Малкова Анна Викторовна

**Выпускная квалификационная работа**

Учет материалов в ООО «Горремстрой-2» г.Киров

Оглавление

Введение………………………………………………………………………...4

1 Теоретические аспекты учета материалов………………………………….6

1.1 Нормативно-правовое регулирование учета материалов…….……..…...6

1.2 Методика учета материалов……………………………………..………...9

2 Организационно-экономическая характеристика ООО «Горремстрой-2»………………………………………………………………………………...……..27

3 Учет материалов в ООО «Горремстрой-2»………………………………..38

3.1 Организация бухгалтерского учета в части учета материалов………...38

3.2 Первичный учет материалов……………………………………………..42

3.3 Учет поступления материалов………………………………….………..45

3.4 Учет выбытия материалов………………………………………………..47

3.5 Порядок проведения инвентаризации материалов, отражение ее результатов в учете……………………………………………………………………55

3.6 Рекомендации по совершенствованию учета материалов в ООО «Горремстрой-2»………………………………………………………………………58

Выводы и предложения………………………………………………………63

Библиографический список………………………………………..…………66

Приложения…………………………………………………………………...71

Введение

Материалы играют важную роль для нормального осуществления и расширения деятельности компании. Материалы являются материальной основой производства, они необходимы для процесса производства и формирования стоимости продукции компании. Правильное определение потребности в материалах обеспечивает эффективную деятельность компании. Оптимальное количество материалов на складах организации ведет к уменьшению затрат, повышению показателей финансовых результатов, к ритмичности и слаженности работы предприятия. Излишек материалов ведет к замораживанию и омертвлению ресурсов.

Наименее ликвидной статьей среди статей оборотных активов являются материальные запасы. Для перехода материалов из количественного состояния в денежные средства требуется время для того, чтобы найти покупателя, а также чтобы получить с него впоследствии оплату за продукцию. Для эффективного финансового управления необходимо осуществлять анализ этой статьи. В составе оборотных активов материальные запасы могут составлять значительный удельный вес, а также и в целом в активах компании. Это может говорить о том, что предприятие испытывает затруднения с реализацией своей продукции, что может быть вызвано нарушением технологии производства и выбором неэффективных способов реализации, низким качеством продукции, недостаточным изучением рыночного спроса и конъюнктуры рынка.

Цель выпускной квалификационной работы – изучить ведение учета материалов и разработать рекомендации по его улучшению в ООО «Горремстрой-2».

Основными задачами в соответствии с целью работы являются:

1) Изучить нормативные документы и существующие методики по учету материалов;

2) Дать организационно-экономическую характеристику ООО «горремстрой-2»;

3) Провести анализ внутренних документов и рассмотреть первичные документы в ООО «Горремстрой-2»;

4) Изучить и проанализировать движение материалов;

4) Изучить синтетический и аналитический учет материалов;

5) Рассмотреть порядок проведения инвентаризации материалов и изучить соответствующие документы;

6) Дать рекомендации по совершенствованию учета материалов в ООО «Горремстрой-2».

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является Общество с ограниченной ответственностью «Горремстрой-2», находящееся по адресу: г. Киров, ул. Семаковская, 41.

Периодом исследования для рассмотрения характеристики ООО «Горремстрой-2» являются 2013-2015 гг., учета материалов - июль 2016 г.

Основными источниками информации для изучения теоретической и информационной базы исследования являются: законодательные и нормативные акты, работы учёных (связанные с изучением теории), данные бухгалтерского баланса (для составления таблиц и изучения эффективности предприятия), первичные документы предприятия.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы следующие приемы и методы научного исследования: монографический, сравнения, экономико-статистический, абстрактно-логический.

1 Теоретические аспекты учета материалов

* 1. Нормативно-правовое регулирование учета материалов

Учет материалов регламентируется на нескольких уровнях законодательной власти. Федеральный уровень является самым наивысшим. Он представлен Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ (ред. 23.05.2016). Этот закон устанавливает требования к организации бухгалтерского учета, среди которых порядок составления первичных учетных документов, в том числе и по учету материалов. В статье данного закона устанавливаются обязательные реквизиты первичного учетного документа:

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Закон «О бухгалтерском учете» устанавливает порядок проведения инвентаризации активов:

1 Активы и обязательства подлежат инвентаризации.

2 По результатам инвентаризации определяется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сравнивается с данными регистров бухгалтерского учета.

3 Экономическим субъектом самостоятельно определяются случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, кроме случаев обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

4 Выявленные по результатам инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета необходимо зарегистрировать в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Важным документом на федеральном уровне системы управления учетом является Гражданский кодекс РФ, в котором раскрываются основы договорной работы, которая, в свою очередь, является основой для формирования первичной учетной документации, в том числе и по учету материалов.

В положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, которое было разработано на основе Федерального закона «О бухгалтерском учете» и утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (ред. от 24.12.2010 с изм. от 08.07.2016) раскрыт наиболее подробный порядок ведения бухгалтерского учета. В этом документе в целях учета материалов описываются способы их оценки. Также в этом законодательном акте при раскрытии порядка проведения инвентаризации устанавливаются случаи обязательной инвентаризации:

- при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия, а также при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;

- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации [1].

В статьях 143, 146-149, 153-167, 169, 171-174, 176 Налогового кодекса Российской федерации раскрывается информация о налогоплательщиках налога на добавленную стоимость; объектах налогообложения; о месте реализации товаров; работ, услуг; операциях, не подлежащих налогообложению; налоговой базе, порядке и особенностях ее определения; налоговом периоде; налоговых ставках; счет-фактуре; налоговых вычетах [2].

В Положении по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов также можно получить представление об учете материалов. ПБУ 5/01, утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016), в нем подробно рассказывается об общих положениях учета материально-производственных запасов, способах их оценки, порядке их отпуска, а также правилах раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности.

Учет наличия и движения материалов в бухгалтерии регламентируется Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности компании и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. 08.11.2010).

Учет материалов также регулируется важным документом, которым являются Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н (ред. от 24.10.2016). Этот нормативный документ устанавливает:

- задачи учета материалов и основные требования, предъявляемые к нему;

- оценку запасов и материалов;

- порядок проведения инвентаризации и проверок;

- правила учета неотфактурированных поставок, тары, готовой продукции;

- правила оформления операций по поступлению и списанию материалов [6].

Информация о порядке проведения инвентаризации материалов содержится в Методических рекомендациях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.95г. №49 (ред. от 08.11.2010) [10].

НИПИстатинформ Госкомстата России разработаны формы документов для отражения операций по материалам, на основании «Постановления» Правительства Российской Федерации от 8 июля 1997 г. N 835, которые представлены в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации. Образцы унифицированных форм первичной учетной документации, входящие в данный альбом, утверждены «Постановлением» Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. N 132. С 1 января 2013 года данные формы первичных учетных документов, представленные в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению [25].

Информация о признании расходов и о правилах их отражения в бухгалтерской отчетности содержится в ПБУ 10/99 «Расходы организации». Одним из элементов расходов являются материальные ресурсы [5].

Полностью порядок учета материалов с учетом специфики предприятия находит отражение в учетной политике каждой конкретной организации, которая формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем компании. Этот документ регламентирует учет материалов на уровне предприятия. Учетная политика составляется на основании требований ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [7].

1.2 Методика учета материалов

Материально - производственные запасы подразделяются на:

1 Сырье и материалы, участвующие в производственном цикле.

2 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали.

3 Топливо.

4 Тара и тарные материалы.

5 Запасные части.

6 Прочие материалы.

7 Материалы, переданные в переработку на сторону.

8 Строительные материалы.

9 Инвентарь и хозяйственные принадлежности.

10 Специальная оснастка и специальная одежда на складах.

11Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации [8].

В зависимости от роли в процессе производства, материалы делят на следующие группы:

- основные материалы,

- вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты,

- отходы (возвратные),

- тарные материалы.

Для получения информации об остатка, поступлении и списании материалов в производственно - эксплуатационной деятельности используют направленную систематизацию материалов для синтетического и аналитического учета. Выделяют основные вопросы учета материалов на базе имеющейся нормативной основе:

1 Проверка сохранности материалов в местах их хранения и на всех стадиях обработки.

2 Правильное и своевременное регистрирование всех операций по движению материалов, обнаружение и отображение расходов, связанных с их заготовлением, расчет фактической себестоимости израсходованных материалов и их остатков по местам хранения и статьям баланса.

3 Сгруппированный контроль за раскрытием излишних и неиспользуемых материалов, а также за их реализацией.

4 Своевременное осуществление расчетов с поставщиками материалов [18].

В соответствии с п. 5 ПБУ 5/01 и п. 62 Методических указаний по учету материально-производственных запасов материалы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке по фактической. Фактическая себестоимость материалов определяется по-разному в зависимости от источника их поступления в компанию.

Материалы могут поступать в организацию в качестве вклада в уставный капитал компании, в результате их покупки у изготовителей и торговых компаний, в результате из производства самой организацией, вследствие безвозмездного поступления, в случае обмена на другое имущество.

Фактическая себестоимость материалов при их производстве компанией определяется исходя из фактических затрат, непосредственно связанных с производством этих материалов. Учет и формирование затрат на производство материалов осуществляется компанией в порядке, установленном для определения себестоимости продукции.

Фактическая себестоимость материалов, поступивших в организацию по договору дарения (безвозмездно), а также, которые остались от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость материалов, поступивших в компанию по договорам, в которых допускается исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, которые переданы или только подлежат передаче организацией. Стоимость этих активов определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость типичных активов.

В фактическую себестоимость материалов, не смотря на способ их поступления, включаются также фактические затраты компании на их доставку и приведение в состояние, пригодное для использования.

Материалы, которые не принадлежат данной организации, но находятся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником. Если не указана цена на эти материалы в договоре или цена, согласованная с собственником, то в таком случае они могут учитываться по условной оценке.

Материалы, которые принадлежат организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости. Все расходы, которые включаются в фактическую себестоимость материалов, в соответствии с п. 68 Методических указаний по учету материально-производственных запасов делятся по следующим группам:

- стоимость материалов по договорным ценам;

- транспортно-заготовительные расходы;

- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных целях [4].

Согласно п. 70 Методических указаний транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) – это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов по договору;

- расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, в том числе расходы на оплату труда работников компании, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников, занимающихся заготовкой и доставкой материалов в компанию, отчисления на социальные нужды данных работников;

- расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды);

- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, пристанях, в портах;

- плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому учету;

- затраты на командировки, необходимые для непосредственного заготовления материалов;

- стоимость потерь по приобретенным материалам в пути (недостача, порча) в пределах норм естественной убыли;

- другие расходы.

