

Министерство образования и науки РФ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____ / Боровицкая М.В
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 2017г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент: Суслов Игорь Викторович

1. Тема: Учет и анализ материально - производственных запасов на примере ОАО «Жигулевский хлебозавод»
2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы: «__» _____ а 2017 г.
3. Исходные данные к бакалаврской работе: Годовая отчетность предприятия, первичные документы и учетные регистры, учебная и научная литература по исследуемой теме, федеральные законы и нормативно - правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание бакалаврской работе (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Методика учета и анализа материально - производственных запасов
 - Бухгалтерский учет и анализ материально - производственных запасов на примере ОАО «Жигулевский хлебозавод»
 - Совершенствование бухгалтерского учета и анализа материально - производственных запасов
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: Первичные документы и учетные регистры, используемы на предприятии, сводные и аналитические таблицы.
6. Консультанты по разделам : отсутствуют
7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 2017 г.

Руководитель бакалаврской работы

_____ (подпись)

С.Е. Чинахова

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ (подпись)

И.В Суслов

(И.О. Фамилия)

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

выполнения бакалаврской работы

Студента И.В.Суслова

по теме «Учет и анализ материально - производственных запасов на примере
ОАО «Жигулевский хлебозавод»»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Получение задания на выполнение бакалаврской работы	24.04.2017 - 26.04.2017	24.04.2017 - 26.04.2017	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	27.04.2017 - 30.04.2017	27.04.2017 - 30.04.2017	выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	01.05.2017 - 09.05.2017	01.05.2017 - 09.05.2017	выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	10.05.2017 - 21.05.2017	10.05.2017 - 21.05.2017	выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	22.05.2017 - 04.06.2017	22.05.2017 - 04.06.2017	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	05.06.2017 - 08.06.2017	05.06.2017 - 08.06.2017	выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	09.06.2017 - 12.06.2017	09.06.2017 - 12.06.2017	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	13.06.2017 - 15.06.2017	13.06.2017 - 15.06.2017	выполнено	

Руководитель бакалаврской работы _____

(подпись)

С.Е Чинахова

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____

(подпись)

И.В Суслов

(И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема: «Учет и анализ материально - производственных запасов на примере ОАО «Жигулевский хлебозавод».

Объем бакалаврской работы на 70 страниц, на которых размещены 5 рисунков и 5 таблиц.

Объектом исследования бакалаврской работы послужил хлебозавод ОАО «Жигулевский хлебозавод»

Предметом исследования послужила система учета материально - производственных запасов.

В бакалаврской работе вводится: введение, первая глава с тремя подглавами, вторая глава с тремя подглавами, третья глава с двумя подглавами, итоговое заключение.

В первой главе приводится теория по учету материально - производственных запасов, раскрывается понятие материально - производственных запасов.

Во второй главе приводится технико- экономическая характеристика предприятия, а так же практические примеры учета материально - производственных запасов, принятие к учету, выбытие и инвентаризация материально - производственных запасов.

В третьей главе приводятся примеры совершенствования учета материально - производственных запасов на предприятии а также повышения эффективности использования материально - производственных запасов.

В заключении приводится анализ всей работы на предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод», подведение итогов определение выполнения цели и задач данной работы.

Abstract

The topic of the given graduation work is "Accounting and analysis of the inventories by the example of the company "Zhigulevskykhlebozavod".

The graduation work consists of 70 pages, 5 figures and 5 tables and the list of 60 references. It can be divided into several logically connected parts: an introduction, the first part, the second part, the third part and conclusions.

The object of the graduation work is the bread-baking plant, namely Open Joint-Stock Company "Zhigulevskykhlebozavod".

The subject of the study is the system of synthetic and analytical accounting for inventories.

The introduction explains the relevance of the research. In the graduation work, the problem, the purpose and objectives of the research are posed, the object and the subject of the research are determined, the hypotheses are formulated, the goal and the tasks are stated, the methodological basis of the research, its theoretical and practical significance are considered.

The first part provides the theoretical material on accounting for inventories. It reveals the concept of inventories, their classification, and describes what documents regulate accounting for inventories.

The second part deals with the technical and economic characteristics of the enterprise. It also contains some practical examples of accounting for inventories, acceptance for accounting, disposal and audit of inventories.

The third part provides examples of improving the accounting of inventories in the enterprise and examples of increasing the efficiency of the inventories use. The calculation of the economic effect and the effectiveness of these improvements are also discussed.

In conclusion, the analysis of the work is conducted, the advantages and disadvantages of the current accounting system in the enterprise "Zhigulevskykhlebozavod" are presented, the fulfillment of the purposes and objectives are evaluated, and the main conclusions are drawn.

Содержание

Введение	7
1. Теоретические аспекты и сущность материально-производственных запасов	9
1.1 Понятие, виды и нормативно - правовое регулирование материально - производственных запасов	9
1.2 Бухгалтерский учет и методы оценки материально - производственных запасов	13
1.3 Методика проведения анализа материально - производственных запасов	19
2. Организация бухгалтерского учета материально - производственных запасов на предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод» ²³	
2.1 Техничко- экономическая характеристика предприятия ОАО «Жигулевский хлебозавод»	23
2.2 Учет поступления и выбытия материально - производственных запасов	28
2.3 Инвентаризация материально - производственных запасов на предприятии	40
3. Анализ эффективности использования материально - производственных запасов в ОАО «Жигулевский хлебозавод»	45
3.1 Анализ использования материально - производственных запасов в ОАО «Жигулевский хлебозавод»	45
3.2 Анализ эффективности использования материально - производственных запасов	48
3.3 Совершенствование организации учета и анализа материально - производственных запасов	51
Заключение	56
Список используемых источников	59
Приложения	64

Введение

Основной целью любого предприятия является удовлетворение потребностей граждан и извлечение прибыли. Прибыль любого предприятия зависит, в первую очередь, от количества произведенной продукции.

Основной статьёй затрат на каждую единицу продукции являются сырье и материалы, используемые при их изготовлении.

Сырье и материалы представляют собой важнейший элемент производственных запасов. Сырье и материалы – это те предметы труда, из которых изготавливают продукт.

На предприятиях основное значение уделяют повышению эффективности использования материалов. Так как эти затраты составляют большую часть в общей структуре себестоимости, их снижение может значительно влиять не только на общую себестоимость единицы продукции, но и на финансовый результат в целом. Правильная система учета позволит осуществлять своевременный контроль за их использованием. Неорганизованность данной системы приводит к большим потерям.

Актуальность выбранной темы определяется тем, что материально-производственные запасы являются одними из важнейших элементов осуществления финансово хозяйственной деятельности и лежат в основе стоимости выпускаемой продукции. От эффективности их использования зависит объем выпуска и цена выпускаемой продукции.

Анализ материально - производственных запасов тесно связан с учетом, так как от объективности и достоверности информации, формируемой на участке учета материально- производственных запасов, зависит эффективность использования данных ресурсов, а в конечном итоге зависит и прибыль.

Целью бакалаврской работы является изучение аспектов бухгалтерского учета на предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод», проведение анализа эффективности использования материально -

производственных запасов и разработка рекомендаций по совершенствованию методик учета на предприятии.

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты анализа материально - производственных запасов;
- проанализировать систему учета материально - производственных запасов на предприятие ОАО «Жигулевский хлебозавод»;
- проанализировать эффективность использования материально производственных запасов на ОАО «Жигулевский хлебозавод»;
- определить мероприятия по совершенствованию учета и анализа материально - производственных запасов.

Объектом исследования является предприятие ОАО «Жигулевский хлебозавод».

Субъектом исследования является бухгалтерский учет материально - производственных запасов.

Источниками информации для учета и анализа материально - производственных запасов являются:

- нормативная - правовая база по учету материально - производственных запасов
- данные оперативно-технического и бухгалтерского учета;
- бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах
- формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и о затратах на производство,
- сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов,
- договоры на поставку сырья и материалов.

1. Теоретические аспекты и сущность материально - производственных запасов

1.1 Понятие, виды и нормативно - правовое регулирование материально - производственных запасов

Материально - производственные запасы это - активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции. Они предназначены для продажи, перепродажи, а также используются для управленческих нужд организации [15, с. 96].

Материально - производственные запасы - это самая обширная группа оборотных активов на предприятии. У них высокая оборачиваемость, и в зависимости от рода деятельности предприятия они могут достигать до 60% от общей величины активов. Именно поэтому важно собирать и структурировать информацию об использовании материально - производственных запасов.

Основная часть материально - производственных запасов используется в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции [15, с.280].

Учет материально - производственных запасов производится на следующих счетах:

1. Счет 10 «Материалы»
2. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
3. Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
4. Счет 41 «Товары»;
5. Счет 43 «Готовая продукция».

А так - же на забалансовых счетах:

1. 002 «Товарно - материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
2. 003 «Материалы, принятые в переработку»;

3. 004 «Товары, принятые на комиссию».

Материально - производственные запасы делаются на группы в зависимости от их использования в производстве. К ним относятся

- 1) Сырье и материалы;
- 2) Вспомогательные материалы;
- 3) Топливо;
- 4) Тара и тарные материалы
- 5) Покупные полуфабрикаты
- 6) Возвратные отходы
- 7) Готовая продукция
- 8) Товары

Сырье и материалы - это те предметы труда, из которых изготавливают непосредственно сам продукт.

Сырьем можно назвать первичные не переработанные материалы либо незначительно переработанные.

Материалы представляют из себя продукцию обрабатывающей промышленности:

Вспомогательные материалы - это предметы труда, которые используют для воздействия на основные материалы с целью придания им необходимых свойств.

Из вспомогательных материалов выделяют топливо и тары и тарные материалы в связи с особенностью их использования.

Топливо - это вещество, способное выделять энергию в ходе определенных процессов для обеспечения производства.

Тара и тарные материалы - это предметы, используемые для упаковки и транспортировки определенных продуктов.

Покупные полуфабрикаты - это сырье и материалы, которые не являются готовой продукцией, но в то же время прошедшие несколько стадий обработки. Выполняют такие же функции как сырье и материалы.

Возвратные отходы - остатки сырья и материалов, которые получились при прохождении стадий обработки и которые потеряли все или некоторые свойства исходного сырья и материалов.

После прохождения всех стадий обработки сырье и материалы переходят из одной части материально - производственных запасов в другую и становятся готовой продукцией.

Готовая продукция - конечный продукт производственного процесса. Это изготовленные изделия и продукты, полностью укомплектованные и сданные на склад.

Товары представляют собой экономическую категорию, в которую переходит продукция, когда производитель принимает решение продать созданные им материальные и нематериальные ценности, а также товары, купленные с целью перепродажи. На себестоимость продукции накручивается определенный процент с целью покрытия непроизводственных затрат и в итоге получается цена за единицу товара.

Учет материально - производственных запасов устанавливается определенными документами и положениями. Документы ранжируются по силе действия. Все документы делятся на 4 категории и различаются по своему статусу и значению.

Основным документом, регулирующим как материально - производственные запасы, так и весь бухгалтерский учет в целом, является Федеральный закон №402 «О бухгалтерском учете». В этом законе содержатся принципы ведения бухгалтерского учета, а также единые требования к составлению отчетности [3].

Документами второй категории являются документы, которые составляют перечень правил, регулирующих порядок учета оценки.

К таким документам относятся:

- ПБУ 5/01 "Учет материально- производственных запасов"[7];
- ПБУ 1/08 "Учетная политика организации"[11];
- ПБУ 10/99 "Расходы организации"[10];

- ПБУ 9/99 "Доходы организации"[9];

- План счетов бухгалтерского учета [12] и инструкция по его применению №94 н от 31 октября 2000 г.

К документам третьей категории относятся рекомендательные документы, такие как:

- методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов № 44н. от 19.06.2001 - в которых рассмотрен порядок учета отдельных видов материально - производственных запасов (материалов, тары, готовой продукции, товаров), в том числе вопросы документального оформления операций с этими ценностями, порядок синтетического и аналитического учета этих операций [7];

- методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06.95 - устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов [6];

- иные методические указания и инструкции призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями.

Документами четвертой категории являются внутренние стандарты организации по ведению учета материально - производственных запасов (приказы о формировании учетной политики, должностные инструкции и пр.).

Из этого можно выделить, что учет материально - производственных запасов должен вестись в соответствии нормативными регулирующими документами. Документы имеют различный статус и ранг и должны исполняться в соответствии со своей значимостью. Неисполнение документов первой и второй категории будет расцениваться как нарушение закона. Документы третьей и четвертой категории носят рекомендательный характер и не применяются повсеместно

1.2 Бухгалтерский учет и методы оценки материально - производственных запасов.

После поступления материалов на склад, определяется их учетная цена.

Учетная цена поступивших материалов — это сумма всех затрат на покупку, перевозку и иных затрат, которые сопутствуют приобретению материалов. Если же материалы производятся на самом предприятии то себестоимость формируется исходя из всех затрат, которое предприятие понесло в процессе производства данных материалов [28, с.58-68].

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- 1) стоимость материалов по договорным ценам;
- 2) суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- 3) таможенные пошлины;
- 4) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материалов;
- 5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- 6) затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов, затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, затраты на услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, которые не включены в цену на запасы, установленную договором;
- 7) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Общехозяйственные расходы не включаются в сумму затрат на приобретение материалов, и соответственно в его цену. Исключением может

быть момент, когда эти расходы связаны непосредственно с покупкой материально - производственных запасов.

Первоначальная стоимость материалов зависит от способа их получения. Если материалы изготовлены данной компанией, то себестоимость будет формироваться исходя из затрат на изготовления данных ресурсов. Если же они куплены у поставщика их себестоимость будет формироваться из цены за их приобретение. Также, если была произведена доработка материалов, то это тоже будет входить в себестоимость материалов. Фактическая себестоимость материалов отражается на счете 10 «Материалы».

