыс. рублей				по ОКЕИ		384		

Местонахождение (адрес)
350005, Краснодарский край, Краснодар г, им Героя Сарabeeва В.И. ул, д. № 5, оф.
10

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	116 460	24 547	6 655
Запасы	1210	38	61	3
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 308	9 182	39
Финансовые и другие оборотные активы	1230	90 598	17 470	4 823
БАЛАНС	1600	219 404	51 260	11 520
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	45 063	17 760	(5 446)
Долгосрочные заемные средства	1410	7 639	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	1 386	1 376	1 512
Кредиторская задолженность	1520	165 316	32 124	15 451
Другие краткосрочные обязательства	1530	-	-	3
БАЛАНС	1700	219 404	51 260	11 520

Руководитель _____
(подпись)

Петренко Александр Владимирович
(расшифровка подписи)

29 марта 2019 г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 18 г.

Организация ООО "Краснодарэнерго" Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____

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

Общество с ограниченной ответственностью _____ по ОКЕИ _____

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

Коды		
0710002		
31	12	2018
09414065		
2308190012		
35.12		
65		16
(385)		
384)		

Наименование показателя	Код	За 20 <u>18</u> г. ¹	За 20 <u>17</u> г. ²
Выручка ⁷	2110	130745	79249
Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(93997)	(52588)
Проценты к уплате	2330	(411)	(130)
Прочие доходы	2340	131	531
Прочие расходы	2350	(1081)	(1372)
Налоги на прибыль (доходы) ⁹	2410	(8083)	(2811)
Чистая прибыль (убыток)	2400	27304	22879

Руководитель _____ Петренко А.В.
 _____ (расшифровка
 (подпись) _____ подписи)
 " " _____ 20 _____ г.

Общество с ограниченной ответственностью «Краснодарэнерго»

Приказ „N2 от 01 октября 2018г.

«Об учетной политике на 2018г. (с 01.10.2018г.)»

На основании и в соответствии:

- с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. .N2 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина от 29 июля 1998г. N2 34н;
- с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина от 6 октября 2008г. N21 бн;
- с Налоговым кодексом РФ
- Другими нормативными документами

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета и применять ее с 1 октября 2018г. Во все последующие отчетные периоды вносить в установленном порядке необходимые изменения и дополнения.

2. Утвердить формы аналитических регистров налогового учета. 3. Ввести в действие настоящий Приказ с 1 октября 2018г.

4. Контроль над выполнением настоящего Приказа оставляю за собой.

Принять следующую учетную политику:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Организационно-технический раздел

1. Бухгалтерский учет в организации возложен на главного бухгалтера (п.п.3 и 4 ст.7 Закона М402-ФЗ)

2. Предприятие использует типовой план счетов, утвержденный Приказом Минфина от 06 октября 2008г. N2 16н (п.4 ПБУ 1/2008). Бухгалтерский учет ведется с использованием метода начисления.

3. Предприятие ведет бухгалтерский учет с использованием компьютерной техники в программе 1С: Предприятие 8.3. Все учетные документы хранятся на предприятии в электронной форме.

4. Хозяйственные операции оформляются документами установленной формы. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются организацией самостоятельно (п.4,ст.9 Закона N2 402-ФЗ).

5. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно (п.3,ст.11 Закона ЛЬ 402-ФЗ).

6. Объекты бухгалтерского учета оцениваются в рублях и копейках (п.25 Приказа N2 34н).

7. Предприятие использует типовые формы бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина от 22 июля 2003г. N2 67н).

Способы ведения бухгалтерского учета

1. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ).

2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01).

3. Объекты основных средств, стоимостью до 40000 рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере их отпуска в эксплуатацию (п.5 ПБУ 6/01). В целях обеспечения сохранности эти объекты учитываются на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», за

исключением основных средств, предназначенных для выполнения основного вида деятельности (передачи электроэнергии).

4. Основные средства, стоимостью до 40000 рублей, предназначенные для передачи электроэнергии (основного вида деятельности предприятия), учитывать на счете 01.

5. Ежегодная переоценка основных средств не производится (п. 15 ПБУ 6/01).

6. Затраты на ремонт основных средств, списываются на расходы по мере выполнения ремонтных работ без образования соответствующего резерва (п. 77 Методических указаний по учету основных средств).

7. Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 и 16 (п.62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

8. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/2001).

9. Книги и брошюры учитываются в составе материалов и списываются на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию.

10. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока их использования.

- Компьютерные программы учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в течение срока использования, указанного в договоре, если он есть или в течение 2 лет, если в договоре не указан срок.

- Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, если он установлен. В случае если срок полезного использования не установлен, он считается равным пяти годам.

- Приобретаемые программные продукты для сдачи отчетности в государственные органы (ФНС России, ПФР и др.) списываются равными долями в течение года использования.

11. Оплата труда работников регламентируется трудовым договором и штатным расписанием, утвержденным в установленном порядке.

12. Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Все расходы, собранные на счете 26 списываются полностью в отчетном периоде в дебет счета 90.(0)8 «Управленческие расходы».

13. Производственные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство». Все расходы, собранные на счете 20 списываются полностью в отчетном периоде в дебет счета 90,02 «Себестоимость продаж».

14. Согласно п. 2 ПБУ 22/2010 ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

14.1. В целях применения ПБУ 22/2010 существенной считать ошибку которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%.

14.2. На основании п. 9 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется: 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84-1 субсчет «Прибыль подлежащая распределению»;

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

15. По долговым обязательствам расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.

16. Суточные учитываются в расходах в размере 400 руб. за каждый день командировки по Краснодарскому краю и 700 рублей за пределами Краснодарского края.. По заграничным командировкам суточные устанавливаются в размере 2500 руб. за каждый день.

17. Предприятие не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

18. Предприятие не создает резервов по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей (п.п. 70,72 Приказа N234Н).

19. Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02).

Учетная политика для целей налогообложения

1. Для ведения налогового учета принимаются регистры бухгалтерского и налогового учета, которые ведутся в виде специальных форм в электронном виде и на бумажных носителях, предусмотренные налоговым учетом программы 1С:, а при их отсутствии или не соответствии специфики деятельности предприятия, разработанные самостоятельно с учетом требований ст.3 13 НК РФ (Приложение N94).

2. Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются ежемесячно и рассчитываются исходя из фактически начисленного налога на прибыль за прошлый квартал (ст.286 НК РФ).

3, В целях признания доходов и расходов для расчета налога на прибыль предприятие использует метод начисления (ст.271 и 272 НК).

4. Для целей налогового учета расходы предприятия относятся к косвенным расходам.

5. В целях определения материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости (п.8 ст. 254 НК РФ).

6. Объекты основных средств, стоимостью более 100000 рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев признаются амортизируемым имуществом (п. 1 ст. 256 НК РФ).

7. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление правительства от января 2002г. NQ1). По основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками (ст. 259 НК РФ).

8. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом (п. 1 ст. 259 НК).

9. Расходы на ремонт основных средств, признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат (ст. 260 НК РФ).

10. Стоимость компьютерных программ учитывается равными частями в течение срока из использования, указанного в договоре, если он есть или в течение 2 лет, если в договоре не указан срок.

■ Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, если он установлен. В случае если срок полезного использования не установлен, он считается равным пяти годам.

■ Приобретаемые программные продукты для сдачи отчетности в государственные органы (ФНС России, ПФР и др.) списываются равными долями в течение года использования.

11. По долговым обязательствам расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.

12. Суточные учитываются в расходах в размере 400 руб. за каждый день командировки по Краснодарскому краю и 700 рублей за пределами Краснодарского края. По заграничным командировкам суточные устанавливаются в размере 2500 руб. за каждый день.

13. В целях налогообложения предприятие не создает резервов по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей (ст.266, 267 НК РФ).

14. В целях налогообложения предприятие не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Директор ООО «Краснодарэнерго»



Петренко А.В.

Приложение Г

Унифицированная форма № ТОРГ-12
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 25.12.98 № 132

ООО "Комус-Кубань", ИНН 2310068482, р/с 40702810026020001121, в банке
ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК", БИК 046015207, к/с
3010181050000000207

Форма по ОКД
по
ОКПО

Коды
0330212

организация-грузотправитель, адрес, телефон, факс, банковские
реквизиты
структурное подразделение

Вид деятельности по
ОКДП

Грузополучатель ООО "Краснодарэнерго", ИНН 2308190012, 350005, Краснодарский край, Краснодар
г, им Героя Сарабеева В.И. ул, дом № 5, офис 10, тел.: 8 (861) 205 17 61, р/с
40702810230000002616, в банке КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8619 ПАО
СБЕРБАНК, БИК 040349602, к/с 30101810100000000602