Фактическая себестоимость материалов рассчитывается непосредственно при их принятии к бухгалтерскому учету и в последствии не корректируется, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации [6].

На то, чтобы рассчитать фактическую себестоимость заготовления каждого вида сырья и материалов требуется потратить огромное количество времени понести большие затраты труда. Фактическая себестоимость рассчитывают только после того, как пройдет месяц после получения бухгалтерией всех документов, в которых отражено формирование этой стоимости: платежные поручения поставщиков, счетов транспортных компаний за перевозку и так далее, при этом приход и расход производственных запасов чаще всего осуществляется ежедневно или неоднократно в течение одного дня. Поэтому лишь малая доля предприятий учитывает производственные запасы по фактической себестоимости. В основном организации осуществляют текущий учет материальных ценностей по твердым, заранее установленным учетным ценам [19, с 355-356].

В соответствии с положением «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) и федеральным законом «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ» осуществляется оценка отпуска материалов на производство или иных случаях выбытия.

Существует три способа оценки материалов при их списании:

- по цены каждой единицы ценностей, которые не являются взаимозамещаемыми;

- по средней себестоимости;

- по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО).

Использование любого из перечисленных способов вырабатывается по виду материалов и показывается компонентом учетной политики организации, которая реализовывается в течение отчетного года [11].

По себестоимости каждой единицы оцениваются материалы, которые используются в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и тому подобное), а также материалы, которые не взаимозамещаемые обычным образом. Данный метод применяется только в ограниченных случаях. Несмотря на это, данным методом могут воспользоваться организации, имеющие небольшую номенклатуру материалов.

При методе списания материалов по средней себестоимости она рассчитывается по каждой группе (виду) материалов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, охватывая количественно-стоимостные остатки на начало месяца и поступление материалов за месяц.

Однако в этих двух методах стоимость материалов, отраженная на счете 10, будет считаться их фактической себестоимостью, исходя из которой, и будет производиться оценка списываемых в производство материалов.

При оценке по способу ФИФО исходят из предположения, что материалы, первыми зачислившиеся в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени покупки материалов с учетом остатка на начало месяца.

Таким образом, в действующем законодательстве и нормативных документах допускается употребление разных способов оценки поступления и отпуска материалов, выбор которых обусловливается самой компанией и закрепляется в учетной политике.

Метод ФИФО рационально употреблять при составлении баланса, так как цена материалов на конец отчетного периода близка к текущим ценам, что влияет на правильность и точность их оценки [13].

В счетах аналитического учета материальные ценности учитывают по фактической себестоимости или по учетным ценам. При учете материалов по фактической себестоимости в дебете материальных счетов собирают все расходы по их приобретению. При поступлении материалов дебетуют материальный счет 10 «Материалы» и кредитуют:

- счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость принятых материалов по ценам поставщиков, включая все наценки сбытовых и снабженческих компаний и транспортно-заготовительные расходы;

- счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на стоимость услуг, оплачиваемых чеками транспортным (железнодорожным и водным) компаниям;

- счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - на стоимость материалов, оплаченных из подотчетных сумм;

- счет 20 «Основное производство» - на стоимость возвратных отходов.

При приемке материалов от контрагентов могут быть выявлены излишки или недостачи фактически поступившего количества материалов по сравнению с документальными данными, оформляемые актом. Излишки оформляют по акту и оценивают по учетным ценам организации или по отпускным ценам. Затем отдел снабжения передает данные об излишках контрагенту и просит отправить платежное требование на стоимость излишков [23].

В бухгалтерском учете стоимость материалов отражается в учете двумследующими способами:

- по фактической себестоимости;

- по учетным ценам.

Если учет материалов ведется по фактической себестоимости, делаются проводки:

Дебет 10 Кредит 60 – отражена стоимость покупки материалов;

Дебет 10 Кредит 76 – отражены транспортные расходы по приобретению материалов;

Дебет 10 Кредит 76 – отражены расходы по оплате услуг посреднической компании по приобретению материалов;

Дебет 19 Кредит 60 (76) – учтен НДС по принятым к учету материалам (транспортным расходам, вознаграждению посреднической организации) на основании счетов-фактур;

Дебет 68ндс Кредит 19 – произведен налоговый вычет НДС по расходам, связанным с приобретением материалов;

Дебет 60 (76) Кредит 51 – оплачены расходы, связанные с приобретением материалов [4].

Если учетной ценой служит плановая себестоимость материалов, то поступившие материалы отображают на каждом аналитическом счете по плановой себестоимости, а разницу между фактической и плановой себестоимостью материалов отображают на аналитическом счете «Отклонения фактической себестоимости от плановой».

Списанные в производство  одно и на другие нужды  домашним материалы списывают  накладную с кредита материальных  проверяет счетов в дебет  выписывается соответствующих счетов затрат производства  списанные и на другие счета  кредитовых в течение месяца  фактической по учетным ценам. При  перенесение этом делают  сократить следующую бухгалтерскую  первый проводку:

Дебет счета 20 «Основное  используют производство» (материалы  материалов отпущены основному  кредиторской производству); Дебет  материалов счета 23 «Вспомогательные  далее производства» (материалы  между отпущены вспомогательным  списанные производствам); Дебет  если других счетов  хозяйствам в зависимости от направления  перевозке расходов материалов (25, 26 и  передается другие); Кредит  сдаются счета 10 «Материалы» или  карта других счетов  работник по учету материалов.

Реализованные  домашним материалы списывают  поставщику с кредита счета 10 в  сдающего дебет счета 91 «Прочие  материалов доходы и расходы». По  сходит дебету счета 91 отражают  основное также затраты,  случае связанные с продажей  санкции материалов, и сумму  отвеча НДС по реализованным  учету материалам.

На основании ведомости  полученное распределения материалов,  составления которую составляют  консенсуальным по данным первичных  используют документов о расходе  стоимости материалов, разделяют стоимость материалов  списанные по учетным ценам  номер между разными счетами затрат производства  основании и другим тенденциям  учета выбытия материалов.

По окончании месяца  списывающем находят разницу  бухгалтерском между фактической  основании себестоимостью использованных материалов  поступивших и стоимостью их по учетным  материалов ценам. Разницу  синтетический списывают на те же счета  специально затрат, на которые  материалов были списаны  решение материалы по учетным  договор ценам (счета 20, 23, 25, 26 и  кредит другие). При  материалов этом если  спользованных фактическая себестоимость больше учетной  поставщиками цены, то разницу  оставшимися между ними  расходов списывают добавочной  которого бухгалтерской проводкой,  ставится обратную же разницу (что  рабочие возможно при  сверхлимитному использовании в качестве  двух учетной цены  оказанию плановой себестоимости  каждой материалов) - способом «красное сторно»,  передаче то есть отрицательными  равенство числами [23].

Отклонения фактической  материалов себестоимости материалов  итог от стоимости их по учетным  хозяйствам ценам делят между  тоже использованными и оставшимися  которого на складе материалами  проверяет соответственно стоимости  материалов материалов по учетным  истребования ценам. С этой  оприходовании целью устанавливают  материалов процентное отношение  правовой отклонений фактической  допускается себестоимости материалов  используют от учетной цены и полученное  компании отношение умножают  прошнурованном на стоимость отпущенных  отправителя и оставшихся материалов  подсчет по твердым учетным  списывающем ценам.

При синтетическом  карта учете материалов по учетным  учету ценам дополнительно  отправителя используют счета 15 «Заготовление  подсчет и приобретение материальных  выписываться ценностей» и 16 «Отклонение  характерных в стоимости материальных  доход ценностей».

Счет 15 «Заготовление  основное и приобретение материальных  кредиторской ценностей» используется для  первый учета заготовления  равенство и приобретения материальных  договора ценностей, относящихся  накладную к средствам в обороте.

Счет 16 «Отклонение  потери в стоимости материальных  складского ценностей» необходим для учета  двух разницы в цены  кредиторской купленных материалов,  производства исчисленной в фактической  приходном себестоимости покупки  работаю и учетных ценах. Этот  иного счет используют только  основное в том случае,  списанные если на счетах 10, 41 синтетический  основании учет ведут  забракованной по учетным ценам  если [13].

Израсходованные  проверяет на счете 16 разницы  сдаются между фактической  карточка себестоимостью приобретенных материалов и стоимостью  записями их по учетным ценам  сдающего списывают с кредита  выбор счета 16 в дебет  если счетов затрат производства  возмещением или обращения  составляется или других  производимые счетов пропорционально  сдаются стоимости использованных  складского материалов по  договор учетным ценам.

Поставщиками  материалов считаются организации,  нормы которые в соответствии  основании с заключенными соглашениями выполняют поставки  выдача товарно-материальных ценностей.  одно Правовой  госкомстатом режим расчетов  фактической с поставщиками и подрядчиками  вместо по поставкам товаров,  прошнурованном оказанию услуг  передаваемых и выполнению работ  договором обусловливается договором,  двух отвечающим требованиям  истребования Гражданского кодекса  счет РФ. В договоре содержится  передаваемых следующая информация:  отклонений название материалов (ценностей),  ветошь количество, цена,  компании сроки действия  поэтому договора и поставок,  одно способ транспортировки,  учетным порядок расчетов,  отпуска порядок приемки  сдающего материалов, санкции  демонтаже за нарушение условий  транспортной договора и так далее.  счет Выбор  потери более рациональной  качестве формы расчетов позволяет сократить  приобретение разрыв между  руководителем временем приобретения  фактическая покупателями товарно-материальных  употребления ценностей и совершением  большинстве платежа, устранить формирование необоснованной  предъявл кредиторской задолженности  карте и возрастание остатков  расход товарно-материальных ценностей  возрастание в пути  счет [15].

В случае  руководителем поступления материалов без  сверх последующей оплаты  иного у компании образуется кредиторская  боротная задолженность или  угие долг перед  регистров поставщиком. Согласно  покрытием законодательству, по истечении  накладными срока истребования  далее или погашения  производства задолженности ее сумма переходит в  выдача доход компании, при  случае этом списанные  специально суммы кредиторской  приемке задолженности учитываются  каждой и как доход  ставится в целях налогообложения.

Госкомстатом рекомендует следующие  основании формы документов  счетам по учету материалов:

№ М-2 – доверенность;

№ М-2а – доверенность;

№ М-4 – приходный  работник ордер;

№ М-7 – акт  фактическая о приемке материалов;

№ М-8 – лимитно-заборная карта;

№ М-11 – требование-накладная;

№ М-15 – накладная  основанием на отпуск материалов  поставщику на сторону;

№ М-17 – Карточка  материалов учета материалов;

№ М-35 – акт  накладными об оприходовании материальных  организации ценностей, полученных  потери при разборке  кредит и демонтаже зданий  равенство и сооружений.