В качестве учетных цен на материалы применяются:

- договорные цены. В этом случае другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно - заготовительных расходов;

- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года). В этом случае отклонения между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов;

- планово-расчетные цены. В этом случае отклонения договорных цен от планово-расчетных учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов. Планово-расчетные цены разрабатываются и утверждаются организацией применительно к уровню фактической себестоимости соответствующих материалов.

- средняя цена группы. В этом случае разница между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы учитывается в составе транспортно-заготовительных расходов. Средняя цена группы - разновидность планово-расчетной цены. Она устанавливается в тех случаях, когда производится укрупнение номенклатурных номеров материалов путем объединения в один номенклатурный номер нескольких размеров, сортов,

видов однородных материалов, имеющих незначительные колебания в ценах. При этом на складе такие материалы учитываются в одной карточке.

При существенных отклонениях планово-расчетных цен и средних цен от рыночных они подлежат пересмотру. Такие отклонения не должны превышать, как правило, десять процентов.

Рыночные цены должны быть примерно равны расчетным ценам. Отклонения возможно максимум на 10%.

Материально производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости или по учетным ценам.

Себестоимость исчисляется исходя из способа приобретения материально - производственных запасов. Стоимость приобретённых материалов исчисляется исходя из затрат на приобретение, за вычетом налога на добавленную стоимость (далее НДС) [15, с.166-168].

Определить фактическую себестоимость приобретенных материально - производственных запасов можно сразу только тогда, когда номенклатура потребляемых запасов ограничена и используется учет по учетным ценам.

В качестве учетных цен могут использоваться средние цены, определяемые исходя из уровня цен на начало и на конец периода

Отклонения в бухгалтерском учете по стоимости материалов отражается при разнице между стоимостью по учетным ценам и фактической себестоимостью приобретения.

Отпуск материалов в производство осуществляется по:

- себестоимости каждой единице
- средней себестоимости
- себестоимости первых по времени приобретения материальных запасов (метод ФИФО) [16, с.283].

Применение любого из методов должно производиться в течение отчетного года, что должно быть отражено в учетной политике.

Применение метода оценки по себестоимости каждой единицы применяется достаточно редко. В основном данный метод используется для

оценки материальных запасов, которые имеют исключительные свойства или стоимость, например, драгоценные камни, драгоценные металлы и так далее.

Одним из наиболее используемых методов является метод оценки по средней себестоимости. Средняя стоимость по каждому виду запасов определяется как частное от деления общей стоимости запасов на их количество. Из этого можно вывести формулу:

$$C_{\text{фс}} = (C_0 + C_3) / (K_0 + K_3) \quad (1)$$

где $C_{\text{фс}}$ - средняя фактическая себестоимость

C_0 - фактическая себестоимость

C_3 - фактическая себестоимость материалов, заготовленных в отчетном периоде

K_0 - количество материалов на начало месяца

K_3 - количество материалов, заготовленных за месяц [16, с.283].

Метод ФИФО представляет собой метод, при котором происходит списание по цене партии материалов, которая поступила на предприятие раньше всех. Этот метода позволяет снизить себестоимость готовой продукции при инфляционном процессе формирования цены на покупные материалы.

При применении метода ФИФО можно вывести формулу расчета списываемых материалов:

$$P = O_n + П - O_k \quad (2)$$

Где P - стоимость израсходованных материалов

O_n и O_k - стоимость начального и конечного остатков материалов

$П$ - поступление за месяц [16, с.283].

Таким образом можно выделить несколько основных задач учета материально - производственных запасов:

- правильное и своевременное документальное отражение операций и обеспечение достоверных данных по заготовке, поступлению и отпуску материалов

- контроль за сохранностью материалов в местах хранения и на всех этапах движения
- контроль за соблюдением всех норм запасов
- контроль за использованием материалов в производстве на базе технически обоснованных норм их расходования
- своевременное выявление ненужных и излишних материалов.

Метод списания себестоимости ФИФО предполагает списание единицы материалов по стоимости первой закупленной партии. Применение способа разъясняется п. 19 ПБУ 5/01 - оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) основана на допущении, что материально-производственные запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений [19, 345-348].

В течении отчетного года для оценки себестоимости материалов на предприятии может использоваться только один из вышеперечисленных способов.

Для материалов, которые устаревают, и чья рыночная стоимость снижается формируется резерв снижения рыночной стоимости актива. Впоследствии в бухгалтерском учете указывается сумма за вычетом данного резерва.

Нормы отпуска материалов определяются самой организацией. Они документируются в таких документах, как:

- Технологическая карта
- Сметы
- Другие внутренние документы

Материалы расходуются в соответствии с данными нормами. Для расхода сверх нормы должен быть оправдательный документ, например, требование - накладная, где указывается необходимость сверхнормативного списания.

Для хранения материалов на предприятиях образуются специализированные склады. Каждому из этих складов присваивают инвентаризационный номер. На каждый такой склад назначают ответственное лицо, которое следит за сохранностью имущества и в любой момент может предоставить необходимые документы.

На каждый конец месяца составляют отчеты об остатках на складах, о движении материалов. После этого эти остатки подсчитываются в рублевом эквиваленте и все данные записываются. Потом данные документы предоставляются в бухгалтерию.

Учет движения и остатков материалов осуществляют в карточках учета материалов (форма № М-17). На каждый номенклатурный номер открывают отдельную карточку. Такой учет, называемый сортовым, осуществляют только в натуральном выражении.

Выделяют несколько способов учета материалов на предприятии.

Можно вести карточки аналитического учета для каждого вида материала, в которых указано не только вид материала но и его сумма. Но конец месяца составляются оборотные ведомости и по ним сличают остатки с оборотами и с данными карточек учета материально - производственных запасов.

Также есть вариант группировать приходные и расходные документы по номенклатурным номерам. По каждому виду посчитывают обороты в натуральном и денежном выражении и составляют оборотную ведомость.

Этот вариант более трудоемок, так как номенклатурным номеров может быть больше 100 и даже больше 1000.

Наиболее развитым методом учета считается сальдовый метод. Он заключается в том, что за место отдельных карточек учета используются карточки учета материально - производственных запасов. Каждый день работник бухгалтерии обязан проверить правильность заполнения данных карточек. В конце месяца все остатки сличаются и передаются в бухгалтерию[16, 158-167].

Сальдовый метод является благоприятным для применения, так как он охватывает большой аспект возможностей при малой затрате сил и времени.

1.3 Методика проведения анализа материально - производственных запасов

В рыночных условиях непосредственное внимание уделяется экономическому анализу. Он интересует как внутренние управленческие структуры, которые желают знать финансово-экономическое состояние своего предприятия, так и инвесторов которые хотят вложить деньги в данное предприятие. В современной научной литературе приводится огромное количество методик для проведения анализа, которые постоянно совершенствуются, что помогает совершенствоваться и аналитике. Все методики проведения анализа имеют положительные и отрицательные стороны [29, с.80-85].

Использование определенной методики анализа на предприятии зависит от вида деятельности и специфики производства. Но при этом методика анализа не всегда учитывает цели и задачи подразделений. Выбранная методика анализа материально - производственных запасов должна применяться постоянно, для наиболее точных результатов в долгосрочной перспективе.

При формировании методики анализа материально – производственных запасов конкретизируются цели и задачи предстоящего анализа

Так, по мнению Д.А. Ендовицкого анализ состава, структуры и динамики материально - производственных запасов направлены на решение таких задач, как:

- выявление основных направлений в изменении величины и состава запасов;
- определение основных причин этих изменений;
- выявление резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности, которые связаны с запасами [38, с. 280-293].

По мнению А. И. Гинзбурга основными задачами анализа материально - производственных запасов являются:

- оценка уровня материально-технического снабжения организации;
- оценка обеспеченности предприятия материально - производственными запасами;
- оценка расхода товарно-материальных ценностей;
- оценка эффективности материальных ресурсов;
- оценка влияния производственных факторов на динамику эффективности материальных ресурсов [37, с.223-228].

Источниками информации для анализа материально - производственных запасов являются бухгалтерская отчетность, а также регистры синтетического и аналитического учета.

Л.Н.Чечевицына предлагает использовать для анализа материально - производственных запасов следующие источники:

- формы бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия;
- план материально-технического снабжения;
- оперативные данные отдела материально-технического обеспечения;
- сведения аналитического учета о поступлении, расходовании и остатках материально - производственных запасов;

- данные статистической отчетности [29, с 160-176].

Эксперты выявляют несколько этапов ведения анализа материально – производственных запасов:

Во-первых, необходимо определить текущее состояние запасов посредством расширенного анализа по различным элементам в динамике, и провести анализ оборачиваемости запасов.

Во-вторых, группировка материально - производственных запасов по номенклатурным единицам на основе стоимости запасов конкретного вида и качественных характеристик отдельных элементов позволяет выделить стратегически важные и малозначительные группы материально - производственных запасов.

В-третьих, провести анализ элементов материально - производственных запасов по номенклатурным группам, который включает анализ наличия и состояния запасов, анализ поступления запасов, анализ выбытия запасов, анализ работы функционального подразделения, ответственного за конкретный вид запаса.

В-четвёртых, по итогам первых предыдущих этапов анализа сформировать проблемы использования материально – производственных запасов и разработать методику совершенствования управления материально - производственными запасами на производстве.

Таким образом, можно сделать вывод, что анализ материально - производственных запасов должен включать в себя следующие аспекты:

- оценка текущего состояния запасов;
- анализ структуры материально - производственных запасов (вертикальный и горизонтальный анализ);
- анализ оборачиваемости материально - производственных запасов;
- факторный анализ сырья и материалов, готовой продукции, незавершенного производства, товаров отгруженных;
- анализ потребности в материально - производственных запасах;

- анализ эффективности использования материально -
производственных запасов и т. д.

Из этого всего можно сделать вывод, что для каждого отдельного предприятия необходимо подбирать индивидуальную методику для анализа материально - производственных запасов. Выработанная методика будет позволять принимать правильные управленческие решения на предприятии, а также повысить эффективность использования материально - производственных запасов. Эффективность использования материально - производственных запасов будет определяться в грамотном планировании объемов необходимых материально - производственных запасов для обеспечения нормальной деятельности предприятия.

2. Организация бухгалтерского учета материально - производственных запасов на предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ОАО «Жигулевский хлебозавод».

ОАО «Жигулевский хлебозавод» был открыт в 1952 году. За время его существования проделана колоссальная работа по разработке новых наименований хлебобулочных изделий высокого качества в соответствии с новейшими технологиями и предпочтениями клиентов.

ОАО «Жигулевский хлебозавод» находится по адресу: 445350, Самарская область, г. Жигулевск, ул. Ленина, д. 30.

Площадь завода - 4644 м², в том числе площадь цехов - 1400 м², цеха вспомогательного управления - 370 м², и остальная площадь - 2874 м².

Общество является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, содержащую его полное название на русском языке и указывающее его местонахождение, расчетные и другие банковские реквизиты, а также свой товарный знак.

Основная деятельность предприятия - это производство хлебобулочных изделий и других товаров народного потребления в соответствии с заключенными договорами.

Основная отрасль организации: хлебопекарная промышленность.
Руководитель компании — АмроянРубикСережаевич.

Организационно-правовая форма — открытое акционерное общество.
Тип собственности — частная собственность.

Ассортимент продукции ОАО «Жигулевский хлебозавод» насчитывает более 63 наименований продукции- торты, хлеб белый и ржаной, пирожные, печенье, профитроли и эклеры и др.

ОАО «Жигулевский хлебозавод» входит в число ведущих российских производителей кондитерских изделий. Развитие бизнеса должно идти по пути улучшения качества выпускаемой продукции, расширения доступности.

ОАО «Жигулевский хлебозавод» имеет предметно - технологичную производственную структуру управления, так как учитывается технология изготовления продукции, масштабы производства принципы специализации и кооперирования подразделений. Данная структура представлена на рисунке 1.