по
ОКПО **09414625**

организация, адрес, телефон,
факс, банковские реквизиты

Поставщик ООО "Комус-Кубань", ИНН 2310068482, р/с 40702810026020001121, в банке
ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК", БИК 046015207, к/с
3010181050000000207

по
ОКПО

организация, адрес, телефон,
факс, банковские реквизиты

Плательщик ООО "Краснодарэнерго", ИНН 2308190012, 350005, Краснодарский край, Краснодар
г, им Героя Сарабеева В.И. ул, дом № 5, офис 10, тел.: 8 (861) 205 17 61, р/с
40702810230000002616, в банке КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8619 ПАО
СБЕРБАНК, БИК 040349602, к/с 30101810100000000602

по
ОКПО **09414625**

организация, адрес, телефон,
факс, банковские реквизиты

Основание Основной договор
договор, заказ-наряд

номер
дата

Номер документа	Дата составления
ОVT/21742539	12.12.2018

**ТОВАРНАЯ
НАКЛАДНАЯ**

Транспортная
накладная

номер

дата

Вид операции

Страница 1

Но-мер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Папка с арочн.мех. АТТАСНЕ, 75мм черный упаковка 10 шт		упак	778					1,000	872,580000	872,58	18%	157,06	1 029,64
Итого														
Всего по накладной									1,000	X	872,58	X	157,06	1 029,64

Товарная накладная имеет приложение на _____ и содержит Один _____ порядковых номеров записей
прописью прописью

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ листах
прописью

По доверенности № _____ от _____

Всего отпущено на сумм

выданной

Одна тысяча двадцать девять рублей 64 копейки

кем, кому (организация, должность, фамилия, и. о.)

прописью

Отпуск груза разрешил _____

должность подпись расшифровка подписи

Главный (старший) бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи

Отпуск груза произвел _____

должность подпись расшифровка подписи

Груз принял _____

должность подпись расшифровка подписи

Груз получил грузополучатель _____

должность подпись расшифровка подписи

М.П. " " _____ 20 года

М.П. " " _____ 20 года

Приложение Д

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР №103

ООО "Краснодарэнерго", ИНН 2308190012, 350005,
Краснодарский край, Краснодар г, им Героя Сарабеева В.И. ул,
дом № 5, офис 10, тел.: 8 (861) 205 17 61, р/с
40702810230000002616, в банке КРАСНОДАРСКОЕ
ОТДЕЛЕНИЕ №8619 ПАО СБЕРБАНК, БИК 040349602, к/с

Организация 30101810100000000602

Форма по
ОКУД

Коды
0315003

по ОКПО

09414625

Структурное
подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
12.12.2018		Основной склад	ООО "Комус-Кубань"	000000177		60.01		OVT/21742539	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Папка с арочн.мех. АТТАШЕ, 75мм черный упаковка 10 шт	00000005097	778	упак		1,000	872,58	872,58	157,06	1 029,64		
Итого					1,000	X	872,58	157,06	1 029,64		

Принял _____ Черкашин В. А.
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Сдал _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

УТВЕРЖДАЮ

ООО "Краснодарэнерго", ИНН 2308190012, 350005,
Краснодарский край, Краснодар г, им Героя Сарabeeва
В.И. ул, дом № 5, офис 10, тел.: 8 (861) 205 17 61, р/с
40702810230000002616, в банке КРАСНОДАРСКОЕ
ОТДЕЛЕНИЕ №8619 ПАО СБЕРБАНК, БИК 040349602, к/с
30101810100000000602

(организация)

(структурное подразделение)

Директор

(должность)

Петренко А. В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

31.12.2018 г.

Акт на списание материалов № 108 от 31.12.2018 г.

Настоящий акт составлен о том, что нижеперечисленные материалы израсходованы в полном объеме.

Цель
расхода:

№	Наименование	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма
1	Картридж Sactus CS-CF 283A черный	шт	1,000	3 177,97	3 177,97
2	Картридж Вiон черный	шт	2,000	1 432,21	2 864,41

Итого: 6 042,38

Всего по настоящему акту списано материалов на общую сумму:

6 042,38 руб.