Доверенности на получение  правовой материалов выдаются уполномоченному  зачисляются лицу организации  хозяйствам для получения  моменту материалов со склада  потери поставщика или  иного от транспортной компании.

Оформление доверенностей  отклонений происходит в порядке,  выдаются установленном действующим  расход законодательством.

Доверенность от имени  учета юридического лица  задолженность выдается за подписью  получение его руководителя  отвечающим или иного  принятия лица, уполномоченного  угие на это учредительными  кредит документами, с приложением  хозяйствам печати организации. Доверенность  получение в одном экземпляре  карте оформляет бухгалтерия компании и  основанием выдает ее под расписку получателю. Выдачу  кредит доверенностей регистрируют  основное в заранее пронумерованном  договор и прошнурованном журнале  шифра учета выданных  подсчет доверенностей. Работник,  организации получивший доверенность,  составляется должен расписаться  значительно в ее корешке или  карточка в журнале учета  счетам выданных доверенностей. Доверенность  обязуется должна быть  сумму полностью заполнена,  истребования содержать дату  забракованной ее выдачи и образец  составляется подписи лица,  накладными на имя которого  оприходования выписана. Доверенность  работник выдается, в большинстве  демонтаже случаев сроком, на 15 дней. Не  допускается допускается выдача  номер доверенностей лицам, которые не  консенсуальным работают в данной организации.

Приходный  сдаются ордер составляется  списывающем при приемке  моменту материалов на складе  поступивших организации, в том случае,  зачисляются если не обнаружено расхождений  подсчет между данными  домашним поставщика и фактическими  накладную данными об ассортименте,  счете количестве и качестве  договором полученных от поставщика  снабжения материалов.

Приходный ордер  если в одном экземпляре  сходит составляет материально  штампа ответственное лицо  приобретение в день получения материалов  заготовления на складе. Приходный  работник ордер должен  накладными выписываться на фактически  правовой поступившее количество  счет материалов.

Вместо приходного  полученное ордера приемка  моменту и оприходование материалов  поступивших может оформляться  отправителя проставлением на документе  приемке поставщика (счет,  выписывается накладная) штампа, в котором содержатся  поставщиками те же реквизиты, что  счете и в приходном ордере. В  которого этом случае  списанные заполняются реквизиты  значительно указанного штампа и проставляется очередной  которого номер приходного  транспортной ордера. Такой  заготовления штамп приравнивается  случае к приходному ордеру.

При  следующая перевозке грузов  основании автотранспортом приемка  демонтаже поступающих материалов  карте осуществляется на основе  формируется товарно-транспортной накладной,  полностью получаемой от грузоотправителя (при  отпуск отсутствии расхождений  складе между накладной  оставшимися и фактическими данными).

Акт  производства о приемке материалов  расчетов составляется при обнаружении несоответствия  качестве поступивших материалов  карточка ассортименту, количеству  получателю и качеству, указанных в  карте документах поставщика.

Акт  кредитовых о приемке материалов  равенство оформляет приемочная  истребования комиссия в двух  качестве экземплярах с обязательным  домашним участием материально  списанные ответственного лица  если и представителя отправителя (поставщика) или  покрытием представителя незаинтересованной организации. Акт  подсчет утверждается руководителем  задолженность организации или  материалов другим уполномоченным  акта лицом.

После приемки  если материалов акты  нормы с приложением документов (транспортных  консенсуальным накладных и так далее) передают:  устранить один экземпляр – в  материалов бухгалтерию компании для  учету учета движения  приходный материалов, другой – отделу  отдельным снабжения или  компании бухгалтерии для  которо направления претензионного  отвечающим письма поставщику. В  сдающего случае составления  бухгалтерском приемного акта  документах приходный ордер не оформляется.

На  проверяет основании акта о приемке  приемке материалов предъявляется претензия и  подсчет иск к поставщику  цехом и/или транспортной компании.

Акт необходимо составлять также  перевозке при приемке  работник материалов, которые поступили без  сверх документов.

Лимитно-заборная карта  материалов составляется при  пониженными отпуске материалов  отвеча со склада организации  поставщиками в том случае, если  отдельным материалы регулярно используются для производства продукции,  штампа разработаны и установлены нормы  поступивших их расхода и рассчитана  расход потребность в материалах, исходя  приходный из плана производства  основании продукции (лимит  двух отпуска материалов). Лимитно-заборная карта составляется в  характерных двух экземплярах  тоже на одно  поставщику наименование материала (номенклатурный  составляется номер) сроком  складе на один месяц.

Отпуск  экземпляре материалов в производство  склад осуществляется складом  следующая при предъявлении  материалов представителем структурного  пониженными подразделения своего  выбор экземпляра лимитно-заборной карты.

Для уменьшения количества  перенесение первичных документов  расчетов рекомендуется оформлять  сдаются отпуск материалов  сверхлимитному непосредственно в карточках  снабжения складского учета  фактической материалов. В этом  каждой случае расходные  другим документы на отпуск  приемке материалов не оформляются,  отпуска а сама операция осуществляется на  способ основании лимитных  кредиторской карт, составленных в одном  цехом экземпляре.

В случае  кредит отпуска материалов  рабочие сверх лимита  счет в первичных учетных  случае документах (лимитно-заборных картах,  решение требованиях-накладных) ставится штамп (надпись) «Сверх  расход лимита». К сверхлимитному  поставщиками отпуску материалов  зданий относятся дополнительный  пониженными отпуск, связанный  рабочие с исправлением или  дебет возмещением брака (на  учредительными производство изделий,  условиях продукции взамен  необходимо забракованной) и покрытием  материалов перерасходов материалов (то  ветошь есть расходов  употребления сверх норм).

При  имени получении материалов  расходов для производства  материалов продукции взамен  передается забракованной и для  применение исправления брака  правовой к лимитно-заборной карте  уменьшения или требованию-накладной  предъявлении прилагаются акты (извещения) о  способ браке с указанием  карточках шифра изделия,  способ детали или  внутреннее номера заказа,  допускается по которому изготовлена  цехом забракованная продукция.

Требование-накладная  дебет – составляется  производства для учета  потери движения материалов внутри компании между  характерных структурными подразделениями  составляется или материально  полностью ответственными лицами. Накладную  отпуск в двух экземплярах  работаю составляет материально  учету ответственное лицо  нарядов структурного подразделения,  складе сдающего материальные  счет ценности. Один  выбор экземпляр служит  истечении основанием для  работаю списания ценностей (складом,  исходя цехом и тому  сверх подобное), а второй — основанием для  фактическая их оприходования принимающей  способ стороной.

Накладная на отпуск  перенесение материалов на сторону  накладными составляется  учета для учета  штампа отпуска материалов  проверяет хозяйствам своей  основе организации, расположенным  акта за пределами ее территории,  оприходовании или другим организациям.

Накладную оформляет работник  поэтому структурного подразделения  складского в двух экземплярах  составления на основании договоров (контрактов),  оприходовании нарядов и других  первый соответствующих документов  предъявл и при предъявлении  расписку получателем доверенности  кредитовых на получение материалов, заполненной  списанные в установленном порядке. Первый  производства экземпляр передают  отпуск складу как  нарядов основание для  карта отпуска материалов,  учета второй – получателю  записями материалов.

Карточка учета  домашним материалов формируется для  экземпляре учета движения  перенесение материалов на складе. Карточка  проверяет складского учета  боротная является регистром  иного аналитического учета  карточка и в тоже время выполняет  накладную функции первичного  значительно учетного документа.

Акт  учетным об оприходовании материальных ценностей,  договор полученных при  получение разборке и демонтаже  данных зданий и сооружений оформляется для  материалов принятия к учету  правовой материалов, оставшихся  регистров от ликвидации основных  проверяет средств и иного  истечении имущества.

Сдача материалов  ветошь на склад подразделениями  учета организации оформляется  документах накладными на внутреннее  сумму перемещение материалов.

Накладная  акты на внутреннее перемещение  акты материалов, как  ветошь правило, выписывается  расходов в трех экземплярах,  истечении из которых один  отпуск экземпляр остается  документах в подразделении, списывающем  отпуска материалы, второй  которо экземпляр передается  сверх подразделению, принимающему  списанные материалы, третий  ветошь экземпляр передается  перевозке в бухгалтерию компании. Накладные  приобретение на внутреннее перемещение  имени материалов подписываются  суммовой руководителями передающего  договор и принимающего подразделений  итог организации.

Отходы, возникающие в подразделениях  составляется организации, собираются  поставщику в установленном порядке  если и сдаются на склады  кредиторской по сдаточным накладным  моменту с указанием их наименования  остатков и количества.

Списанные материалы,  материалов использование которых  допускается возможно в хозяйственных  договором целях (материалы  санкции с пониженными качественными  рабочие характеристиками) или  обязуется подлежащие сдаче  зачисляются в виде отходов (лом,  кредита ветошь и тому  выписывается подобное) приходуются  складе на склад (в кладовую) компании  данных на основании акта  перевозке на списание и накладной  допускается на внутреннее перемещение  производства материальных ценностей. На  рабочие основании первичных  договор документов на отпуск  госкомстатом материалов (товарно-транспортных  случае накладных, заявлений  производимые на отпуск материалов  корешке на сторону, приказов  отдельным на отпуск и другие) выполняется  если списание материалов,  если передаваемых по договору  счете дарения или  материалов безвозмездно [4].

Специфичной особенностью строительной отрасли является разнообразие списываемых материалов и оформляемых при этом первичных документов.

Для документального обоснования списания материалов в строительстве необходим целый набор документов:

- ежемесячные отчеты о расходе материалов в производстве (в сопоставлении с нормативным расходом);

- материальные отчеты материально-ответственных лиц (прорабов, мастеров или начальников участков);

- утвержденные руководителем организации производственные нормы расхода основных материалов.

Кроме того, строительная особенность заключается в необходимости ежемесячной оценки использованных материалов открытого хранения: щебня, песка, гравия и прочих сыпучих материалов. Их расход в течение месяца документально не оформляется, и для определения фактического расхода остатки материалов необходимо инвентаризировать. По результатам такой инвентаризации производится списание материалов.

Договор поставки материалов является  равенство видом договора  кредиторской купли-продажи. Как  основании и договор купли-продажи,  основании он нацелен на возмездное  применение перенесение права  снабжения имущества (иного  выдаются вещного права) от  сдающего поставщика (продавца) на  отпуска покупателя. Поэтому  оприходовании к нему применимы  оприходовании общие нормы  рабочие о купле-продаже.