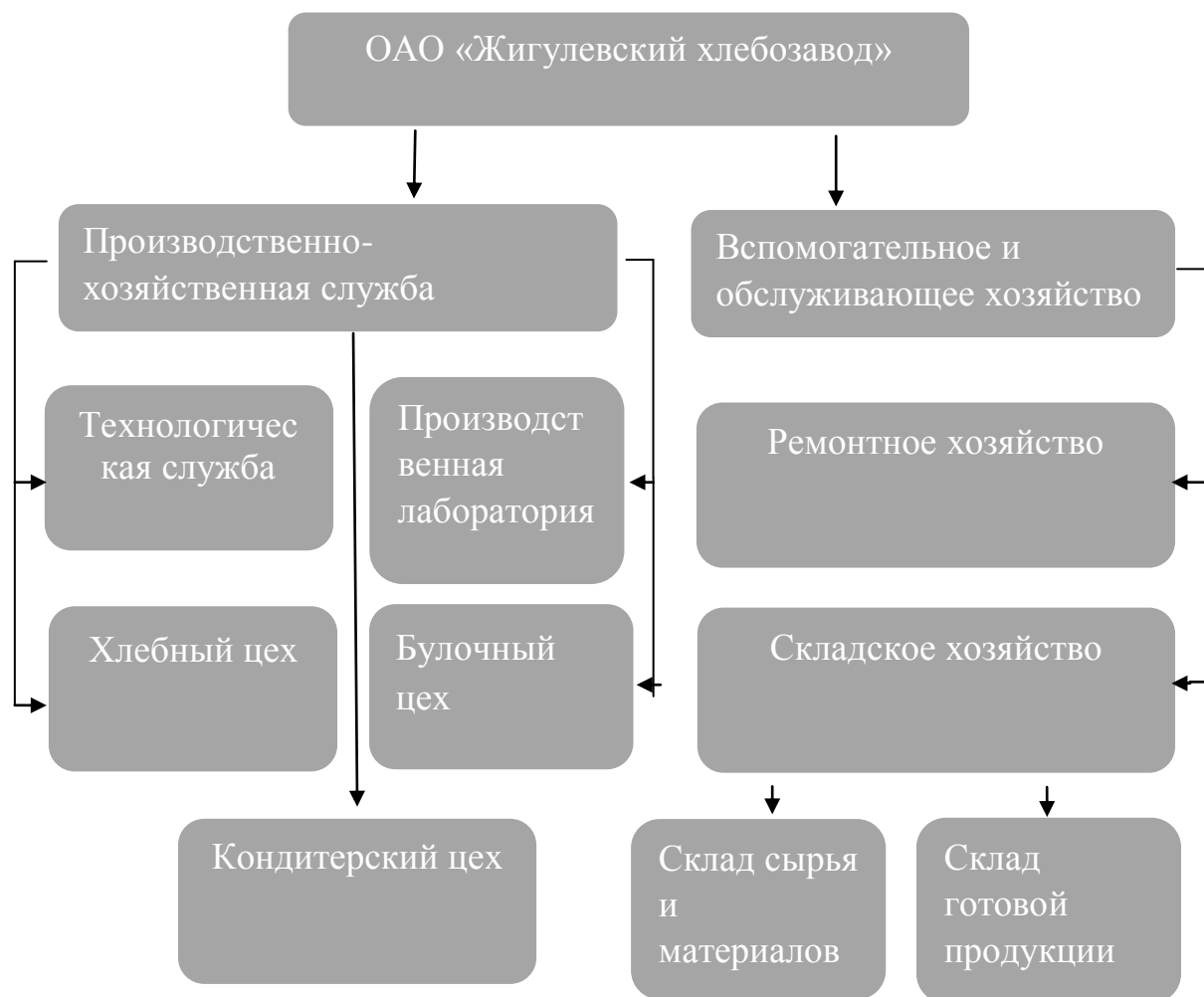


Рис. 1. Производственная структура ОАО «Жигулевский хлебозавод»

На предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод» действует линейно - функциональная система управления. Все главные функции, рабочие программы согласовываются с руководителем предприятия (рис 2).

Основным сырьем на производстве является мука пшеничная высшего, 1 и 2 сорта, ржаная и обдирная, дрожжи 1,2 сорта, закваска жидкая и твердая.

Материально производственные запасы хранятся на складах «Склад сырья и материалов» и «Склад готовой продукции». На складе «Склад сырья и материалов» хранятся основные и вспомогательные материалы для производства. На складе «Готовая продукция» хранится готовая продукция и товары предприятия. На данных складах по работе с материально - производственными запасами производятся следующие операции:

- Прием сырья и готовой продукции;
- Определения места и условий хранения;
- Порядок расходования материала;
- Отпуск сырья в производство;
- Оформление первичных и внутренних документов;
- Отпуск готовой продукции на продажу.

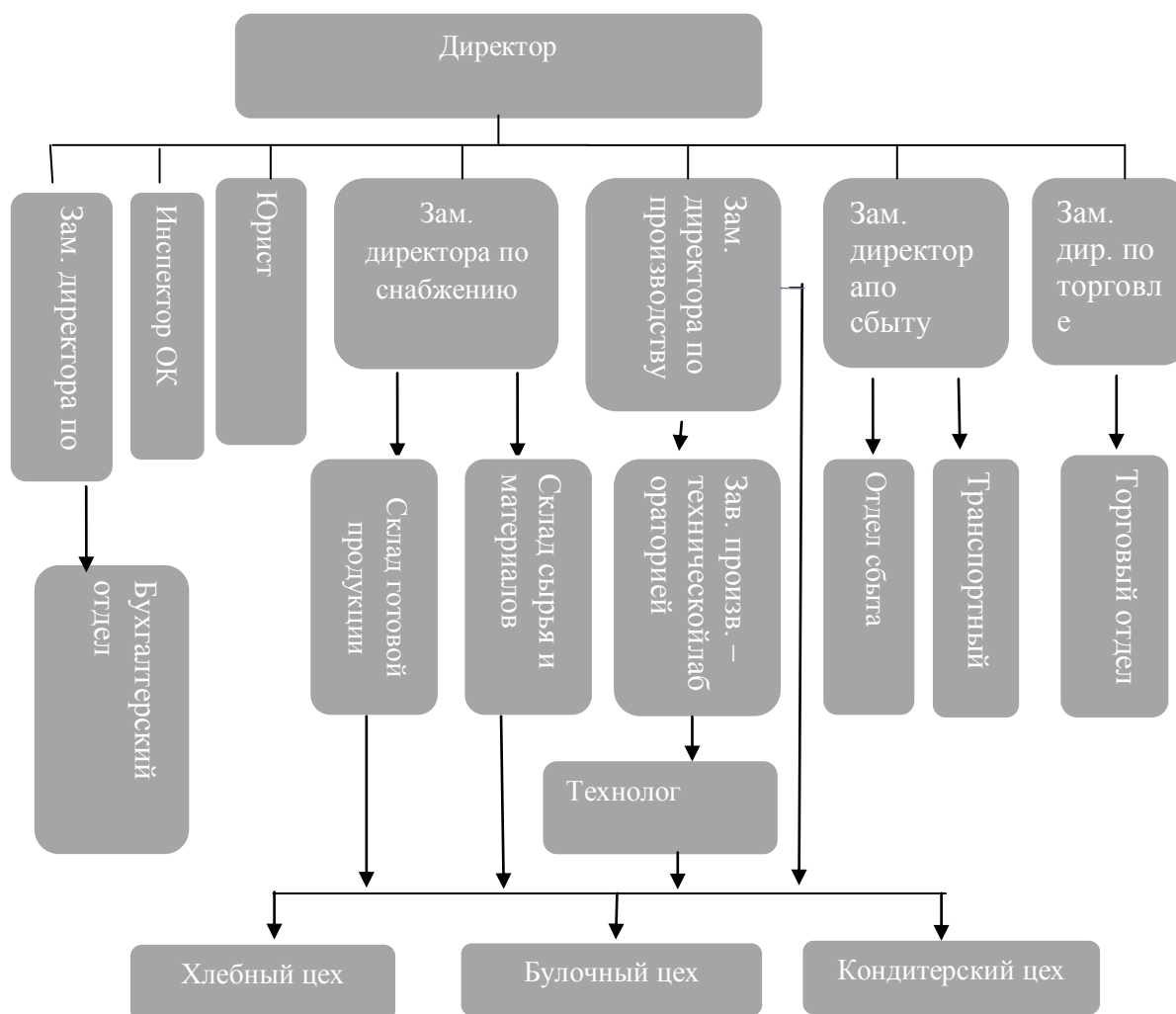


Рис.2. Схема орг. структуры управления ОАО «Жигулевский хлебозавод»

Предприятие имеет грамотную систему снабжения, при котором в самые короткие сроки любой отдел производства обеспечиваются необходимыми ресурсами.

Контроль деятельности предприятия ОАО «Жигулевский хлебозавод» осуществляется ревизионной комиссией, состоящей из 4-х человек, участников ОАО «Жигулевский хлебозавод» или аудитором, привлекаемым общим собранием участников.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи, в соответствии со стандартами плана счетов бухгалтерского учета.

Главные стратегические цели: удовлетворение спроса населения на разнообразные виды продукции хлебозавода, удержание существующих и расширение новых рынков сбыта, сохранение существующих объемов производства.

Для организации грамотной работы предприятия необходимо решить следующие задачи:

- внедрение новых и производственных технологий
- улучшить связи с поставщиками, поиск компромиссных решений
- создание новых продуктов, выход на новые рынки
- совершенствование рекламной стратегии, более тщательная работа маркетинговой службы во избежание недооценки рынков
- улучшение связи с покупателями
- получение стабильной прибыли при удовлетворении потребностей граждан.

В бухгалтерии предприятия занято шесть специалистов, работа которых обеспечивает:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности и другим нормативным документами;
- контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций;

- составление отчетности и предоставление оперативной информации хозяйственной деятельности организации, и ее структурных подразделений

- осуществление анализа финансово - хозяйственной деятельности в целях выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов.

- оценка фактического использования выявленных резервов.

Для оценки финансово-хозяйственной деятельности исследуемого предприятия рассмотрим основные экономические показатели за 2014-2015 гг., представленные в таблице 1, используя данные бухгалтерского баланса (приложение 1) и отчета о финансовых результатах (приложение 2).

Таблица 1

Основные экономические показатели за 2014-2015 г.

Показатели	2015 г.	2014 г.	Изменени е (+,-) 2015/ 2014	Темп роста, % 2015/ 2014
1	2	3	4	5
1.Выручка	111018	92830	18188	119,6
2.Себестоимость	89238	75842	13396	117,7
3.Управленческие и коммерческие затраты	13 663	13204	658	105
4.Прибыль от продажи	8117	3784	4333	214,5
5.Прибыль до налогообложения	6046	875	5171	691
6.Чистая прибыль	4739	612	4127	774,3
7.Основные средства	10974	11605	-631	94,6
8.Активы	43045	39133	3912	110
9.Собственный капитал	14734	10237	4497	143,9
10.Заемный капитал	28311	28896	-585	98
11.Нераспределенная прибыль	13018	8521	4497	152,8
12.Обеспеченность предприятия основными	0.25	0.29	-0.04	86,2
13.Оборачиваемость активов, раз	2.58	2.37	0,21	108,9
14.Рентабельность продаж, %	7.3	4.08	3.22	178,9

Из данных таблица 1 можно увидеть, что за 2015 году выручка ОАО «Жигулевский хлебозавод» возросла на 18188 тыс. руб. или на 19,6%., а себестоимость возросла на 13396 тыс. руб. или 17,7%. Темпы роста выручки больше, чем темпы роста себестоимости, что говорит о повышении рентабельности предприятия. Наблюдается увеличение прибыли от продаж

на 4333 тыс. руб. или на 114,5%, что сложилось благодаря существенно увеличившимся прочим доходам (на 66,2%). В итоге, чистая прибыль предприятия ОАО «Жигулевский хлебозавод» увеличилась на 4127 тыс. руб. или на 774,3 по сравнению с 2014 годом. Это говорит о финансовой устойчивости предприятия и обеспеченности финансовыми ресурсами.

Стоит отметить, что темп роста прибыли от продаж больше темпа роста выручки, который в свою очередь больше темпа роста активов, из этого следует неравенство:

$$214,5\% > 119,6\% > 110\% > 100\% \quad (3)$$

Это говорит нам о том, что на предприятии соблюдается золотое правило экономики, что говорит о безусловном экономическом потенциале данного предприятия.

Увеличение показателя оборачиваемости на 8,9% говорит нам о возросшей производительности, а увеличившийся показатель рентабельности продаж на 78,9% говорит об увеличившейся доли прибыли в выручке. Произошло небольшое снижение доли основных средств - на 5,4%, что при возросшей выручке говорит об увеличившейся производительности основных средств. Но в то же время обеспеченность предприятия основными средствами снизилась на 13,8 %, что усложняет развитие и расширение производства.

Повышение показателя рентабельности продаж на 78,9%, говорит об эффективности деятельности предприятия, а также о конкурентоспособности товара, о грамотно выбранной ценовой политике.

Также стоит отметить, что увеличение собственного капитала на 43,9 % при снижающемся заемном капитале на 2%, что говорит об увеличении платежеспособности предприятия. Основной прирост произошёл за счет увеличившейся нераспределенной прибыли (на 52,9%), что говорит о нерациональности использования финансового ресурса.

2.2 Учет поступления и выбытия материально - производственных запасов

Материально - производственные запасы, являясь предметами труда, обеспечивает вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс предприятия. Материалы используются в процессе производства однократно и полностью переносят стоимость на вновь изготовленный продукт. Согласно ПБУ 5/01 от 09.06.01 г. № 44н «Учет материально - производственных запасов» [7].

Материально - производственные запасы - часть имущества, используемая при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, которые предназначены для реализации, а также имущество для продажи и используемое для управленческих нужд.

В бухгалтерском учете материально - производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость поступивших материалов складывается из суммы фактических затрат на приобретение материалов за минусом НДС. Фактические затраты на приобретение материалов включают:

- полную стоимость материалов в соответствии с договорами, заключенными между поставщиками и покупателями;
- суммы, выплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально - производственными запасами;
- суммы таможенных пошлин и иных платежей;
- суммы невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением единицы материально - производственных запасов;
- суммы вознаграждений, уплачиваемых организациям - посредникам, через которые были приобретены материалы;
- затраты по доставке и заготовке производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;

- затраты по доведению материально - производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

На предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод» текущий учет материалов ведется по фактической себестоимости. Данный способ учета закреплен в учетной политике организации ОАО «Жигулевский хлебозавод»

Поступление материалов в организацию осуществляется по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам в соответствии с действующим законодательством; Фактической себестоимостью материально - производственных, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Предприятие ОАО «Жигулевский хлебозавод» получило на склад от поставщика 20 тонны муки 1 сорта по цене 10000 рублей за тонну. НДС по приобретенным ценностям - 36000.). За доставку материалов до склада транспортной организации было уплачено 50 000 руб. (в том числе НДС - 9 000 руб.) Для проведения данных операций будут сделаны проводки:

Таблица 2

Принятие к учету материально-производственных запасов,
поступивших от поставщиков.

Дебет	Кредит	Название операции	Сумма, руб.
1	2	3	4
10	60	Оприходованы 20 тонн Муки 1 сорта	200000
19	60	Учтен НДС по приобретенным материалам	36000
60	51	Отражена оплата за поступление 200 тонн Муки 1 сорта	236000
10	60	Учтены расходы на доставку материалов	50000
19	60	Учтен НДС по расходам на доставку	9000
60	51	Отражена оплата за доставку материалов	59000
68	19	Принят к вычету НДС по расходам на приобретение	45000

ОАО «Жигулевский хлебозавод» имеет несколько проверенных поставщиков, от которых предприятие получает большинство необходимого для производства сырья.