Шесть тысяч сорок два рубля 38 копеек

Председатель комиссии: Заместитель директора _____ Самарченко Л.В.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: Инженер _____ Рослая Н.Е.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Заместитель главного инженера _____ Осьмаков С.А.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение Ж

Типовая межотраслевая форма № М-15
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

НАКЛАДНАЯ № 3 на отпуск материалов на сторону

ООО "Краснодарэнерго", ИНН 2308190012, 350018, Краснодарский край,
Краснодар г, Сормовская ул, дом № 3, тел.: 8 (861) 205 17 61, р/с
40702810230000002616, в банке КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8619
Организация ПАО СБЕРБАНК, БИК 040349602, к/с 30101810100000000602

	Коды
Форма по ОКУД	0315007
по ОКПО	09414625

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Ответственный за поставку		
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	код исполнителя
01.11.2018		Основной склад		Общество с ограниченной ответственностью "СПК электро"				

Основание Договор подряда №29ТР от 29.12.2017 года
Общество с ограниченной ответственностью "С Через к
Кому ПК электро" _____ ого _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер		Порядковый
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование, сорт, марка, размер	номенклатурный номер	код	наименование	надлежит	отпущено					инвентарный	паспорт	номер записи по складской картотеке
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
10.01		Кабель АВБШв 4*120	00-00000002	008	км	0,025	0,025	468 000,00	11 700,00		11 700,00			
10.01		Муфта 1ПСт10-150/240-В	00000005106	796	шт	2,000	2,000	2 914,60	5 829,20		5 829,20			
10.01		Кабельная муфта СТп 1-4*70-120	00000001344	796	шт	2,000	2,000	1 900,00	3 800,00		3 800,00			

Всего отпущено Три наименований

на сумму Двадцать одна тысяча триста двадцать девять рублей 20 копеек, в том числе сумма НДС Ноль рублей 00 копеек

Отпуск разрешил	Директор	Петренко А. В.	Главный бухгалтер	Хачатурян С. А.
	должность	подпись	расшифровка подписи	подпись
				расшифровка подписи
Отпустил		Черкашин В. А.	Получил	
	должность	подпись	подпись	расшифровка подписи
				расшифровка подписи

Приложение 3

Унифицированная форма № ИНВ-3
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

		Коды	
Форма по ОКУД		0317004	
по ОКП		09414625	
О			
Вид деятельности			
номер	Приказ	231	
дата	ненужное зачеркнуть	20.12.2018	
Дата начала инвентаризации		20.12.2018	
Дата окончания инвентаризации		20.12.2018	
Вид операции			

ООО "Краснодарэнерго"

организация

Основной склад

структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации:

Приказ

ненужное зачеркнуть

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ

товарно-материальных ценностей

Номер документа	Дата составления
1	20.12.2018

вид товарно-материальных ценностей

находящиеся

я

в собственности организации, полученные для переработки

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованны, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное (ые) лицо(а):

Заместитель директора
должность

подпись

Егупов И.В.
расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

Произведено снятие фактических остатков ценностей 20 декабря 20
ей по состоянию на 18 г.

Номер по порядку	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп.	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	Код по ОКЕИ	Наименование		инвентарный	паспорта	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
107		Серверная платформа Supermicro SuperServer 2U 6028R-TR	БП-00000254	796	шт	99 133,330			1,000	99 133,33	1,000	99 133,33
207		Процессор Intel Xeon E5-2640 v4 25Mb	БП-00000255	796	шт	54 000,000			2,000	108 000,00	2,000	108 000,00
307		Оперативная память Crucial by Micron DDR4 16Gb	БП-00000256	796	шт	11 308,330			4,000	45 233,33	4,000	45 233,33

Итого по странице

количество порядковых а)номеров Три прописью

общее количество единиц б)фактически Семь прописью

на сумму в)фактически Двести пятьдесят две тысячи триста шестьдесят шесть рублей 33 копейки прописью

Все цены, подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей проверены.

Председатель комиссии:

Директор
должность

_____ подписью

Петренко А.В.
расшифровка подписи

Члены комиссии: Инженер
должность

_____ подписью

Рослая Н.В.
расшифровка подписи

Инженер
должность

_____ подписью

Карабанов В.В.
расшифровка подписи

Все товарно-материальные ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № _____ 1 по № _____ 3 атуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имею). Товарно-материальные ценности перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность товарно-материальных ценностей

Зам. директора
должность

_____ подписью

Егунов И.В.
расшифровка подписи

_____ должность

_____ подписью

_____ расшифровка подписи

_____ должность

_____ подписью

_____ расшифровка подписи

20.12.2018г

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

_____ должность

_____ подписью

_____ расшифровка подписи