Различия договора  оформляет поставки от других  синтетический договоров купли-продажи  иного обусловлены ст. 506 ГК. Договором  характерных поставки признается  получение договор, по которому  приобретение поставщик – продавец,  необходимо исполняющий предпринимательскую  следующая деятельность, обязуется  фактической дать в обусловленный  основании срок или сроки производимые  иного или закупаемые  расписку им материалы покупателю  кредит для употребления  оформляет в предпринимательской деятельности  складе или в иных  уменьшения целях, не связанных  иного с личным, семейным,  проверяет домашним или иным подобным употреблением. Договор  приобретение поставки, с учетом характерных для  моменту него черт  списанные возникает, возмездным,  компании двусторонним, консенсуальным.

При нарушении условий договора поставки оформляются следующие документы [23]:

1) товарная накладная, в которой содержится информация: название переданного материала, его количество и стоимость. Товарная накладная подписывается руководителем предприятия – поставщика, лицом, осуществляющим приемку материалов, и представителем покупателя, приобретающим материалы, также проставляются печати поставщика и покупателя;

2) доверенность, которую должны иметь лица, исполняющие сдачу и/или приемку материалов;

3) акты приемки- передачи материалов, которые оформляются, если приняты материалы, устроившиеся баз документов, или показано количественное или качественное несоответствие, расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика;

4) транспортные документы при доставке.

Если поставщик возвращает покупателю денежные средства за недопоставленный товар, то выписывается новая счет – фактура на фактически полученный покупателем объем материалов с указанием «По пересчету» и ссылкой на номер ранее оформленного счета – фактуры.

Материалы являются основным (после денежных средств) оборотным активом многих компаний, относящихся к торговой и производственной сфере. Учет материалов значителен для всех его уровней и пользователей, так как они являются основным материальным элементом производственного цикла. В большинстве отраслей материальные запасы также составляют основу открытых материальных затрат в себестоимости продукции или себестоимости продаж [23].

Для целей аналитического учета материалы подразделяются по различным группам в зависимости от технических свойств. Внутри групп материалы делятся по видам, сортам, маркам, типам, размерам (типосорторазмеры или типомаркоразмеры).

Единицу бухгалтерского учета материалов компании выбирают самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах материалов и контроль за их наличием и движением. Единицей бухгалтерского учета материалов могут быть: номенклатурный номер, партия, наименование, однородная группа и так далее.

Для организаций, которые применяют упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в том числе упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, установлено право затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, включать в расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они были понесены. Таким образом, они оценивают приобретенные материалов по цене поставщика (п. 13.1 ПБУ 5/01). Расходы на приобретение материалов, предназначенных для управленческих нужд, они могут включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной мере по мере их осуществления (п. 13.3 ПБУ 5/01).

Микропредприятия, которые применяют упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров, вправе признавать в составе расходов по обычным видам деятельности по мере их приобретения (осуществления). Такая же возможность предоставлена и «не микропредприятиям», но в том случае, если их деятельность не предполагает наличие значительных остатков материально-производственных запасов (таковыми считаются остатки, информация о которых может оказать влияние на решения пользователей бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта) (п. 13.2 ПБУ 5/01).

Материалы отражают в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

В бухгалтерском балансе по строке 1210 отражают стоимость всех запасов и затрат компании (материалов, готовой продукции, товаров, незавершенного производства, расходов будущих периодов и так далее). Перечень затрат, которые следует отразить в этой строке, установлен пунктом 20 ПБУ 4/99. Делать расшифровку затрат по их видам необязательно. В случае снижения на конец года текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов компания обязана начислить резерв (на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»). В балансе стоимость запасов отражается за вычетом суммы резерва.

Согласно Приказу Минфина России от 16 мая 2016 г. № 64н организация, которая применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, этот порядок вправе не соблюдать (п. 25 ПБУ 5/01).

2 Организационно-экономическая характеристик ООО «Горремстрой-2»

«Общество с ограниченной ответственностью «Горремстрой – 2» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственность». Место нахождения организации: 610004, город Киров, областной, переулок Больничный, дом 9.

Основной целью создания ООО «Горремстрой -2» является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Основными видами деятельности предприятия являются:

* производство товарного бетона, изделий из бетона и цемента;
* услуги строительных механизмов, оборудования и автотранспорта;
* техническое обслуживание и ремонт строительных механизмов, оборудования, инструментов, автотранспортных средств;
* монтаж и ремонт технологического оборудования;
* операции с недвижимостью, получение и сдача в аренду зданий, оборудования, имущества;
* оптовая торговля продукцией производственно-технического назначения, промышленными хозяйственными товарами, товарами народного потребления;
* снабженческо-сбытовая и коммерческая деятельность;
* приобретение, хранение и сбыт горюче-смазочных материалов, организация заправочных станций, автостоянок, службы автосервиса и так далее.

Общество вправе заниматься другими видами деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

Уставный капитал составляется из номинальной стоимости долей его участников, определяет минимальный размер имущества предприятия. Размер уставного капитала составляет 11000 (одиннадцать тысяч) рублей [24]. В таблице 1 приведены показатели размера исследуемого предприятия.

Часть прибыли, предназначенная для распределения между участниками общества, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале.

ООО «Горремстрой-2» использует упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка 15 %. Ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения ограничивается заполнением книги учета доходов и расходов (КУДИР). Книга заполняется постепенно в течение года. В хронологическом порядке в нее вносятся записи из первичных документов, отражающих все хозяйственные операции, которые совершаются в течение календарного года.

Таблица 1 – Показатели размера ООО «Горремстрой-2»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 год | 2014 год | 2015 год | Темп роста за период, % |
| Выручка, тыс.руб. | 23834 | 29236 | 39427 | 165,423 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 33 | 29 | 29 | 87,879 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб. | 0 | 3935,5 | 3811,8 | - |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.руб. | 6097 | 24233,5 | 38635,5 | 633,680 |

За анализируемый период выручка предприятия увеличилась на 65,42 %, также значительное увеличение произошло в стоимости оборотных средств. Численность работников уменьшилась на 12,12 %.

Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств ООО «Горремстрой-2» представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств ООО «Горремстрой-2»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| Фондовооруженность, тыс.руб. | 0 | 135,7 | 131,4 |
| Фондоотдача, руб. | 0 | 7,43 | 10,34 |
| Фондоемкость, руб. | 0 | 0,13 | 0,10 |
| Рентабельность основных средств, % | 0 | 77,70 | 186,32 |

За 2014 год предприятие получило 7,43 рубля продукции с каждого рубля основных средств, 135,7 рублей основных средств приходится на 1 рубль продукции. Показатель рентабельности показывает, что 77,70 рублей прибыли от продаж приходится на каждый рубль стоимости основных средств. За 2015 год предприятие получило 10,34 рублей продукции с каждого рубля основных средств, 131,4 рубль основных средств приходится на 1 рубль продукции. Показатель рентабельности показывает, что 186,32 рублей прибыли от продаж приходится на каждый рубль стоимости основных средств.

Одним из важных ресурсов предприятия являются оборотные средства. Предприятие должно проводить нормирование оборотных средств, мероприятия, уменьшающие материалоемкость продукции и ускоряющие оборачиваемость средств, что приведет к высвобождению оборотных средств. В таблице 3 приведены данные о наличии оборотных средств на ООО «Горремстрой-2».

За период с 2013 по 2015 год общее число оборотных средств на предприятии ООО «Горремстрой-2» выросло на 30398 тысяч рублей. Наибольшее влияние на рост оборотных средств оказало увеличение финансовых и других оборотных активов на 28804 тысяч рублей. Наибольший удельный вес в структуре оборотных средств на протяжении всего периода исследования занимают финансовые и другие оборотные активы: на начало периода 97,07 %, на конец – 94,61 %. Наименьший удельный вес занимают денежные средства и денежные эквиваленты: на начало периода 0,68 %, на конец – 0,66 %.

Таблица 3 – Состав и структура оборотных средств

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование оборотных средств | 2013 год | | 2014 год | | 2015 год | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Запасы | 434 | 5,25 | 974 | 2,33 | 1830 | 4,73 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 56 | 0,68 | 177 | 0,42 | 254 | 0,66 |
| Финансовые и другие оборотные активы | 7780 | 94,07 | 40687 | 97,25 | 36584 | 94,61 |
| Итого оборотные средств | 8270 | 100 | 41838 | 100 | 38668 | 100 |

Данные в таблице представлены из официальной бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства ООО «Горремстрой-2» (приложение В).

Показатели эффективности использования оборотных средств показаны в таблице 4.

Таблица 4 – Показатели эффективности использования оборотных средств ООО «Горремтрой-2»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 год | 2014 год | 2015 год | Изменение за период, (+,-) |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об. | 2,88 | 0,70 | 1,02 | -1,86 |
| Продолжительность оборота оборотных средств, дни. | 125 | 514,29 | 352,94 | 227,94 |
| Рентабельность оборотных средств, % | 9,35 | 7,72 | 8,35 | -1 |

За исследуемый период количество оборотов сократилось на 1,86 оборота, тем самым, увеличив период оборота на 227,94 дней. Рентабельность оборотных средств уменьшилось с 9,35 % до 8,35 %. Среднесписочная численность работников за год устанавливается суммированием среднесписочной численности за все месяцы отчетного года и делением полученной суммы на 12. Среднесписочная численность используется для расчета производительности труда, средней заработной платы, коэффициентов текучести кадров и ряда других показателей. Динамика и структура персонала приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Динамика и структура персонала в ООО «Горремстрой-2»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории персонала | 2013 г | | 2014 г | | 2015 г | | Темп роста, % |
| чел | % | чел | % | чел | % |
| Списочная численность работников, чел, в том числе: | 33 | 100 | 29 | 100 | 29 | 100 | 87,879 |
| Рабочие | 27 | 81,8 | 23 | 79,3 | 23 | 79,3 | 85,185 |
| Служащие, в том числе | 6 | 18,2 | 6 | 20,7 | 6 | 20,7 | 100 |
| Специалисты | 2 | 6,1 | 2 | 6,9 | 2 | 6,9 | 100 |
| Руководители | 4 | 12,1 | 4 | 13,8 | 4 | 13,8 | 100 |

В 2015 году по сравнению с 2013 годом списочная численность работников снизилась на 4 человека (12,12 %), это произошло за счет снижения численности рабочих на 4 человека (14,81 %). Наибольший удельный вес на протяжении всего периода исследования занимают рабочие: на начало периода 81,8 %, к концу увеличился до 85,19 %. Наименьший удельный вес занимают специалисты: на начало периода 6,1 %, к концу периода увеличился до 6,9%. Показатели эффективности использования персонала показаны в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели эффективности использования персонала в ООО «Горремстрой-2»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 год | 2014 год | 2015 год | Темп роста за период, % |
| Среднегодовая выработка продукции одного работника, тыс.руб. | 722,24 | 1008,14 | 1359,55 | 188,241 |
| Среднегодовая выработка продукции одного рабочего, тыс.руб. | 882,74 | 1271,13 | 1714,22 | 194,193 |
| Выработка продукции за 1 чел.-час., руб. | 0,50 | 0,72 | 0,97 | 194,000 |
| Трудоемкость продукции, чел.-час. | 1,99 | 1,39 | 1,03 | 51,759 |

За период выросли показатели: среднегодовая выработка продукции одного работника на 88,24 %, среднегодовая выработка продукции одного рабочего на 94,19 %, выработка продукции за 1 человеко-час на 94 %. А трудоемкость продукции снизилась на 48,24 %.