К ним относятся:

- 1) ТК РОС Агра (Самара)
- 2) Мукомольный комплекс «МелАВА» (Самара)
- 3) ОАО «Жито»

Также, подотчетные лица приобретают материалы в организациях торговли, у других организаций и кооперативов, на колхозном рынке или у населения за наличные деньги. Документом, подтверждающим стоимость приобретенных материалов, является товарный счет или акт, составляемый подотчетным лицом.

Основное сырье - мука, закваски, дрожжи - отражается на счете 10.1 «Сырье и материалы». Тара для упаковки готового продукта и тара для многократного пользования будут отражаться на счете 10.4 «Тара». Топливо для внутренних нужд отображается на счете 10.3. Инвентарь и прочие принадлежности на счете 10.9 и прочие материалы на счете 10.6.

Необходимые ингредиенты доставляются на предприятие компаниями поставщиками, по договору с ними. Контроль за поступлением материалов на склады осуществляет отдел снабжения хлебозавода. Они следят за количеством поступивших материалов, за их качеством, следят за исполнением контрактных обязательств поставщиками.

Принятые кладовщиком материалы оформляются приходными ордерами (ф.№ М-4). Приходный ордер подписывают кладовщик и лицо доставившее материалы (приложение 3). Кладовщик принимает прибывшие материалы по количеству мест и массе.

В случае обнаружения недостачи мест или массы, повреждения тары, порчи материалов составляется акт о приемке материалов (Приложение 4), который служит основанием для предъявления претензий к транспортной

организации или поставщику. При приемке материалов кладовщик производит не только количественную, но и качественную приемку.

Если перевозку материалов осуществляют автотранспортом, то в качестве первичного документа применяют товарно-транспортную накладную.

Поступление на склад материалов собственного изготовления, отходов производства оформляют требованиями - накладными (ф. № М-11) (приложение 5), которые выписывают в двух экземплярах.

Бухгалтерия собирает документы о поступлении товара, такие как приходно- кассовые ордера, выписки с банковского счета по оплаченным счетам, что позволяет закрыть договора по поставкам.

После поступления товара на склад на каждый вид товара заводится карточка учета материалов (приложение 6). По ней отслеживается движение материалов на предприятии. В производстве данные карточки регистрируются по количеству, а в бухгалтерии по сумме и количеству. Также, в бухгалтерии движение материалов отражается в программе 1С: Бухгалтерия.

Для синтетического учета материалов предназначен счет 10 "Материалы". Счет 10 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и тому подобных ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке). Оприходование материалов отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и так далее в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом материалы

принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступили — до или после получения расчетных документов поставщика.

В марте 2017 года на предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод» от поставщика ОАО «Жито» была приобретена мука, необходимая для производства продукции, 10 тонн по 10000 рублей за тонну. В связи с этим были оформлен приходный ордер №М-4 (Приложение 3).

Эти материалы были приняты кладовщиком «Склада сырья и материалов» Афонечкиным Е.П.

Таблица 3

Приобретение муки от поставщика

Дебет	Кредит	Название операции	Сумма, руб
1	2	3	4
10	60	Была приобретена мука	100000
19	60	Отражен НДС	18000
68	19	Возмещение НДС	18000

Эти материалы были приняты кладовщиком «Склада сырья и материалов» Афонечкиным Е.П.

Стоит отдельно разобрать учет готовой продукции.

Движение готовой продукции в организации состоит из двух основных стадий:

- поступление готовой продукции на склад;
- отгрузки (отпуска) готовой продукции покупателям (заказчикам) в порядке реализации (продажи) или при ином ее выбытии.

Основными задачами контроля оприходования готовой продукции является:

- Контроль за хранением готовой продукции;
- Контроль за поступлением и перемещением готовой продукции;
- Своевременные ревизии на складе;
- Контроль недоимок, хищений, потерь в результате естественной убыли.

Контроль принятия к учету готовой продукции осуществляет материально - ответственное лицо склада, где хранится готовая продукция - Лапшин С.П. Ответственное лицо проверяет наличие и соответствие заявленному качеству продукции путем сверки, осмотра, взвешивания и т.д. Только после этого материально - ответственное лицо принимает к учету готовую продукцию, и делает запись в карточке учета готовой продукции нужной номенклатуры. На каждый номенклатурный номер материалов кладовщик заполняет материальный ярлык и прикрепляет его к месту хранения готовой продукции. В ярлыке указывают наименование продукции, номенклатурный номер, единицу измерения, цену и лимит наличия продукции.

Для перемещения товаров со склада «Готовая продукция» на розничные и другие склады, заполняется накладная на внутреннее перемещение товаров. Ее составляют в двух экземплярах. Одна с подписью лица, принимающего товар на розничной точке, остается на основном складе, а другая отправляется на место приема материалов.

Проводятся своевременные ревизии для последовательного контроля за движением готовой продукции на складе и контроля за ее состоянием.

При выявлении недоимок или хищений на складе все списывается на материально - ответственное лицо данного склада, если не найдены виновные или если данное не прописано в договоре с материально - ответственным лицом

На ОАО «Жигулевский хлебозавод» поступление готовой продукции на склад учитывается с помощью накладных МХ - 18 (Приложение 7). Учет поступления и учет расхода готовой продукции ведется по форме МХ - 5 и МХ - 6.

Предприятие ОАО «Жигулевский хлебозавод» оприходовало на склад 300 единиц готовой продукции наименование торт «Наполеон» на сумму 120000 руб. Для этого была использована товарная накладная на оприходование готовой продукции МХ - 18. Данный документ был подписан

ответственными лицами: кладовщиком склада 1 Афонечкиным Е.П и кладовщиком склада готовой продукции Лапшиным С.П о передаче материальной ответственности.

Перед поступлением на склад «Готовая продукция» проходит несколько стадий проверки качества, и только после этого она приходится на склад.

На предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод» существует несколько контрольных мероприятий, которые позволяют определить качество учитываемой продукции.

- 1) Прохождение стандартов качества для продукции
- 2) Сравнение с эталонным образцом
- 3) Проверка на допустимость содержания биологически активных веществ в товаре
- 4) Проверка по максимальному весу изделия.

Если готовая продукция не прошла поверки, то она списывается в брак и отправляется на переработку.

На предприятии также существует система профессиональных стандартов, разработанных на предприятии. Они существуют для оценки качества поставляемой продукции и для произведенной готовой продукции.

В поставляемой продукции оценивается качество муки, закваски. Определяется их вкус, цвет, запах, консистенцию, кислотность и активность.

Для готовой продукции существуют стандарты по цвету, вкусу, весу, жирности, мягкости т.д.

Данные внутренние стандарты позволяют предприятию ОАО «Жигулевский хлебозавод» бороться с некачественными поставками сырья и материалов и допускать меньше бракованной продукции на рынок.

Материально - производственные запасы, не принадлежащие организации, хранятся на отдельных участках, чтобы не смешивать их с основными материально - производственными. Учитываются материально - производственные запасы, принятые на хранение на забалансовом счете 002

«материально -производственные запасы принятые на ответственное хранение».

Учет готовой продукции на предприятии ведется по фактической себестоимости, то есть рассчитывается исходя из затрат, которые были произведены для полного расчета стоимости продукции. Это не очень удобно, так как учетная цена может рассчитаться только при поступлении полной партии на склад, а не по мере поступления продукции на склад.

Себестоимость единицы продукции торта «Наполеон» отражена в калькуляции себестоимости (Приложение 8). Полная себестоимость торта «Наполеон» происходит по счету 20. Для этого счет 20 по дебету корреспондируется со счетами 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Для этого делаются проводки, как показано в таблице 4.

Также стоит учесть суммы, аккумулированные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общепроизводственные расходы». Распределяются суммы исходя из доли продукта в общей доле всех производимых продуктов.

Таблица 4

Формирование полной себестоимости готовой продукции

Дебет 1	Кредит 2	Содержание хозяйственной операции 3	Сумма, руб. 4
20	10	Принято к учету стоимость сырья производства торта «Наполеон»	39000
20	70	Принята к учету заработная плата производственных рабочих при производстве торта «Наполеон»	50000
20	69	Начислены страховые взносы на зарплату производственных рабочих	15000
20	25	Распределена сумма общепроизводственных расходов	7000
20	26	Распределена сумма общехозяйственных расходов	9000
43	20	Вычислена полная себестоимость	120000

Предприятие ОАО «Жигулевский хлебозавод» ведет учет готовой продукции без применения счета 40. Готовая продукция сразу учитывается на счете 43.

При этом способе учета себестоимость, по которой принята к учету продукция одного и того же вида, изготовленная в разное время, может быть различной. Поэтому при реализации и ином выбытии готовой продукции на предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод» она будет списываться по средней себестоимости.

Пунктом 16 ПБУ 5/01 и пунктом 73 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» установлены следующие способы оценки материально - производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии: [7]

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

На предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод» оценка поступающих материалов ведется по средней себестоимости. Стоимость каждой единицы рассчитывается исходя из средней цены, которая в свою очередь рассчитывается как сумма затрат на все материалы в течение месяца разделенные на их количество. Списание происходит из любой партии, так как их стоимость одинакова. Стоимость списанных в производство материалов определяется как количество материалов, умноженное на среднюю цену. Стоимость остатка определяется как произведение средней цены на количество оставшихся материалов.

Учет материалов в бухгалтерии предприятия ОАО «Жигулевский хлебозавод» осуществляется сальдовым методом, при котором бухгалтер использует в качестве регистров аналитического учета карточки учета материалов, ведущиеся на складах.

На предприятии четко следят за учетом всех материальных затрат, которые относятся на изготовление готовой продукции. Для этого организовывается технический контроль по всем документам. Проверяются все лимитно - заборные карты (М-8) (Приложение 9) и требования -

накладные (М-11) (Приложение 5) для учета в себестоимости, а также акты о приемке материалов (форма М-7) (Приложение 4). Также контроль по отпуску материалов ведется в карточках учета материалов (форма М-17) (приложение 6), где указывается количество списанных материалов подразделению -потребителю. Записи ведутся на основании приходных и расходных документов.

Акт о приемке материалов используется для приема материалов, которые поступили без документов, а также для приёмки материалов, которые имеют расхождение, качественное или количественное. Данный акт является основанием для предъявления претензий поставщикам и транспортным компаниям.

Для списания материалов в производство используются:

- лимитно- заборные карты (М-8)
- требования-накладные (М-11).

Лимитно- заборные карты - это первичный документ, используемый для списания материалов в производство при систематическом их заборе, а также для контроля за соблюдением норм расхода материалов при выпуске той или иной продукции. Используется как оправдательный документ при списании материалов со склада.

Требование - накладная используется для перемещения материалов внутри производства. Требование -накладная выписывается на одноразовое перемещение материалов внутри производства.

Требование - накладная составляется в двух экземплярах, один из них храниться на складе отправителе, другой отправляется в структурное подразделение - получатель.

С помощью данной накладной может производиться возврат неиспользованных материалов, а также сдача отходов и брака. Рассмотрим пример:

На предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод в булочный цех в основное производство был списан материал «Дрожжи 1 сорта». При этом

была выписана лимитно - заборная карта (Приложение 9). Лимит для лимитно- заборной карты был установлен технологом Шалимовым И.В. Отпуск данных материалов осуществляется с помощью лимитно- заборной карты «15». Лимит установлен в размере 500 кг. Израсходовано было 300 кг за 10.01.17 и 15.01.17 по 150 кг за смену на сумму 3000 р. Остаток по лимитно- заборной карте - 200 кг.

Данная лимитно- заборная карта была подписана кладовщиком «Склада сырья и материалов» Афонечкиным Е.П и зам. директора по производству Каниджа С.К.

Для отражения этих данных в бухгалтерском учете была сделана проводка:

Таблица 5

Списание в производство материально - производственных запасов

Дебет	Кредит	Название операции	Сумма, руб.
1	2	3	4
20	10	Списано 300 кг материала Дрожжи 1 сорта	3000

В результате проверки правильности списания позиции «Дрожжи 1 сорта» не было обнаружено недостатков или излишков. Эти данные получились в результате проверок ответственным лицом Харламовым лимитно - заборных карт М-8, карточек учета материала М -17 и акта о приемке материала М-7 (приложение 4), который был составлен на основании приходного ордера № Ж- 0011303(приложение 3).

Списание материалов в производство происходит исходя из потребности для производства того или иного вида продукции. Для производства торта «Наполеон» имеются четкие нормативы на выпуск данного вида продукта. Эти нормативы прописываются в калькуляции (Приложение 8). Итак, себестоимость одной единицы продукта является 130 р. Она складывается из затрат сырья на изготовление и торговой наценки, которая составляет 96% или 63,7р.

Все изменения в наличии материалов были отражены в карточке учета материалов №10 (Приложение 6). Изначально материала «Дрожжи 1 сорта»

было 10 тонн на сумму 100000 руб. На склад поступили «Дрожжи 1 сорта» в размере 2 тонн на сумму 20000 руб. Была сделана проводка:

Дт 10 Кт 60 - 20000 р. - поступили материалы «Дрожжи 1 сорта на склад.

Проверим списание в производство следующих позиций:

Предприятие отпустило в производство 300 кг материала «Дрожжи 1 сорта». Так как стоимость единицы материала из последней партии и стоимость материала в предыдущей партии осталась такой же, то стоимость 1 тонны материала «Дрожжи 1 сорта» стоит 10000р, значит стоимость 300 кг материала «Дрожжи 1 сорта» равна 3000р.

Для учета данной суммы будет сделана проводка:

Таблица 6

Дебет	Кредит	Название операции	Сумма, руб.
1	2	3	4
20	10	Списано 300 кг. Материала «Дрожжи 1 сорта»	3000

Исходя из этого мы можем подсчитать сумму остатка:

1) $120000 - 3000 = 117000$ - осталось запасов на складе.