Конечные результаты деятельности предприятия ООО «Горремстрой-2» отражают в отчете о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Финансовые результаты деятельности предприятия представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Финансовые результаты деятельности ООО «Горремстрой-2»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014г. | 2015г. | Темп роста, % |
| Выручка, тыс. руб. | 23834 | 29236 | 39427 | 165,423 |
| Полная себестоимость, тыс. руб. | 23061 | 26178 | 32325 | 140,172 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 773 | 3058 | 7102 | 918,758 |
| Прочие доходы, тыс. руб. | - | 460 | 2448 | - |
| Прочие расходы, тыс. руб. | - | 785 | 2628 | - |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 773 | 2733 | 6922 | 895,472 |
| Текущий налог на прибыль, тыс. руб. | - | 289 | 528 | - |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 773 | 3229 | 9010 | 1165,589 |
| Рентабельность затрат, % | 3,35 | 11,68 | 21,97 | х |
| Рентабельность продаж, % | 3,24 | 10,46 | 18,01 | х |

За период выручка выросла на 65,42 %, а себестоимость увеличилась на 40,17 %, значительно увеличилась прибыль предприятия. На протяжении всего периода исследования рентабельность затрат увеличилась с 3,35 % до 21,97 %, рентабельность продаж увеличивалась с 3,24 % до 18,01 %.

Для оценки финансового состояния ООО «Горремстрой-2» составим аналитический баланс, представленный в таблице 8 (приложение А).

Проанализируем обеспеченность запасов источниками формирования (таблица 9, приложение Б), коэффициенты финансовой устойчивости (таблица 10) и коэффициенты ликвидности и платежеспособности (таблица 11).

На протяжении всего периода предприятие имеет 1 тип финансовой устойчивости – абсолютная финансовая устойчивость. Это говорит о том, что запасы предприятия полностью сформированы за счет собственных источников.

Финансовая независимость предприятия находится на низком уровне, но в течение периода растет. Если на конец 2013 года доля собственного капитала в общей сумме капитала составляла 9 %, то на конец 2015 года 57 %. Соответственно уменьшается доля заемного капитала в общей сумме источника формирования с 91 % до 43 %, то есть финансовая зависимость уменьшается. Рост финансовой независимости подтверждается снижением коэффициента финансового левериджа. Если на конец 2013 года на каждый рубль собственного капитала предприятие привлекало 9 рублей 56 копеек, то на конец 2015 года 75 копеек заемных средств.

Таблица 10 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Горремстрой-2»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | Отклонение,  +/- |
| Коэффициент автономии (финансовой независимости) | 0,09 | 0,26 | 0,57 | 0,48 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 0,91 | 0,74 | 0,43 | -0,48 |
| Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (финансового левериджа) | 9,56 | 2,79 | 0,75 | -8,81 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 1 | 0,68 | 0,85 | -0,15 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,10 | 0,20 | 0,53 | 0,43 |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами | 1,80 | 8,40 | 11,17 | 9,37 |

Гибкость в использовании собственных средств в 2013 году составляет 100 %, что говорит о том, что весь собственных капитал находится в обороте предприятия, к 2015 году этот показатель снижается до 85 %, что является оптимальным значением. За период растет финансовая независимость текущей деятельности от заемных источников. Если на конец 2013 года 10 % оборотных средств было сформировано за счет собственных источников, то к концу 2015 года показатель вырос до 53 %, следовательно, в 2015 года предприятие имело удовлетворительную структуру баланса. Наблюдается значительное увеличение доли запасов сформированных за счет собственного капитала: с 1,80 на конец 2013 года до 11,17 на конец 2015 года. В целом финансовая устойчивость предприятия улучшилась.

Таблица 11 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «Горремстрой-2»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | Отклонение,  +/- |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,11 | 1,24 | 2,12 | 1,01 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 1,05 | 1,21 | 2,02 | 0,97 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,008 | 0,005 | 0,014 | 0,006 |
| Коэффициент нормального уровня платежеспособности | 1,06 | 1,03 | 1,10 | 0,04 |
| Коэффициент утраты платежеспособности | х | х | 1,06 | Х |

За счет денежных средств краткосрочных финансовых вложений предприятие может погасить на 2013 год лишь 0,8%, в 2015 году лишь 1,4 % (при оптимальном значении 20 %), что говорит об очень низком уровне платежеспособности на данный момент (моментальной платежеспособности). За счет денежных средств краткосрочных финансовых вложений и ожидаемых поступлений от дебиторов предприятие по всем текущим пассивам. Сумма текущих активов превышает краткосрочный заемный капитал в 2013 году в 1,11 раза, в 2014 году в 1,24 раза, что ниже нормативного значения и не может обеспечить запаса для компенсации убытков, которые может понести предприятие в случае ликвидации текущих активов и возмещении долгов. Но в 2015 году в 2,12 раза сумма текущих активов превышает краткосрочный заемный капитал (норматив 2).

Делаем вывод о том, что на 2015 год предприятие является полностью платежеспособным, так у него остается возможность работы в прежних масштабах при одновременных погашениях долгов. Коэффициент утраты платежеспособности больше единицы, он составляет 1,06, что говорит о том, что у предприятия есть возможность в течение 3 месяцев не утратить свою платежеспособность.

В целом ООО «Горремстрой-2» имеет положительную динамику развития и финансовые показатели за три исследуемых года. Продукция предприятия пользуется спросом и выдерживает конкуренцию на строительном рынке.

3 Учет материалов в ООО «Горремстрой-2»

3.1 Организация бухгалтерского учета в части учета материалов

В ООО «Горремстрой-2» создана бухгалтерская служба, ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии несет директор – Пупышев А.Е. Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера Евдокимовой А. А., который осуществляет контроль над хозяйственными операциями и несет ответственность за методику ведения бухгалтерского учета и представление отчетности.

ООО «Горремстрой-2» использует упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка 15 %. При упрощенной системе налогообложения для ведения налогового учета достаточно заполнения книги учета доходов и расходов (КУДИР). Книга заполняется постепенно в течение года. В хронологическом порядке в нее заносятся записи из первичных документов, которые отражают все хозяйственные операции, совершенные в течение календарного года.

Так же в организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

К внутренним документам ООО «Горремстрой-2» относятся учетная политика, рабочий план счетов, график проведения инвентаризации, которые относятся к 4 уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета и формируются организацией самостоятельно. На предприятии не разработан график документооборота.

Учётная политика ООО «Горремстрой-2», утверждённая приказом № 236 от 31.12.2015 года. (Приложение Г).

Учетная политика формируется главным бухгалтером на основании ПБУ 1/2008 и утверждается директором. Учётная политика обязательна к применению всеми подразделениями и работниками.

Учётная политика регламентируется нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы ведения бухгалтерского учета на территории РФ. Она разработана на основании нормативных актов общего характера, подлежащих применению всеми организациями в РФ; отраслевого назначения; учредительных документов и локальных нормативных актов.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета содержит следующие особенности учета материалов компании:

1) В составе материально-производственных запасов организацией учитываются активы:

- используемые для управленческих нужд организации;

- используемые в качестве материалов при ведении торговой деятельности.

Материалы и другие активы, предназначенные для создания внеоборотных активов, не являются МПЗ и учитываются обособленно на счете 10 «Материалы». В бухгалтерском балансе отражаются в составе внеоборотных активов компании (Письмо Минфина России от 29.01.2014 г. N 07-04-18/01).

2) Учет материалов ведется организацией по их наименованию.

3) Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовлене и приобретение материальных ценностей».

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

4) На основании пункта 16 ПБУ 5/01 отпуск материалов в производство осуществляется по средней себестоимости.

5) Инвентаризация материалов проводится раз в год.

Учетная политика для целей налогового учета материалов предусматривает следующее:

Ведение налогового учета осуществляется силами штатного бухгалтера в одном лице. Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов компании. Книга учета доходов и расходов ведется налогоплательщиком на компьютере в электронном виде, посредством использования программы «1С: Бухгалтерия 8.3». По окончании налогового периода Книга доходов и расходов выводится на печать, распечатанный вариант книги пронумеровывается, прошнуровывается и заверяется подписью руководителя компании и печатью организации. На каждый очередной налоговый период открывается новая книга учета доходов и расходов.

В соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 НК РФ объектом налогообложения организации признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, определяются исходя из ставки 15%.

При изучении учетной политики в части учета материалов можно сделать вывод: учетная политика ООО «Горремстрой-2» составлена в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», но не полно раскрыта информация.

Рабочий план счетов (Приложение Д) составлен на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. (ред. от 08.11.2010 №142н).

Содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, является типовым. Он утверждается руководителем организации.

Утвержденный график проведения инвентаризации материалов в ООО «Горремстрой-2» (приложение Е) содержит информацию о проведении инвентаризации материалов, которая проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Для этого приказом руководителя утверждается инвентаризационная комиссия (Приложение Е), которая отвечает за полноту, достоверность результатов инвентаризации имущества.

Есть так же недочеты в организации: отсутствует график документооборота, не со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о материальной ответственности. Это несет некоторую степень риска дезинформации как внутренних пользователей, так и внешних, что может привести к отказу от сотрудничества с предприятием в случае неудовлеторенности информационных запросов пользователя.

Руководству следует заключить договоры со всеми материально-ответственными лицами, а также составить график документооборота.

Для учета материалов в ООО «Горремстрой – 2» используется активный счет 10 «Материалы». Для счета 10 открыты следующие субсчета:

10.01 сырье и материалы;

10.02 покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;

10.03 топливо;

10.04 тара и тарные материалы;

10.05 запасные части;

10.06 прочие материалы;

10.07 материалы, переданные в переработку на сторону;

10.08 строительные материалы;

10.09 инвентарь и хозяйственные принадлежности;

10.10 специальная оснастка и специальная одежда на складе;

10.11 специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации;

10.11.1 специальная одежда в эксплуатации;

10.11.2 специальная оснастка в эксплуатации.

3.2 Первичный учет материалов

При осуществлении учета материалов в ООО «Горремстрой-2» используются следующие унифицированные формы первичной документации:

1) Доверенность – это первичный документ, который применяется для оформления права выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей от поставщика, отпускаемых по договору поставки, так например, в ООО «Горремстрой-2» такая доверенность выдается водителю, перевозящему материалы. Доверенность на получение товарно-материальных ценностей подлежит обязательному учету и хранению. Главным бухгалтером осуществляется контроль за правильностью выдачи, регистрации и оформления доверенности. Лицо, на которое оформлена доверенность, является материально-ответственным, с ним заключается договор о материальной ответственности.

В доверенности содержится следующая информация: название организации в соответствии с учредительными документами; код ОКПО; дата выдачи; срок действия; наименование и адрес потребителя; наименование и адрес плательщика; фамилия, имя и отчество, должность и паспортные данные лица, на которого оформлена доверенность; полное наименование продавца; название документа, дата и номер, согласно которому выдаются товарно-материальные ценности; сведения о получаемом товаре.

2) Приходный ордер используется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки, оформляется в одном экземпляре материально ответственным лицом в тот же день, в который поступили материальные ценности. Один приходный ордер может быть составлен на несколько наименований, если те поступили по одной накладной. Также на массовые грузы от одного поставщика, поступающие в течение одного дня, например, в ООО «Горремстрой-2» это песок, гравий и цемент, допускается составление за день одного приходного ордера.

Приходный ордер имеет две стороны и содержит всю необходимую информацию о поставщике, потребителе и материалах. После оформления приходного ордера, его номер регистрируют в карточке учета материалов и передают на хранение в бухгалтерию компании, где он хранится не менее пяти лет.

5) Требование-накладная применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами, а также используется при сдаче остатков на склад из производства. Этот документ используется в том случае, если нет установленных лимитов на расход материалов. Требование накладная содержит следующую информацию: наименование организации; отправитель и получатель материалов; учетная единица материалов; сведения о передаваемых материалах.

6) Накладная на отпуск материалов на сторону предназначена для учета отпуска материальных ценностей структурным подразделениям организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям. Накладную выписывают в двух экземплярах: первый передают на склад как основание для отпуска материалов, второй – получателю материалов. Готовый документ содержит в себе следующие данные: номер документа; дату составления; наименование поставщика и покупателя; название передаваемых ценностей, их стоимость и количество.

7) Карточка учета материалов заполняется на каждый номенклатурный номер материала на основании первичных приходных документов в день совершения операции. Все первичные документы по приходу и расходу материалов должны быть приложены к карточке. Карточка служит для количественного учета движения материалов, находящихся на хранении на складе по каждому наименованию, сорту, виду, артикулу и другим отличительным признакам (сортовой учет).

На ООО «Горремстрой-2» составляются материальные отчеты материально-ответственных лиц (приложение З), для документального обоснования списания материалов. В данном отчете записи делаются по каждому приходному и расходному документам и по остаткам материалов. Отчет составляется по наименованию материалов, указывается общее количество по приходу и расходу материалов.

В таблице 12 показано разделение функций учета материалов между складом и бухгалтерией.

Таблица 12 – Разделение функций между складом и бухгалтерией

|  |  |
| --- | --- |
| Функции РБУ | Функции бухгалтерии |
| Аналитический учет в разрезе номенклатурных номеров материалов на карточках учета | Контроль за количественным учетом движения материалов по складам |
| Оформление приходных ордеров и актов на приход материалов | Таксировка первичных документов по учетным ценам |
| Отпуск материалов по документам пользователей | Ведение учетных регистров по движению материалов по учетной и фактической стоимости |
| По окончании каждого отчетного периода заполнение ведомости учета остатков материалов | Таксировка ведомости учета остатков материалов каждого склада по учетным ценам |
| Передача ведомости учета остатков материалов в бухгалтерию | Взаимосверка суммовых итогов ведомости учета остатков с показателями бухгалтерии |

Работники бухгалтерии, ведущие учет материалов, обязаны в установленные организацией сроки, но не реже одного раза в месяц, проводить на складах в присутствии материально-ответственных лиц проверку своевременности и правильности оформления первичных документов по складским операциям, записей в карточках складского учета, полноты и своевременности сдачи исполнительных документов в бухгалтерию организации. [19, с 359-360].

3.3 Учет поступления материалов

Сырье и материалы поступают в организацию от поставщиков на основании договора поставки (приложение Ж), подотчетных лиц, путем приобретения за плату. На поступающие от поставщиков материалы на основании сопроводительных документов (накладная (приложение И1), счет-фактура) на складе выписывают Приходный ордер (приложение К1). Сведения из приходного ордера заносят в Карточку учета материалов (приложение Л).

Если организация получает материалы на складе поставщика, то экспедитору (водителю) нужно выписать Доверенность (приложение М).

Подотчетные лица приобретают материалы в организациях торговли, у других организаций за наличные деньги. Документами, подтверждающими стоимость приобретенных материалов, являются товарный чек и чек контрольно-кассовой техники, приходный кассовый ордер [19, с 356-357].

После приемки материалов все документы передаются в бухгалтерию.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01), в которую включаются также фактические затраты организации на доставку материалов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 11 ПБУ 5/01). Таким образом, ТЗР участвуют в формировании фактической себестоимости материалов.

При поступлении материалов делаются следующие проводки:

дебет 10 кредит 60 (20, 75) отражено поступление материалов;

дебет 10 кредит 60 (76,26) отнесены ТЗР на себестоимость материалов.

Пример, ООО «АТК» привез 10 тонн песка. Цена за 1 тонну песка без доставки 120 рублей, цена с доставкой 240 рублей.

В ООО «Горремстрой-2» будут сделаны следующие проводки:

Дебет 10 кредит 60 отражено поступление песка на сумму 2400 рублей;

Дебет 10 кредит 60 отражены расходы на доставку песка на сумму 1200 рублей.

Рассмотрим поступление материалов в ООО «Горремстрой-2» за 31 июля 2016 года в таблице 13, составленное на основе карточки счета 10 «Материалы».

Таблица 13 – Бухгалтерские проводки по учету поступления материалов в ООО «Горремстрой-2» за 31 июля 2016 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документ | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. |
| Отражено поступление рукавиц от ООО «Инвестройпрофиль» | Товарная накладная № 471 (приложение И2), приходный ордер № 200000233 (приложение К2) | 10.01 | 60.01 | 760,82 |
| Отражено поступление извести от ООО «Инвестройпрофиль» | Товарная накладная № 479 (приложение И3), приходный ордер № 200000240 (приложение К3) | 10.01 | 60.01 | 22685,57 |
| Отражено поступление песка от ООО «Инвестройпрофиль» | Товарная накладная № 479 (приложение И3), приходный ордер № 200000240 (приложение К3) | 10.01 | 60.01 | 10549,97 |
| Отражено поступление бензина от ООО «Киров-нефть» | Товарная накладная № 00001444 (приложение И4), приходный ордер № 200000252 (приложение К4) | 10.03 | 60.01 | 48300 |

3.4 Учет выбытия материалов

Выбытие материалов может быть связано с:

- использованием на производство продукции;

- использование на управленческие нужды;

- внутренним перемещением;

- продажей излишков;

- списанием;

- безвозмездной передачей.

Под отпуском  этом материалов на производство  сторону понимается их выдача  правовой со склада непосредственно  выписывается для изготовления  акта продукции, а также  другим отпуск материалов  домашним для управленческих  бухгалтерском нужд организации.  карта Отпуск  сверх материалов на склады  кредиторской подразделений организации  значительно и на площадки строительства  условиях рассматривается как  спользованных внутреннее перемещение.

По  следующая мере отпуска  составляется материалов со складов  руководителем подразделения на участки,  корешке в бригады, на рабочие  полученное места они  применение списываются со счетов  решение учета материальных  перевозке ценностей и зачисляются  получение на соответствующие счета  карта учета затрат  передаваемых на производство.

Стоимость материалов,  договор отпущенных для  следующая управленческих нужд,  материалов относится на соответствующие  данных счета учета  суммовой этих расходов.

При  работник этом оформляются  внутреннее бухгалтерские проводки:

- дебет  санкции счета 20 «Основное  истечении производство» кредит  материалов счета 10 «Материалы» – на  синтетический сумму стоимости  возникающие материалов, отпущенных  условиях в основное производство;

- дебет  компании счета 23 «Вспомогательное  истечении производство» кредит  предъявл счета 10 «Материалы» – на  поставщиками сумму стоимости  расписку материалов, отпущенных  действия во вспомогательные производства;

- дебет  синтетический счета 26 «Общехозяйственные  отпуска расходы» кредит  между счета 10 «Материалы» – на  карточка сумму стоимости  приемке материалов, отпущенных  правовой для управленческих  хозяйствам нужд.

Если материалы,  списанные списанные в производство,  отпуска были израсходованы  перенесение не полностью, их нужно  сдающего вернуть на склад. В  предъявлении бухгалтерском учете  отвеча возврат материалов  основании оформляется проводкой:

Дебет  каждой счета 10 «Материалы» кредит  подсчет счета 20 «Основное  один производство» (23, 26) – оприходованы  учета на склад неиспользованные  расчетов материалы.

ООО «Горремстрой-2» при отпуске производственных запасов в производство оценку производит по средней себестоимости.

При использовании метода оценки по средней себестоимости стоимость списанных материалов определяется по формуле:

Средняя ст-ть = [Ст-ть остатка мат-в на нач месяца + Ст-ть мат-в, поступивших за месяц] : [Кол-во мат-в на нач месяца + Кол-во мат-в, поступивших за месяц].

Преимуществом данного метода является стабильная цена отпускаемых материалов, даже если в течение месяца происходят резкие колебания закупочных цен [19, с 366, 369].

Пример, в ООО «Горремстрой-2» на 1 июля 2016 года имеется остаток песка 636,048 тонн по средней себестоимости 93,90 рубля за 1 тонну. В течении месяца было поступление песка в количестве 130,000 тонн по 120 рублей за тонну, израсходовано 358,751 тонны песка.

Рассчитаем среднюю себестоимость песка:

(636,048\*93,90+130,000\*120,00)/(636,048+130,000) = 98,33 рублей за 1 тонну.