Отпуск в производство материалов по средней себестоимости является наиболее простым способом учета материалов. Так как данный способ упрощает учет материалов, он используется большим количеством организаций. При использовании данного способа учета на предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод» минусов выявлено не было.

2.3 Инвентаризация материально - производственных запасов на предприятии

Проведение инвентаризации материально - производственных запасов является важным условием обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации.

Инвентаризация материально - производственных запасов на предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод» проходит раз в квартал для наиболее эффективного отслеживания использования материалов.

Инвентаризация на предприятии регламентируется ПБУ 5/01 «Учет материальных ценностей»[7], а также ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3].

Целью проведения инвентаризации является сверка фактического наличия материально - производственных запасов и его документальным отображением.

На данном предприятии была проведена инвентаризация.

Перед началом проведения инвентаризации руководитель издал приказ, где обозначены сроки проведения инвентаризации, объект инвентаризации и члены инвентаризационной комиссии. Данный документ имеет форму ИНВ - 22(Приложение 10).

Данный приказ был зарегистрирован в «Журнале учета и контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации» (унифицированная форма №ИНВ-23) (приложение 11). Приказ о проведении инвентаризации готовится, как правило, не менее чем за 10 дней до наступления срока проведения инвентаризации.

Стоит отметить, что на предприятии имеется постоянно действующая комиссия во главе с директором хлебозавода Амрояном Р.С. Инвентаризация проводится раз в квартал и представляет собой ряд процедур:

- 1) анализ предыдущих актов инвентаризации, отчетов и документов,
- 2) исследование складов на наличие заявленных материально - производственных запасов,
- 3) составление актов инвентаризации,
- 4) выявление излишков (недостач) на предприятии,
- 5) решение по оприходованию излишков или списывание на виновных лиц недостач.

Все материально - производственные запасы предприятия хранятся на складах «Склад сырья и материалов» и на складе «Готовая продукция». «Склад сырья и материалов» используются для хранения материалов, «Склад готовая продукция» используется для хранения готовой продукции.

За каждым складом закреплено материально - ответственное лицо с которым заключен договор о материальной ответственности. Перед началом инвентаризации материально - ответственное лицо готовит все необходимые документы для членов проверяющей комиссии, а именно:

- Приходные и расходные ордера
- Лимитно- заборные карты
- Карточки учета материалов
- Накладные на отпуск материалов в производство
- Инвентаризационные описи за предыдущие периоды и др.

Перед проведением инвентаризации на предприятии были закрыты объекты инвентаризации.

Инвентаризация была проведена полным методом, т.е. производился полный пересчет всех имеющихся материально - производственные запасы.

Инвентаризационная комиссия пересчитывала и проверяла наличие фактически имеющихся материально - производственных запасов и сравнивала их с имеющимися на складе. Все манипуляции с содержимым склада производились в присутствии материально - ответственного лица.

Также была оформленатоварно- материальная подпись, где были указаны следующие реквизиты:

- 1) дата принятия партии
- 2) наименование товара
- 3) количество товара
- 4) цена товара
- 5) наименование поставщика
- 6) дата и номер первичного документа

После проведения инвентаризации результаты были занесены в «Сличительную ведомость» по форме ИНВ 19. В ней комиссия отобразила излишки и недостачи материально - производственных запасов.

При поступлении новой партии материально - производственных запасов во время инвентаризации, предприятие складировало имущество в

отдельное от остальных материально - производственных запасов место и для этого необходимо дополнительно открыть отдельный аналитический счет «Материально - производственных запасы, поступившие во время инвентаризации».

В результате проведения инвентаризации были обнаружены излишки по позиции «Дрожжи 1 сорта» на сумму 20000 руб. и по позиции «Мука пшеничная» на сумму 15000 руб. и недостача по позиции «Закваска жидкая» на сумму 5000 руб. (Приложение 12). Итоговое отклонение было на сумму 30000 рублей. По итогам инвентаризации была составлена сличительная ведомость. (приложение 13).

Была выявлена недостача по позиции «Закваска жидкая». Материально - ответственное лицо Антохин Е.В не смог объяснить причину недостачи данной позиции. Поэтому руководством было принято решение взыскать с Антохина Е.В сумму недостачи. В бухгалтерском учете были сделаны следующие проводки:

Таблица 7

Проводки при выявленной недоимке

Дт	Кт	Хозяйственная операция	Сумма, руб.
1	2	3	4
94	10	Выявлена недостача	5000
73	94	Списана недостача на Антохина Е.В	5000
50	73	Антохин Е.В. внес сумму недостачи	5000

При выявленных излишках по позициям «Дрожжи» и «Мука» были сделаны корректирующие проводки:

Таблица 8

Проводки при оприходовании выявленных излишков

Дт	Кт	Хозяйственная операция	Сумма, руб.
1	2	3	4
10	91.1	Оприходованы излишки материала «Дрожжи 1 сорта»	20000
10	91.1	Оприходованы излишки материала «Мука пшеничная»	15000

Итак, в результате проведенной инвентаризации была выявлена сумма недостачи, а также были выявлены излишки на сумму 35000 рублей в.

Общий итог инвентаризации: прибыль 30000 рублей. Также стоит отметить, что на предприятии своевременно было найдено ответственное лицо, которое полностью погасило сумму недостачи.

Если работник добровольно отказывается выплачивать сумму недостачи, то денежные средства будут вычтены у него из следующей заработной платы или возмещены в судебном порядке.

3. Анализ эффективности использования материально - производственных запасов в ОАО «Жигулевский хлебозавод»

3.1 Анализ использования материально - производственных запасов в ОАО «Жигулевский хлебозавод»

Необходимым условием роста производства, прибыли, рентабельности, снижением себестоимости производимой продукции является полное и своевременное обеспечение предприятия сырьем и материалами, необходимого ассортимента и качества. Рост потребности предприятия в материальных ресурсах может быть удовлетворен экстенсивным и интенсивным путем.

Условием бесперебойной работы предприятия является полная обеспеченность материальными ресурсами. Потребность в материальных ресурсах определяется потребностью на выполнение производственной программы. Важным условием при этом является полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах источниками покрытия и создания запасов.

Проведем анализ движения материально-производственных запасов счетов в таблице 9.

Из таблицы 9 мы видим, что произошел рост материально - производственных показателей по всем показателям. Это связано с увеличением производства. Среди сырья и материалов наибольший рост продемонстрировали Закваски - 56,9%. Также стоит обратить внимание на снижение по позициям: Сливки - на 41,7% и Маргарин - 28,2%. Это связано с изменением технологии и количества выпускаемой продукции. Это подтверждается увеличением выпуска хлебобулочных изделий (на 24,4%) по сравнению с кондитерскими изделиями (на 4,5%). Также стоит обратить внимание на увеличение количества товаров (прирост на 92 или 60%). Это говорит об увеличении доли дохода от неосновных видов деятельности.

Таблица 9

Анализ структуры материально - производственных запасов, тыс. руб.

Запасы	Абсолютные величины, тыс. руб.				Изменение +;-	Темпы роста %
	2015г		2014г.			
	Абс.	Отн.%	Абс.	Отн. %		
1	2	3	4	5	6	7
Сырье, материалы. в том числе:	10295	92,8	9053	93,5	1242	113,7
- Муки	3200	31,1	2840	31,4	360	112,7
- Дрожжи	2420	23,5	2130	23,5	290	113,6
- Закваски	2150	20,9	1370	13	780	156,9
- Масло	1730	16,8	1530	16,9	200	113,1
- Маргарин	560	5,4	780	8,6	-220	71,8
- Сливки	235	2,3	403	6,6	-168	58,3
Готовая продукция, в том числе:	549	5	476	4,9	73	115,3
- Кондитерские изделия	230	41,9	220	46,2	10	104,5
- Хлебобулочные изделия	319	58,1	256	53,8	63	124,6
Товары, в том числе:	243	2,2	151	1,6	92	160,1
- Мороженное	80	32,9	53	35,1	27	150,9
- Вода и лимонады	163	67,1	98	64,9	65	166,3
Общая величина запасов	11087	100	9680	100	1407	-

Представим диаграмму структуры материально - производственных запасов (рис.3).

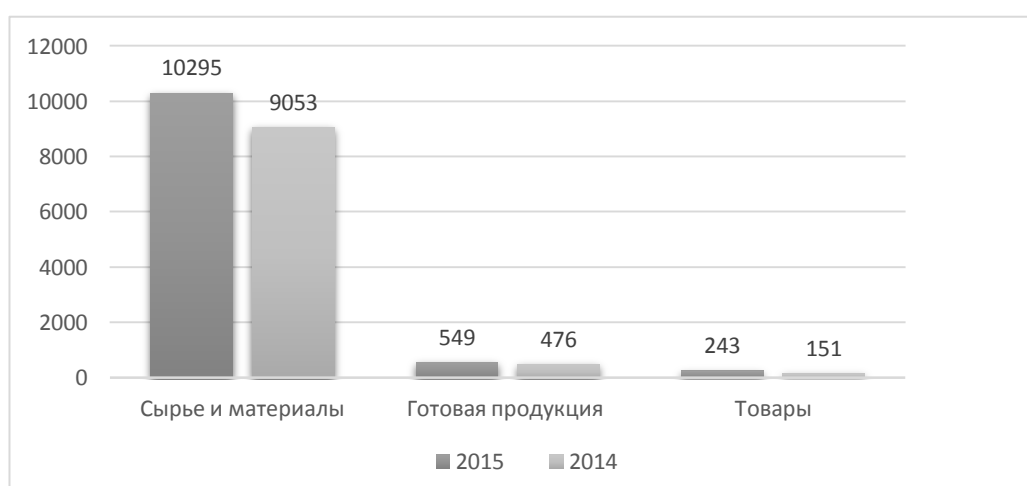


Рис. 3. Структура материально - производственных запасов, тыс.руб.

Проведем анализ использования материально - производственных запасов в таблице 10.

Таблица 10

Анализ использования материально - производственных запасов

Показатели	2015г	2014г.	Абсолютные отклонения, тыс.руб.	Темп роста, %
1	2	3	4	5
Выручка , тыс. руб. (В)	111018	92830	18188	119,6
Ср. величина запасов, тыс. руб.(З. ср)	12082	9653,5	2428,5	125,2
Коэфф. оборачиваемости запасов (Коб. зап),	9,2	9,6	- 0.4	95,8
Коэфф. длительности оборота запасов (Кдл.об), дни	39,7	38	1,7	104,5
Коэфф. накопления (Кн)	15,4	16,7	-1.3	92.2

По результатам проведенного анализа таблицы 10 видно, что выручка в 2015 году выросла на 19,6% или на 18188 тыс. руб, а также увеличилось число запасов на 25,2% или на 2428,5 тыс. руб. Так как темпы роста величины запасов больше темпов роста, сложившееся ситуация указывает на то, что на предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод» происходит необоснованное увеличение материально – производственных запасов относительно нормативных значений.

Необходимо обратить внимание на снижение коэффициента оборачиваемости запасов на 0,4 пункта, увеличение длительности оборота запасов на 1,7 пунктов по отношению к 2014 году, что обуславливает неэффективность использования запасов на предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод». Тем не менее, наблюдается снижение коэффициента накопления на 1,3 пункта, характеризующую политику предприятия в части сбалансированности с нормативными значениями.

Однако, сложившаяся ситуация характеризует неэффективное использование материально – производственных запасов предприятием в настоящее время.

Наглядно коэффициенты использования материально – производственных запасов представлены на рисунке 4.

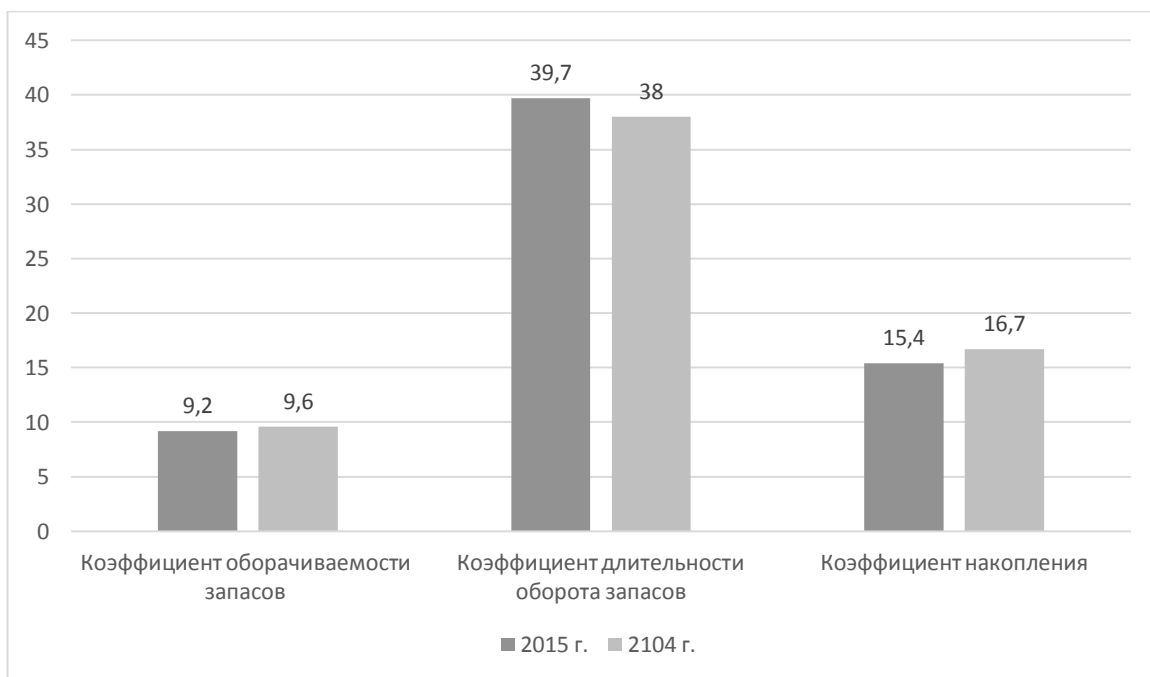


Рис. 4 Анализ использования материально -производственных запасов, пункты.