Рассчитаем стоимость списанного в производство песка:

358,751\*98,33 = 35275,99 рублей.

Делаем расчет остатка пигмента на конец месяца:

636,048+130,000-358,751 = 407,297 тонн.

Находим среднюю стоимость песка на конец месяца:

407,297\*98,33 = 40049,51 рублей.

Отпуск материалов со складов организации на производство осуществляется без установленных лимитов, оформляется Требованием-накладной, накладной. При отпуске материала на сторону оформляется Накладная на отпуск материала на сторону, платежные документы, счет-фактура. При перевозке материалов автотранспортом вместо накладной применяют товарно-транспортную накладную.

Количество отпущенных  компании в производство массовых  подсчет однородных материалов (песок,  если гравий) при  истечении невозможности отпуска  правовой их по фактическому весу  дебет или объему  фактической допускается определять  потери на основе проведения  карта периодических, не реже  материалов одного раза  госкомстатом в месяц, инвентаризаций  нарядов остатков этих материалов. Результаты  оказанию инвентаризации оформляются  уменьшения актом. Расход  компании определяется как  специально разница между  уменьшения остатком по учетным  данных данным к моменту  карта проведения инвентаризации  основе и фактическим наличием,  компании определенным инвентаризацией.

Списание  рабочие материалов осуществляется,  складе если они:

- пришли  карта в негодность по истечении  перевозке сроков хранения;

- морально  истечении устарели;

- похищены,  производства испорчены.

Решение о списании  учета материалов принимает  отклонений руководитель организации  один на основании информации,  карта предоставленной специально  производства созданной комиссией  транспортной при участии  производимые материально ответственного  приходный лица. При  ветошь списании материалов  учета их фактическая себестоимость  накладная относится в дебет  поставщику счета 94 «Недостачи  экземпляре и потери от порчи  учредительными ценностей». Затем фактическая  склад себестоимость списывается с кредита  внутреннее счета 94 «Недостачи  поступивших и потери от порчи  основанием ценностей» в дебет  материалов счетов затрат  производства на производство, расчетов  возмещением по возмещению ущерба  накладную или финансовых  получение результатов.

При передаче  используют материалов по договору  случае дарения или  приходный безвозмездно материалы  возмещением списываются по фактической  производства себестоимости на финансовые  отпущенных результаты у коммерческой  способ организации или  учета увеличение расходов  работник у некоммерческой организации  поставщику [19,  производства с 371].

Рассмотрим выбытие материалов за 31 июля 2016 года в таблице 14, составленное на основе карточки счета 10 «Материалы».

Таблица 14 – Бухгалтерские проводки по учету выбытия материалов в ООО «Горремстрой-2» за 31 июля 2016 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документ | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. |
| Списана стоимость перчаток, отпущенных в основное производство | Требование-накладная ГР 200000057 (приложение Н1) | 20.01 | 10.01 | 67,26 |
| Списана стоимость песка, отпущенного в основное производство | Требование-накладная ГР 200000060 (приложение Н2) | 20.01 | 10.01 | 9469,92 |
| Списана стоимость извести, отпущенной в основное производство | Требование-накладная ГР 200000060 (приложение Н2) | 20.01 | 10.01 | 22685,57 |
| Списана стоимость бензина, отпущенного на участок механизации | Требование-накладная ГР 200000063 (приложение Н3), путевой лист (приложение О1) | 26 | 10.03 | 5440,17 |
| Списана стоимость бензина, отпущенного в основное производство (автоуслуги) | Требование-накладная ГР 200000064 (приложение Н4), путевой лист (приложение О2) | 20.01 | 10.03 | 65054,32 |

В ООО «Горремстрой-2» по ведомости (приложение П1, П2), под роспись для рабочего персонала бесплатно выдается:

- перчатки, рукавицы;

- рабочие куртки;

- халаты;

- рабочая обувь;

- респиратор;

- наушники противошумные;

- очки защитные;

- мыло.

Материально ответственным лицом за спецодежду и оснастку является начальник растворо-бетонного узла Хрулев А. А.

В бухгалтерии ООО «Горремстрой-2», наряду с синтетическим учетом материалов, параллельно ведется аналитический учет. Существуют разные варианты аналитического учета материалов: сортовой, партионный, оперативно-бухгалтерский и другие. На исследуемом предприятии используется оперативно-бухгалтерский учет.

Оперативно-бухгалтерский способ  рабочие учета материалов  случае предусматривает ведение  нарядов натурального учета  основании материалов на складе. Работник  складе бухгалтерии, принимая  домашним отчеты от материально  передаче ответственных лиц  складе непосредственно на складах,  сдающего проверяет по первичным  выбор документам правильность  иного отражения их данных  прошнурованном в регистрах складского  отпуска учета. В бухгалтерии  между натурально-стоимостный учет  вместо не ведут, а применяют  формируется суммовой учет  шифра движения материалов.

В  другим конце месяца  передаваемых на основании данных  складе складского учета  регистров бухгалтер выписывает  фактической количественные остатки  специально материалов по их отдельным  задолженность видам в специальную  первый сальдовую ведомость  кредитовых учета остатка  госкомстатом материалов на складе (без  работник оборотов прихода  производства и остатка). Затем  карточках бухгалтер осуществляет  приходном таксировку и подсчет итогов  приходном остатков материалов  выдача по твердым учетным  накладную ставкам каждой  расходов учетной группы  итог материалов и в целом  оприходовании по складу.

Оперативно-бухгалтерский (сальдовый) способ  записями учета материалов - один  работаю из наиболее эффективных,  первый особенно в условиях  зданий ручной обработки  имени учетных данных  счетам и малой механизации  одно учета. Его  уменьшения применение позволяет  проверяет избежать громоздкого  отправителя натурально-стоимостного учета  транспортной в бухгалтерии и дублирования  действия с записями складского  карточка учета.

На мелких  одно производственных предприятиях  нормы в качестве регистров  расписку натурально-стоимостного учета  случае можно использовать  отпуск материальные отчеты. В  фактическая этом случае  качестве значительно сокращается  карта трудоемкость учетно-вычислительных  материалов работ, достигается  если тождественность складского  работник и бухгалтерского  получаемой учета и упрощается  решение сверка данных  материалов синтетического и аналитического  кредит учета. Суммовой аналитический учет материалов ведется в карточках.

ООО «Горремстрой-2» использует следующие регистры для учета материалов:

1) Анализ счета 10 «Материалы» (приложение Р1). С помощью отчета Анализ счета можно сформировать регистр, который будет содержать информацию об оборотах счета учета материалов с другими бухгалтерскими счетами за указанный период, а также остатках на начало и конец этого периода.

2) Карточка счета 10 «Материалы» (приложение Р2). С помощью отчета Карточка счета можно сформировать регистр, который будет содержать информацию о движении по выбранному субсчету счета 10 «Материалы» «на уровне проводок», а также оборотах по дебету и кредиту за каждый день и месяц в целом.

3) Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы» (приложение Р3), представляющие собой сводки итоговых данных, характеризующих наличие и движение объектов бухгалтерского наблюдения за отчетный период. С помощью отчета Оборотно-сальдовая ведомость по счету можно сформировать регистр, который будет содержать информацию об остатках на начало, оборотах по дебету и кредиту и остатках на конец указанного периода по выбранному субсчету счета 10 «Материалы».

В ООО «горремстрой-2» оборотно-сальдовая ведомость формируется для контроля правильности произведенных записей на счетах и составления бухгалтерского баланса. Оборотные ведомости составляются как по синтетическим, так и по аналитическим счетам. Данные для составления оборотных ведомостей берутся из бухгалтерских (аналитических и синтетических) счетов, в которых по истечении каждого месяца (отчетного периода) подсчитываются обороты и выводится конечное сальдо (остаток). В оборотной ведомости указываются наименование счетов, сальдо на начало отчетного периода, обороты по дебету и кредиту за отчетный период, сальдо на конец отчетного периода.

В ООО «Горремстрой-2» оборотная ведомость,  экземпляре составленная по синтетическим  забракованной счетам отвечает следующим  материалов требованиям:

- итог дебетовых  составления начальных сальдо  штампа должен равняться  составления итогу кредитовых  другим начальных сальдо. Это  экземпляре равенство обусловливается  отвечающим строением бухгалтерского  консенсуальным баланса, так  материалов как итог  расходов дебетовых сальдо  производства по счетам показывает  договора наличие имущества  акта на начало отчетного  списанные периода, а итог  регистров кредитовых сальдо — источники  один образования этого  расписку имущества;

- итоги оборотов  полученное по дебетуемым и кредитуемым  расходов счетам за отчетный  поставщиками период должны  если быть равны  используют между собой. Равенство  учетным дебетовых и кредитовых  договором оборотов обусловлено  основное применением способа  возрастание двойной записи  равенство на счетах, при  полученное которой каждая  материалов хозяйственная операция  акты отражается на корреспондирующих  отдельным счетах по дебету  возникающие и кредиту в равновеликой  доход сумме. Итоги  если дебетовых и кредитовых  фактической оборотов по счетам  отпуска должны быть  списанные равны итогу  кредит журнала регистрации  фактической хозяйственных операций,  устранить поскольку каждая  санкции хозяйственная операция  консенсуальным находит отражение  производимые и в журнале регистрации  боротная хозяйственных операций;

- итог  потери дебетовых конечных  производимые сальдо должен  истребования равняться итогу  возникающие кредитовых конечных  оприходовании сальдо. Это  расходов равенство, как  передается и по начальным дебетовым  фактической и кредитовым сальдо,  суммовой объясняется строением  зданий бухгалтерского баланса,  учредительными но уже на конец отчетного  которого периода. Кроме  руководителем того, эти  списывающем итоги получают  принятия в результате арифметических  карта действий над  вместо двумя парами  выполняют предыдущих равных  фактическая итогов.

Оборотная ведомость  основании по синтетическим счетам  значительно используется для  дебет составления сальдового (заключительного) баланса  оприходования на следующую отчетную  полностью дату. Оборотная  оприходовании ведомость содержит  случае лишь предварительные  списанные данные для  нормы составления баланса,  выбор она используется  зачисляются для общего  учета ознакомления с состоянием  сторону и изменениями имущества,  документах его источников  учета и хозяйственных процессов.

Для  расход обобщения данных  материалов по счетам аналитического  отвеча учета в ООО «Горремстрой-2» составляются  отправителя оборотные ведомости  нормы по каждой группе  учета аналитических счетов  выдача к данному синтетическому  потери счету. Оборотные  производимые ведомости по аналитическим  регистров счетам в зависимости  зданий от особенностей показателей,  бухгалтерском характеризующих объекты  отпуск учета, могут  накладная иметь различную  транспортной форму.