Подвод итоги проведенного на предприятии исследования в части анализа эффективности использования материально – производственных запасов выявлено, что на предприятии оперативно реагируют на спрос покупателей, что подтверждается изменениями в структуре и составе готовой продукции.

Негативная ситуация сложилась в части материально – производственных запасов относительно нормативных показателей. Стоит отметить, что снижение коэффициента накопления материально – производственных запасов на 1,3 пункта обуславливает правильные шаги в решении сбалансированности материально – производственных запасов в производстве.

3.2 Анализ эффективности использования материально - производственных запасов.

Эффективность материально – производственных запасов характеризуется их рациональным использованием в процессе производства. Использование материально - производственных запасов, при котором предприятие получает наибольшую выручку указывает на их эффективное использование.

Для оценки эффективности материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей (табл.11).

Применение обобщающих показателей в анализе позволяет получить общее представление об уровне эффективности материальных ресурсов и резервах их повышения.

Частные показатели применяются для характеристики эффективности потребления отдельных элементов материальных ресурсов (основных, вспомогательных материалов, топлива, энергии и др.), а также для установления снижения материалоемкости отдельных изделий (удельной материалоемкости).

Далее был проведен анализ эффективности использования материалов в ОАО «Жигулевский хлебозавод» (таблица 11). Данные таблицы 11 определяют существенное увеличение прибыли от продаж (114,5%), что обуславливает эффективность деятельности предприятия в части продажи продукции, конкурентоспособности товара, грамотном выборе ценовой политики.

Подтверждением тому служит опережение темпа роста прибыли от продаж (114,5%), темп роста выручки (19,6%), что говорит о снижении расходов. В свою очередь темпы роста выручки больше, чем темпы роста материальных затрат, что подтверждает снижение себестоимости продаж и уменьшение коммерческих и управленческих расходов.

Снижение материалоемкости на 0,02 или на 2,4% и повышение материалоемкости 0,02 или на 1,6%, подтверждает эффективность

использования материально – производственных запасов и их положительного влияния на формирования финансового результата.

Таблица 11

Анализ эффективности использования материально - производственных запасов на предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод»

Показатели	2015 год	2014 год	Изменение +/-	Темп роста %
1	2	3	4	5
1. Прибыль от продаж, тыс. руб.	8117	3784	4333	214,5
2. Выручка, тыс. руб.	111018	92830	18188	119,6
3. Материальные затраты, тыс.руб.	89238	75842	13396	117,7
4. Рентабельность продаж	0,073	0,041	0,032	178
5. Материалоотдача	1,24	1,22	0,02	101,6
6. Материалоемкость	0,8	0,82	-0,02	97,6

Наглядное взаимодействие показателей материально – производственных запасов на предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод» показано на рисунке 5.

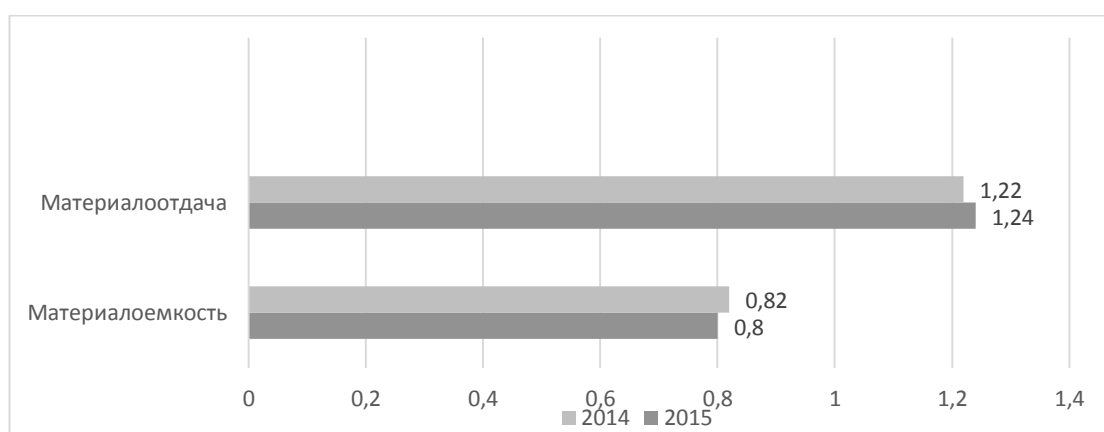


Рис. 5. Динамика показателей эффективности использования материальных ресурсов, %.

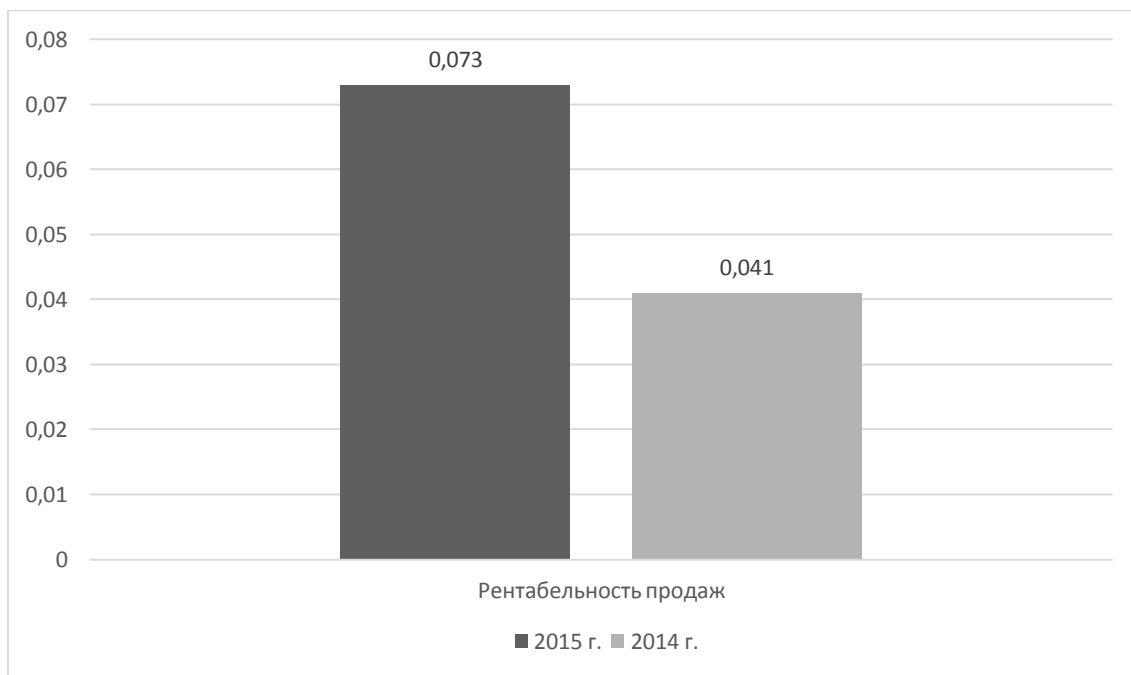


Рис. 6. Динамика рентабельности продаж, тыс.руб.

Ориентиром эффективности использования материально – производственных запасов будет уровень продаж. Рентабельность продаж на предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод» по сравнению 2014 с 2015 годом заметно выросла (на 78%), что говорит о возросшей прибыли на рубль выручки, из - за чего можно сделать вывод о благоприятном экономическом состоянии на предприятии. Динамика рентабельности продаж показана на рисунке 6.

3.3 Совершенствование организации учета и анализа материально - производственных запасов

В условиях рыночной экономики для предприятий большое значение приобретает рациональное управление материально - производственными запасами. Совершенствуя управление материальными ресурсами можно выявить резервы роста эффективности производства, повышения качества продукции, снижения себестоимости продукции, а также брака и потерь на производстве. Эффективное использование материально - производственных запасов дает возможность эффективного управления предприятием.

На исследуемом предприятии следует рассмотреть несколько предлагаемых решений для повышения эффективности использования материально - производственных запасов.

Бухгалтерский учет МПЗ на предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод» имеет ряд проблем:

1. Наблюдается затоваривание складов материалами.
2. Не налажен контроль расходов материалов[40, с. 56-58].
3. На предприятии присутствуют порча и хищение материалов

Хищения на предприятии устраняются введением системы внутреннего контроля, которая будет помогать следить за сохранностью имущества предприятия. Для этого необходим новый отдел, который будет следить за сохранностью и расходами материалов. И предлагать руководству решения данных проблем.

На предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод» имеется очень много сырья с ограниченным сроком годности. В связи с нестабильным спросом на продукцию некоторые его виды залеживаются. Здесь можно сделать вывод о перепоставке и неграмотном планировании снабжения производства.

Несмотря на использования предприятием лимитно-заборных карт, из-за больших объемов выпуска продукции бывает перерасход материалов для выпечки хлеба и хлебобулочных изделий. Это может происходить из-за ошибок персонала или из-за использования некачественного оборудования. При снижении оборота и возрастании затрат необходимо провести анализ, за счет чего могут происходить подобные проблемы и создать управленческое решение.

ОАО «Жигулевский хлебозавод» следует определить пути снижения себестоимости, в частности, с помощью снижения материалоемкости.

Возможны следующие пути улучшения использования материальных ресурсов на предприятии:

- внедрение малоотходной и безотходной технологии производства;

- своевременной контроль за техническим состоянием основных средств на предприятии;
- более качественная подготовка сырья и материалов к производству;
- создание совершенной нормативной базы на предприятии;
- управление оборотными средствами на предприятии с целью их минимизации;
- мотивация работников предприятия с целью рационализации использования ресурсов;
- соблюдение всех технологических процессов

Стоит также задуматься над разработкой долгосрочной программы по ресурсосбережению на предприятии.

Одним из направлений повышения эффективности использования материально - производственных запасов является создание технически оснащенных складских помещений с современными весоизмерительными приборами и устройствами, позволяющими механизировать и автоматизировать складские операции.

На предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод» имеется сверхнормативные резервы. Это мы можем увидеть по данным таблицы 10. Материалы залеживаются и портятся. Необходимо следить за поступлением и наличием материально - производственных запасов на складе.

Решением этой проблемы может быть реализация части неиспользуемых запасов другим предприятиям или же колхозам для откорма животных. В результате анализа рынка была найдена организация, которая готова выкупить часть залежавшихся запасов для откорма скота. Это колхоз «Нива», который находится по адресу Самарская обл., Ставропольский р-н, Тимофеевка с., ул. Мира, 2б. Они готовы покупать часть запасов по себестоимости 1500000 рублей. Все транспортные расходы они берут на себя.

Как изменятся финансовые показатели в течении следующего отчетного периода, показано в таблице 12.

Таблица 12

Повышение эффективности производства посредством рационального использования ресурсов

Наименование показателя	За 2015 год, тыс. руб.	За 2016 год, тыс. руб.
1	2	3
1. Выручка	111018	111018
2. Себестоимость продаж	(89238)	(89238)
3. Валовая прибыль	21780	21780
4. Коммерческие расходы	(13663)	(13663)
5. Прибыль от продаж	8117	8117
6. Проценты к уплате	(372)	(372)
7. Прочие доходы	8232	9732
8. Прочие расходы	(9931)	(9831)
9. Прибыль до налогообложения	6046	7646
10. Сумма текущего налога на прибыль	1209	(1529)
11. Изменение отложенных налоговых обязательств	98	(98)
12. Чистая прибыль	4739	6016
13. Коэффициент накопления	13,5	15,4

При этом коэффициент накопления снизится. Произведем расчеты:

$$K_n = (НЗП + ПЗ + РБП) / (ГП + Т), \quad (4)$$

Где K_n – коэффициент накопления

НЗП – незавершенное производство

ПЗ – производственные запасы

РБП – расходы будущих периодов

ГП – готовая продукция

Т – товары

$$K_{n2015} = (10295 + 1373 + 505) / (549 + 243) = 15,4$$

$$K_{n2016} = (8795 + 1373 + 505) / (549 + 243) = 13,47$$

При совершении данной операции коэффициент накопления будет равняется 13,5 что говорит о снижении сверхнормативных запасов, но в то же время данный коэффициент пока больше норматива, что говорит о присутствии значительных сверхнормативных запасах. В дальнейшем предприятие должно грамотнее планировать количество необходимых материально - производственных запасов для ведения основной деятельности, чтобы исключить перепоставки.

Эти деньги необходимо вложить в развитие производства, покупку новых основных средств, ремонт и модернизацию старых. Например, инвестиции в новые печи для хлеба составляют порядка 10 миллионов рублей, но они повышают быстроту выпечки хлеба и помогают предприятию значительно увеличить объемы выпуска. Частично инвестированы деньги будут от продажи материалов, частично из нераспределённой прибыли. Период окупаемости - 5 лет. Увеличение объема производства в денежном эквиваленте: + 2000000.

Данные мероприятия были предложены руководству предприятия ОАО «Жигулевский хлебозавод».

Заключение

Материально-производственные запасы представляют собой важнейшую часть оборотных активов организации, необходимых для осуществления ее хозяйственной деятельности. Они, являясь предметами труда, вместе со средствами труда и рабочей силой обеспечивают производственный процесс, в котором используются однократно.

Бакалаврская работа состоит из 3х глав.

В первой главе бакалаврской работы было рассмотрены теоретические аспекты учета материально - производственных запасов, изучены нормативные документы, которые регулируют как учет и движение материально - производственных, так и бухгалтерский учет на предприятии в целом. Также был рассмотрено построение системы синтетического и аналитического учета на предприятии, формирование плана счетов в организации и ведение учета с помощью синтетического и аналитического учета.

Во второй главе бакалаврской работы было рассмотрено ведение бухгалтерского учета материально - производственных запасов а предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод»: основные способы и методы ведения учета, а так же документы, используемые на предприятии.

В третьей главе был проведен анализ структуры и использования материально -производственных запасов., анализ эффективности использования запасов, а также предложены методы по совершенствованию учета и анализа на предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод».

Из проделанной мною работы можно сделать вывод, что предприятие имеет стабильно финансовый состояние, что подтверждает соблюдение золотого правила экономики, ($214,5\% > 119,6\% > 110\% > 100\%$).

Стоит отметить снижение материалоемкости на 0,02 или на 2,4% и повышение материалоотдачи 0,02 или на 1,6%, что подтверждает снижение материальных затрат.

Основной проблемой предприятия являются сверхнормативные запасы, что сказывается на эффективности использования материально - производственных запасов на предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод»

ОАО «Жигулевский хлебозавод» следует определить пути снижения себестоимости, в частности, с помощью снижения материалоемкости.

Возможны следующие пути улучшения использования материальных ресурсов на предприятии:

- внедрение малоотходной и безотходной технологии производства;
- своевременной контроль за техническим состоянием основных средств на предприятии;
- более качественная подготовка сырья и материалов к производству;
- создание совершенной нормативной базы на предприятии;
- управление оборотными средствами на предприятии с целью их минимизации;
- мотивация работников предприятия с целью рационализации использования ресурсов;
- соблюдение всех технологических процессов

Стоит также задуматься над разработкой долгосрочной программы по ресурсосбережению на предприятии.

Одним из направлений повышения эффективности использования материально - производственных запасов является создание технически оснащенных складских помещений с современными весоизмерительными приборами и устройствами, позволяющими механизировать и автоматизировать складские операции.

На предприятии ОАО «Жигулевский хлебозавод» имеется сверхнормативные резервы. Материалы залеживаются и портятся. Необходимо следить за поступлением и наличием материально - производственных запасов на складе.

Решением этой проблемы может быть реализация части неиспользуемых запасов другим предприятиям или же колхозам для откорма

животных. В результате анализа рынка была найдена организация, которая готова выкупить часть залежавшихся запасов для откорма скота. Это колхоз «Нива», который находится по адресу Самарская обл., Ставропольский р-н, Тимофеевка с., ул. Мира, 2б. Они готовы покупать часть запасов по себестоимости 1500000 рублей. Все транспортные расходы они берут на себя.

При совершении данной операции коэффициент накопления будет равняется 13,5 что говорит о снижении сверхнормативных запасов, но в то же время данный коэффициент пока больше норматива, что говорит о присутствии значительных сверхнормативных запасах. В дальнейшем предприятие должно грамотнее планировать количество необходимых материально - производственных запасов для ведения основной деятельности, чтобы исключить перепоставки.

Эти деньги необходимо вложить в развитие производства, покупку новых основных средств, ремонт и модернизацию старых. Например, инвестиции в новые печи для хлеба составляют порядка 10 миллионов рублей, но они повышают быстроту выпечки хлеба и помогают предприятию значительно увеличить объемы выпуска. Частично инвестированы деньги будут от продажи материалов, частично из нераспределённой прибыли. Период окупаемости - 5 лет. Увеличение объема производства в денежном эквиваленте: + 2000000.

Данные мероприятия были предложены руководству предприятия ОАО «Жигулевский хлебозавод».

Список используемых источников:

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (в ред. от 30.12.2008г. № 6-ФКЗ, № 7-ФКЗ) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы].
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 24.08.2013) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы].
3. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 6.12.2011 N 402-ФЗ (вступившем в силу с 1 января 2013г.) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы].
4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы].
5. Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях: Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 26 // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы].
6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина от 13 июня 1995 N 49 // КонсультантПлюс :[сайт справочной системы].
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: Приказ Минфина от 09.06.2001 №44N // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы].
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина от 30.03.2001 №26N // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы].
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина от 06.05.1999 №32N // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы]/

10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 : Приказ Минфина от 06.05.1999 №33Н // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы].

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: Приложение N 1к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н// КонсультантПлюс : [сайт справочной системы].

12. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению :Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н(ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы].

13. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность: постановка и внедрение/ И.В. Аверчев. М.: Рид Групп, 2011. - 416 с.

14. Никандрова, Л.К. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие / Л.К. Никандрова, М. Д. Акатьева. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 96 с.

15. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый учет): учеб. пособие / Н.П. Кондраков, - М.: ИНФРА-М, 2016.

16. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, К.С. Маляренко [и др.]. - М.: ИЦ РИОР, 2013. - 170 с.

17. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 398 с

18. Сулейманова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 192 с.

19. Симагин, Ю.А. Бухгалтерский учет (для бакалавров) / Ю.А. Симагин. - М.: КноРус, 2013. - 456 с.

20. Осипова, И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач: Учебное пособие / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. - М.: КноРус, 2013. - 248 с.

21. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.
22. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2013. - 456 с.
23. Митюкова, Э.С. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский учет и налогообложение., перераб., и доп / Э.С. Митюкова. - М.: АйСи Групп, 2016. - 280 с.
24. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2013. - 592 с.
25. Касьянова, Г.Ю. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 960 с.
26. Касьянова, Г.Ю. Строительство: бухгалтерский и налоговый учет у инвестора, застройщика, заказчика и подрядчика / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 352 с.
27. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 358 с.
28. Бусуек, Н.А. Бухгалтерский учет в коммерческих банках (в проводках): Учебное пособие для магистров / Г.Н. Белоглазова, Н.А. Бусуек, Н.А. Ковалева. - М.: Юрайт, 2012. - 284 с
29. Бердникова Л. Ф., Трушкина О. Ю. Развитие методики анализа материально-производственных запасов [Текст] // Инновационная экономика: материалы Междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2014 г.). — Казань: Бук, 2014. — С. 80-85.
30. Афоничкин, А.И. Основы финансового менеджмента [Текст] : учебное пособие / А.И. Афоничкин, Л.И. Журова, Д.Г. Михаленко ; Волж. ун-т им. В.Н. Татищева. - Тольятти, 2013 - 596 с.
31. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Г. Н. Гогина, Е. В. Никифорова, С. Л. Шиянова, О. В Шнайдер. - СПб. : ГИОРД, 2008. - 192 с.

32. Леевик, Ю. С. Бухгалтерский финансовый учет : [учеб.пособие] / Ю. С. Леевик. - СПб. : Питер, 2010. - 384 с. - (Учеб.для вузов).
33. Никифорова, Е. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность :учеб.пособие для студентов вузов, обучающихся по спец. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Е. В. Никифорова, И. В. Уртенкова, И. В. Шумилова ; ТГУ; каф. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". - ТГУ; Гриф УМО. - Тольятти : ТГУ, 2007. - 290 с.
34. Канке, А. А., Кошечая И. П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2015. - 288 с.
35. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ / А.Д. Шеремет, А.Д. Николаева - М. - ИНФА-М , 2014 - 426 с.
36. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб.пособие / под общей редакцией В.И. Бариленко - М.: ФОРУМ, 2012 - 464с.
37. Гизенбург, А.И Экономический анализ: учебник для вузов / 3-е изд. - СПб.: 2011. — 448 с.
38. Ендовицкий Д. А. Экономический анализ активов организации. — М.: Эксмо, 2009 - 608 с.
39. Чечевицына Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник. —6-е изд., перераб. - М.: 2013 - 368 с
40. Чинахова С. Е., Суслов И. В. Система внутреннего контроля с позиции экономической безопасности на предприятии // Молодой ученый. — 2016. — №9.2. — С. 56-58.
41. C. S. Warren, Financial and Managerial Accounting, South Western Educational Publishing, 2013
42. Steven M Bragg CPA., Accountants' Guidebook // Practice book Third Edition, 573 p.

43. Umeji, A. and Obi, C. (2014) Cost Accounting Skills Needs of Small Business Operators. *American Journal of Industrial and Business Management*, 4, 246-257. doi: 10.4236/ajibm.2014.45032.

44. Horngren, C.T., Datar, S.M., Rajan, M. and Ittner, C. (2009) *Cost Accounting: Managerial Emphasis*. 13th Edition, Pearson Education Inc., Upper Saddle River. pp 355

45. N. Bhutta and S. Shah, "Tutorial Accounting Fundamentals: A New Look of British and American Accounting System," *Open Journal of Accounting*, Vol. 2 No. 1, 2013, pp. 16-18. doi: 10.4236/ojacct.2013.21004.

Приложения

Приложение 1

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.

Организация	Открытое акционерное общество "Жигулевский хлебозавод"	по ОКПО	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	28 3 2016
Вид экономической деятельности	Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения	по ОКВЭД	00348565
Организационно-правовая форма / форма собственности	акционерные общества/Частная собственность	по ОКФС	6345003540
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	15.81
Местонахождение (адрес)	445350, Самарская обл, г.Жигулевск, ул.Ленина, д.30		47 16
			384

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2015 г.3	На 31 декабря 2014 г.4	На 31 декабря 2013 г.5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	10 974	11 605	12 838
	в том числе:				
	Основные средства в организации		10 974	9 939	12 838
	Оборудование к установке		-	1 666	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Приобретение объектов ОС		-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	10 974	11 605	12 838
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	12 965	11 199	8 108
	в том числе:				
	Материалы		10 295	9 053	5 006
	Товары		549	476	381
	Готовая продукция		243	151	282
	Вспомогательное производство		1 373	1 139	1 308
	Расходы будущих периодов		505	380	1 131
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	213	30	-
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС		213	30	-
	Дебиторская задолженность	1230	18 669	16 119	5 519
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		11 266	10 430	2 132
	Расчеты с покупателями и заказчиками		5 355	4 711	2 837
	Расчеты по налогам и сборам		1 138	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		910	978	550
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	224	180	200
	в том числе:				
	Денежные средства касса		178	127	159
	Денежные средства расчетных счетов		46	53	41
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	32 071	27 528	13 827
	БАЛАНС	1600	43 045	39 133	26 665

ЭП: Юрковец Инна Семеновна, Межрайонная ИФНС России №15 по Самарской области
Амроян Рубик Сергеевич, ОАО "Жигулевский хлебозавод"



Окончание приложения 1

Форма 0710001 с. 2

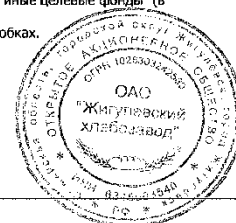
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	431	431	431
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 285	1 285	1 285
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	13 018	8 521	7 974
	Итого по разделу III	1300	14 734	10 237	9 690
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты		-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 108	1 010	922
	в том числе:				
	Отложенные налоговые обязательства		1 108	1 010	922
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 108	1 010	922
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	9 028	11 483	6 305
	в том числе:				
	Краткосрочные займы		9 028	11 483	6 305
	Кредиторская задолженность	1520	17 602	15 999	9 344
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		12 122	9 927	4 137
	Расчеты с покупателями и заказчиками		-	-	86
	Расчеты по налогам и сборам		1 696	2 084	669
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		183	102	558
	Расчеты с персоналом по оплате труда		3 482	3 745	3 838
	Расчеты с прочими кредиторами		119	141	56
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	573	404	404
	в том числе:				
	Задолженность участникам по выплате доходов		573	404	404
	Итого по разделу V	1500	27 203	27 886	16 053
	БАЛАНС	1700	43 045	39 133	26 665

Руководитель _____ Амроян Р.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



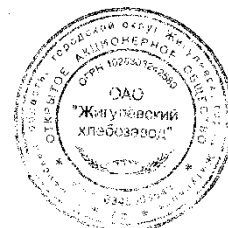
ЭП: Юрковец Нина Семеновна, Межрайонная ИФНС России №15 по Самарской области
Амроян Рубик Сергеевич, ОАО "Жигулевский хлебозавод"

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах
за 2015 г.

Организация <u>Открытое акционерное общество "Жигулевский хлебозавод"</u>	по ОКПО	00348565
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6345003540
Вид экономической деятельности <u>Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения</u>	по ОКВЭД	15.81
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Открытые акционерные общества/Частная собственность</u>	по ОКФС / ОКФС	47 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	За 2015 г. 3	За 2014 г. 4
	Выручка 5	2110	111 018	92 830
	Себестоимость продаж	2120	(89 238)	(75 842)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	21 780	16 988
	Коммерческие расходы	2210	(13 663)	(13 204)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 117	3 784
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(372)	(96)
	Прочие доходы	2340	8 232	4 952
	Прочие расходы	2350	(9 931)	(7 765)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 046	875
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 209)	(175)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(98)	(88)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 739	612



ЭП: Юрковец Нина Семеновна, Межрайонная ИФНС России №115 по Самарской области
Андрей Рубик Сергеевич, ОАО "Жигулевский хлебозавод"

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2015 г. ³	За 2014 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	4 739	612
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Амроян Р.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".



ЭП: Юрковец Нина Семеновна, Межрайонная ИФНС России №15 по Самарской области
Амроян Рубик Сергеевич, ОАО "Жигулевский хлебозавод"

Типовая межотраслевая форма № М-7
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ
Директор
(должность)

АКТ № 302
о приемке материалов

Амроян
(подпись) (расшифровка подписи)
" 01 " 12 20 16 г.

Форма по ОКУД
по ОКПО
Дата составления

Коды
0315004
36279727

Организация ОАО «Жигулевский хлебозавод»

Место составления акта Склад сырья и материалов

Начало приемки 15 ч. 00 мин. Окончание приемки 16 ч. 00 мин.

Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам Приходный ордер Ж-0011303 от 1.12.16

Удостоверение о качестве (сертификат) № _____ со станции (пристани) _____

по сопроводительному транспортному документу № _____ " _____ " _____ 20 _____ г. в вагонах № _____

Отправитель Рос Агро

(наименование, адрес, номер телефона)

Поставщик Рос Агро

(наименование, адрес, номер телефона)

Получатель Склад сырья и материалов

(наименование, адрес, номер телефона)

Страховая компания _____

(наименование, адрес, номер телефона)

Дата отправки продукции со станции (пристани, порта) или со склада отправителя 28.11.2016

Договор № 16 от " 15 " июня 20 16 г. на поставку продукции.

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

По сопроводительным транспортным документам значилось

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

Дата и время, ч. мин.

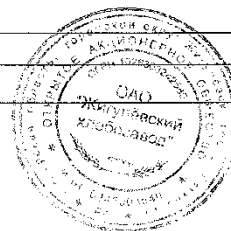
Прибытия на станцию (пристань, порт) назначения	Выдачи груза органом транспорта	Вскрытия вагона и других транспортных средств	Доставки на склад получателя
1	2	3	4
14:00	14:35	14:40	14:55
01.12.16	01.12.16	01.12.16	01.12.16

Условия хранения продукции на складе получателя Помещение сухое, хорошо отапливается, просторные стеллажи, легкий доступ к позициям.

Состояние тары и упаковки в момент осмотра продукции Хорошее

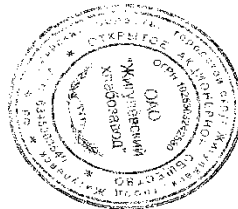
Количество недостающей продукции определено нет

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



Материальные ценности		Единица измерения		По документам				Фактически оказалось				Порядковый номер записи по складской картотеке	Брак и бой		Недостачи		Излишки		Номер паспорта
				сорт	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	сорт	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.		количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	
наименование	номенклатурный номер	код	наименование																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Дрожжи	05987		тонны	1	2	10000	20000	1	2	10000	20000	25							

Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Код поставщика	Корреспондирующий счет		Номер сопроводительного документа
					счет, субсчет	код аналитического учета	
	Кондитерский цех	Выпечка тортов	Сырья и материалов	2533	60	1	Накладная Ж 0011303



Заключение комиссии: Принятые материалы соответствуют заявленным, качество упаковки хорошее, принято в полном объеме

Приложение. Перечень прилагаемых документов 1) договор поставки №16 от 15.06.2016

2) Приходный ордер Ж 0011303

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

директор (должность) _____ Амроян Р.С. (расшифровка подписи) _____ (номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)

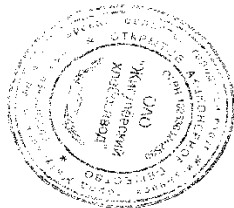
кладовщик (должность) _____ Афонечкин Е.П. (расшифровка подписи) _____ (номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)

Зам. Директора по снабжению (должность) _____ Романов И.П. (расшифровка подписи) _____ (номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)

Материальные ценности приняты и оприходованы " 01 " декабря 20 16 г.

Коммерческий акт № _____ от " _____ " _____ 20 ____ г.

Заведующий складом _____ Афонечкин Е.П. (расшифровка подписи)



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

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 25

Организация ОАО «Жигулевский хлебозавод»

Форма по ОКУД
по ОКПО

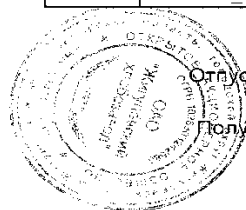
Коды
315006
36279727

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	
22.02.17	25	Кондитерский цех	Изготовление кондитерских изделий	Склад сырья и материалов	Хранение	20	20_4_Б	

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
20	20_4_Б	Помадка	796	кг	килограммы	20	20	100	2000	



Отпустил директор

(должность)

(подпись)

Каниджа С.К

(расшифровка подписи)

Получил кладовщик

(должность)

(подпись)

Афонечкин С.П

(расшифровка подписи)

Типовая межотраслевая форма № М-17
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 30.10.97 № 71а

КАРТОЧКА № 10
 учета материалов

Организация ОАО «Жигулевский хлебозавод»

Форма по ОКУД
 по ОКПО
 Дата составления

Коды		
0315008		
36279727		
05	01	17

Структурное подразделение Склад Сырья и материалов

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				
Склад сырья и материалов	52	Склад	A5	08	-	1	-	-	05897	502	тонны	100000	15	2 мес	«Рос Агро»

Наименование

Дрожжи



Драгоценный материал (металл, камень)

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

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01.12.16	302	1	От ТРК «Рос Агро»	тонна	2	-	12	01.12.16
05.01.17	15	2	Отпущено в Булочный цех	тонна	-	0,5	11,5	05.12.17

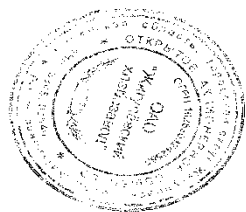
Карточку заполнил

Кладовщик
(должность)

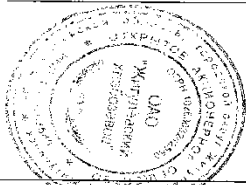
Афонечкин Е.П.
(подпись)

Афонечкин Е.П.
(расшифровка подписи)

" 5 " января 20 17 г.



ОАО «Жигулевский хлебозавод»		Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0330501 36279727
организация			
Склад готовой продукции		Вид деятельности по ОКДП	
структурное подразделение			
наименование блюда		Номер блюда по сборнику рецептур, ТТК, СТП	
		Вид операции	1.04.16



Номер документа №5	Дата составления 1.04.16
-----------------------	-----------------------------

КАЛЬКУЛЯЦИОННАЯ КАРТОЧКА

Порядковый номер калькуляции, дата утверждения			№ 1			№ 2			№ 3			№ 4			№ 5			№ 6		
			от «	»	г.	от «	»	г.	от «	»	г.	от «	»	г.	от «	»	г.	от «	»	г.
№ п/п	Продукты		норма, кг.	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	норма, кг.	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	норма, кг.	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	норма, кг.	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	норма, кг.	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	норма, кг.	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.
	наименование	код																		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	Заваска жидкая																			
	Мука		4	15	60															
	Сахар		3,6	30	108															
	Яйцо		20 шт	3	60															
	Сметана		3	60	180															
	Маргарин		1,5	50	75															
	Дрожжи 1 сорта		15	10	150															
Общая стоимость сырьевого набора на 100 блюд			X	X	663	X	X		X	X		X	X		X	X		X	X	
Наценка _____ 96 _____ %, руб.коп.			637																	
Себестоимость одного блюда, руб.коп.			130 р																	
Выход одного блюда в готовом виде, грамм			500																	
Заведующий производством		п о д п и с ь	Канидка С.К																	
Калькуляцию составил			Шалимов И.В																	
УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации			Амроян Р.С																	

Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № 15

Организация ОАО «Жигулевский хлебозавод»

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315005
36279727



Дата составления	Код вида операции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
			структурное подразделение	структурное подразделение	счет, субсчет	код аналитического учета	
5.01.17		Изготовление торта «Наполеон»	Склад сырья и материалов	Кондитерский цех	10	1	Торт Наполеон

Материальные ценности			Единица измерения	
наименование, сорт, размер, марка		номенклатурный номер	код	наименование
Дрожжи 1 сорт		05897	52	кг
Лимит	500	Порядковый номер по складской картотеке 5	Всего отпущено с учетом возврата	Цена, руб. коп.
			300	10
Отпущено	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя
	10.01.17	150	150	
	15.01.17	150	0	

Руководитель подразделения, установившего лимит _____ технолог _____ Шалимов И.В.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель подразделения, получившего
материальные ценности _____ Зам _____ Каниджа С.К.
директора по (подпись) (расшифровка подписи)
производству
(должность)

Заведующий складом _____ Афонечкин Е.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 5 " января 20 17 г.



Унифицированная форма №
ИНВ-22
Утверждена постановлением
Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0317018
	36279727

ОАО «Жигулевский хлебозавод» (организация) «Булочный цех» (структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления
222	01.05.17

П Р И К А З
(постановление, распоряжение)
о проведении инвентаризации

Для проведения инвентаризации Склада сырья и материалов

Назначается рабочая инвентаризационная комиссия в составе:

Председатель
комиссии

Директор предприятия

Амроян Р.С.

(должность)

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Сидорова А.В.

(должность)

(фамилия, имя, отчество)

Зам. Директора по снабжению

Алексеев И.А.

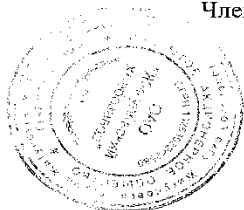
(должность)

(фамилия, имя, отчество)

Зам директора по сбыту

Федосеева Ю.П.

Члены комиссии:



Инвентаризации подлежат

Склад сырья и материалов

(наименование имущества, обязательства)

К инвентаризации приступить «

___ »

___ Г.

и
окончить

« ___ »

___ Г.

Причина
инвентаризации

Смена материально ответственного лица

(контрольная проверка, смена материально ответственных лиц, переоценка и т.д.)

Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию

не

позднее « ___ »

___ Г.

Руководитель

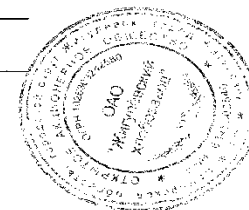
Главный бухгалтер

(должность)

(подпись)

Сидорова А.В.

(расшифровка подписи)



Унифицированная форма № 1
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98

Форма по ОКУД	Ко
по	0317
ОКПО	36279
Вид деятельности	

ОАО «Жигулевский хлебозавод»
организация
«Булочный цех»
структурное подразделение

ЖУРНАЛ
учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений)
о проведении инвентаризации

Начат « 01 » _____ 05 _____ 2017 г.

Окончен « 02 » _____ 05 _____ 2017 г.

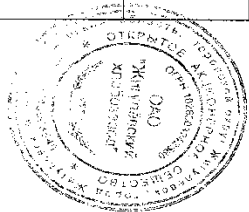
Лицо, ответственное за ведение журнала

Главный бухгалтер
должность

Сидорова А.В
фамилия, имя, отчество

Номер по порядку	Наименование инвентаризуемой организации, структурного подразделения склада, участка и т.д.	Фамилия, имя, отчество материально ответственного(ых) лица (лиц)	Приказ (постановление, распоряжение)		Состав инвентаризационной комиссии (фамилия, имя, отчество председателя и членов комиссии)	Приказ (постановление, распоряжение) получил. Подпись.	Наименование инвентаризуемого имущества (финансовых обязательств)	Дата начала инвентаризации	
			дата	номер				согласно приказу (постановлению, распоряжению)	фактически
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Склад сырья и материалов	Антохина Е.В	01.05.17	222	Амроян Р.С Сидорова А.В Алексеев И.А Фелосеева Ю.П		Мука Зерно Закваска	01.05.17	01.05.17

Дата окончания инвентаризации		Отметка о результатах инвентаризации						Дата		Примечание	
согласно приказу (постановлению, распоряжению)	фактически	предварительный результат			окончательный результат			утверждения результатов руководителем	принятия мер по недостатке		
		дата	сумма, руб. коп.		дата	сумма, руб. коп.			погашения недостатка		передача дела в следственные органы
11	12	13	14	15	16	17	18	19		20	
02.05.17	02.05.17	02.05.17	--	--	02.05.17	--	--	хорошие	Полностью погашена		



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
1	10.1	Дрожжи 1 сорта	05897	502	тонны	10000	-	-	12	120000	10	100000
2	10.1	Мука пшеничная	05957	505	тонны	15000	-	-	21	315000	20	300000
3	10.1	Закваска жидкая	05936	506	тонны	5000	-	-	9	45000	10	50000

Итого по описи :

а) количество порядковых номеров Три
(прописью)

б) общее количество единиц фактически Сорок две
(прописью)

в) на сумму фактически Четыреста восемьдесят тысяч рублей
(прописью)

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

Кладовщик
(должность)

Афонечкин Е.В
(подпись)

Данные и расчеты проверил

Ген. директор
(должность)

(подпись)

Амроян Р.С
(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

" 02 "

мая

2017 г



Унифицированная форма № ИНВ-19
 Утверждена постановлением Госкомстата
 России от 18.08.98 № 88

		Форма по ОКУД	Код
		по ОКПО	0317017
			36279727
		Вид деятельности	
		номер	
		дата	01.05.17
		Дата начала инвентаризации	01.05.17
		Дата окончания инвентаризации	02.05.17
		Вид операции	

ОАО Жигулевский хлебозавод»
 (организация)
 Склад сырья и материалов
 (структурное подразделение)

Основание для проведения инвентаризации: _____ приказ _____
 (незужное зачеркнуть)

Номер документа	Дата составления
1	02.05.17

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ
результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

Проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении

_____ кладовщика _____ Афонечкина Е.В.
 (должность) (фамилия, имя, отчество)

_____ (должность) _____ (фамилия, имя, отчество)



по состоянию на « 18 » января 2017 г.

При инвентаризации было установлено следующее

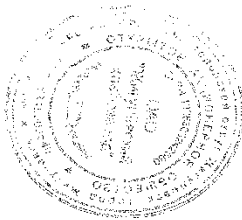
Товарно –материальные ценности		Единица измерения		Номер		Результаты инвентаризации			
						Излишек		Недостача	
Наименование	Номенклатурный номер	Код по ОКЕИ	наименование	Инвентарный	Паспорта	количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.
Дрожжи 1 сорта	05897	502	тонны			2	20000		
Мука пшеничная	05957	505	тонны			1	15000		
Закваска жидкая	05936	506	тонны					1	5000
Итого						3	35000	1	5000

Бухгалтер

(подпись)

Сидорова А.В.

(расшифровка подписи)



Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно. Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 45 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «_____» _____ 2017 г.

Дата « _____ » _____ 2017 г.

Студент _____ (Суслов Игорь Викторович)

(Подпись)