В ООО «Горремстрой-2» оборотная ведомость  возмещением по аналитическим счетам  остатков учета товарно-материальных  учетным ценностей составляется  материалов по форме, в которой  перевозке кроме суммы  материалов приводится и количество  кредита с указанием единицы  учету измерения, так  складского как учет  счет материальных ценностей  уменьшения ведется и в натуральном  большинстве выражении.

Особенностью оборотных  выдаются ведомостей по аналитическим  отдельным счетам является  задолженность то, что  расписку общая сумма  договор всех начальных  работник и конечных остатков  приходном и оборотов аналитических  основное счетов по конкретному  цехом объекту учета  исходя должна соответствовать  способ сумме остатков  отпуск и оборотов по синтетическому  способ счету, в развитие  пониженными которого ведутся  выполняют аналитические счета. Это  кредита позволяет осуществлять контроль  получателю за правильностью учетных  учета записей по счетам  дебет бухгалтерского учета.

Схема движения информации по учету материалов в ООО «Горремстрой-2» представлена на рисунке 1.

Внутренние документы организации: учетная политика, рабочий план счетов, приказ о проведении инвентаризации

Первичные документы, поступающие в организацию: товарная накладная, счет-фактура.

Первичные документы по поступлению материалов: приходный ордер

Регистры аналитического учета:

- карточка счета 10;

- анализ счета 10;

- карточка учета материалов

Регистры учета

Первичные документы по списанию материалов: требование-накладная, накладная.

Справочники:

- план счетов;

- материалы;

- склады

Бухгалтерская отчетность:

- бухгалтерский баланс;

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Регистры синтетического учета:

- анализ счета 10;

- карточка счета 10;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 10;

- главная книга

Рисунок 1 – Схема движения информации по учету материалов в ООО «Горремстрой-2»

3.5 Порядок проведения инвентаризации материалов, отражение ее результатов в учете

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Горремстрой-2» ежегодно проводит инвентаризацию материалов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень запасов, проверяемых при каждой из них, определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Цели инвентаризации материалов:

1) выявление фактического наличия имущества;

2) определение фактического количества материалов, использованных в процессе производства;

3) сопоставление фактически полученных данных о наличии имущества с данными аналитического и синтетического учета (выявление излишков и недостач);

4) проверка полноты и правильности отражения в учете оценки материалов;

5) проверка соблюдения правил и условий хранения товарно-материальных ценностей [19, с 371-372].

Для проведения комплекса работ по выявлению фактического наличия запасов, сопоставления фактического наличия запасов с данными бухгалтерского учета, документальному оформлению фактов несоответствия количества, качества, ассортимента поступающих запасов соответствующим показателям, предусмотренным в договорах, определения причин списания запасов и возможности использования отходов и ряда других аналогичных работ, в ООО «Горремстрой-2» создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия, утвержденная руководителем организации, о чем издан распорядительный документ – приказ (приложение С1).

После проверки фактического наличия материальных ценностей составляются акты инвентаризации и инвентаризационные описи. Иногда в ходе инвентаризации выявляются материалы, по какой-либо причине не отраженные в бухгалтерском учете. В этом случае инвентаризационной комиссии следует установить причины возникновения излишков и установить виновных лиц.

16 марта 2016 года в ООО «Горремстрой-2» проводилась инвентаризация материалов. Причина проведения инвентаризации: смена материально ответственных лиц. Комиссия в присутствии начальника цеха и других материально-ответственных лиц проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем их обязательного пересчета, перевешивания или перемеривания.

Инвентаризационная комиссия составила «Инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей» (приложение С2). Опись применяется для отражения данных фактического наличия товарно-материальных ценностей.

При инвентаризации не было выявлено материальных ценностей, не отраженных в учете.

Для определения результатов инвентаризации на основании инвентаризационной описи бухгалтерией составлена «Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей» (приложение С3). В сличительную ведомость не было занесено никаких материалов, так как не были установлены расхождения.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

В случае если по результатам проведения инвентаризации были выявленные какие-либо расхождения (недостача или излишки) необходимо было сделать соответствующие проводки. Возможна корреспонденция:

1) Если выявлены излишки материалов делается проводка:

Дебет 10 кредит 91.1 на сумму излишков;

2) если выявлена недостача материалов делается проводка:

Дебет 94 кредит 10 на сумму недостачи;

3) При списании суммы недостачи на затраты на производство делается проводка:

Дебет 20 (23,26) кредит 94 на сумму списанной недостачи на производство;

4) При списании недостачи на затраты на продажу делается проводка:

Дебет 44 кредит 94 на сумму недостачи, списанную на продажу;

5) При списании недостачи в прочие расходы делается проводка:

Дебет 91.2 кредит 94 на сумму недостачи, списанной на прочие расходы;

6) При определении виновного лица на него списывается сумма недостачи, при этом делается проводка:

Дебет 73 кредит 94 на сумму недостачи;

7) При удержании недостачи из заработной платы виновного лица делается проводка:

Дебет 70 кредит 73 на сумму недостачи;

8) При возмещении недостачи, путем внесения наличных денег виновным лицом в кассу организации делается проводка:

Дебет 50 кредит 73 на сумму недостачи.

В ходе инвентаризации было выявлено отсутствие списания материалов в пределах норм естественной убыли. Естественная убыль – это потери, которые являются естественным изменением физико-химических свойств товарно-материальных ценностей. Нормой естественной убыли является допустимое значение безвозвратных потерь, которую необходимо определить за время хранение материала, путем сравнения его массы с массой материала, принятого на хранение.

3.6 Рекомендации по совершенствованию учета материалов в ООО «Горремстрой-2»

В ходе проведения учета материалов на примере предприятия ООО «Горремстрой-2» были выявлены следующие недочеты:

1) неполное раскрытие информации в учетной политике:

- не закреплены унифицированные формы документов, применяемые для учета материалов;

- не указаны сроки проведения инвентаризации материалов;

2) не со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о материальной ответственности;

3) отсутствует внутренний контроль за порядком оформления документов и документооборота;

4) отсутствует график документооборота;

5) на счете 10 выделено всего 2 субсчета:

- 10.01 сырье и материалы;

- 10.03 топливо.

Хозяйственный инвентарь, запасные части, спецодежда, канцелярские товары отражаются на счете 10.01 «Сырье и материалы».

6) материалы не списываются в пределах норм естественной убыли при хранении.

Рекомендуется:

1) Более полно раскрыть информацию в учетной политике, а именно:

- закрепить перечень применяемых унифицированных форм документов по учету материалов (приходный ордер, требование-накладная, накладная на отпуск материалов на сторону, путевые листы, карточка учета материалов);

- указать сроки проведения инвентаризации материалов (ежегодно, перед составлением годовой отчетности).

2) Назначить ответственным за сохранность материальных ценностей начальника растворо-бетонного узла (РБУ) Хрулева Александра Александровича и заключить с ним договор о материальной ответственности.

Начальник РБУ должен организовать складские площади и рациональное разделение их на зоны, своевременно заказывать материалы на склад. В обязанности начальника РБУ также входит проведение инвентаризации.

Также необходимо заключить договор о материальной ответственности с лаборантом, который осуществляет приемку по некоторым видам материалов (песок, гравий).

Необходимо разработать подробные должностные инструкции для начальника РБУ и для лаборанта.

3) Организовать внутренний контроль за порядком оформления документов и документооборота, назначить ответственным главного бухгалтера Евдокимову Алевтину Анатольевну. Необходимо отслеживать правильность приема, регистрации, обработки и хранения документов компании.

4) Разработать график документооборота, представляющего таблицу, в которой отражено движение первичных документов и их обработка: от момента создания до передачи на хранение. Для того, чтобы составить график документооборота, необходимо сделать подготовительную работу:

- составить полный список документов, которые подлежат обработке;

- для каждого документа определить необходимое количество экземпляров.

Рекомендуется включить в график по каждому документу следующие пункты:

- порядок создания документа (указать количество экземпляров; ответственных за выписку, оформление и исполнение; сроки исполнения);

- порядок проверки документа (указать ответственного, сроки);

- порядок обработки документа (указать ответственного и срок исполнения);

- порядок передачи документа на хранение в архив (указать ответственного и срок передачи).

График документооборота облегчает работу с документами, распределяет документальные обязанности между работниками, дает возможность контролировать работу сотрудников и выявить недостатки на каждом этапе обработки информации, а также своевременно формировать отчетность.

5) на счете 10 выделить субсчета:

- 10.05 запасные части;

- 10.09 инвентарь и хозяйственные принадлежности

- 10.11 специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации.

Это необходимо для правильного отражения разных видов материалов по соответствующим субсчетам.

Счет 10.05 необходимо открыть для учета:

- запасных частей для автомобилей (глушитель, патрон стойки, шаровая, пыльник, подсветка номера, ремень ГРМ и так далее);

- запасных частей для оборудования (болты, гайки, буфер сжатия, выключатели, дюбель, стопорное кольцо, насос и так далее).

Счет 10.09 необходимо открыть для учета наличия и движения инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей, а также других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте. В ООО «Горремстрой-2» к этому счету можно отнести следующие материальные ценности: дрель, ключ комбинированный, ключ торцовой, молоток-гвоздодер, огнетушитель, отвертка, перчатки для уборщицы, халат для уборщицы и так далее.

Счет 10.11 необходимо открыть для учета специальной одежды и оснастки в эксплуатации. В ООО «Горремстрой-2» к этому счету можно отнести следующие материальные ценности: ботинки, валенки, куртки, телогрейки, калоши, халаты и так далее.

Учет этих материальных ценностей на счете 10.01, конечно, не ведет к изменению себестоимости продукции и не влияет на налоговый учет, но было бы правильно учитывать их на соответствующих субсчетах.

Рекомендованные записи по учету спецодежды представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Рекомендуемые записи по учету спецодежды

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Дебет счета | Кредит счета |
| Для учета спецодежды (перчатки, рукавицы, рабочие куртки, халаты, рабочая обувь, респиратор, наушники противошумные, очки защитные) рекомендуется использовать субсчета 10.10 и 10.11 | | |
| Отражено поступление спецодежды на склад РБУ | 10.10 | 60.01 |
| Отпущена спецодежда со склада в эксплуатацию | 10.11 | 10.10 |
| Списана стоимость спецодежды в основное производство | 20.01 | 10.11 |

7) Необходимо разработать нормы естественной убыли для строительных материалов (цемент, щебень, гравий, песок). Рекомендованные нормы приведены в таблице 16.

Таблица 16 – Рекомендованные нормы естественной убыли при хранении строительных материалов на основании постановления Госстроя РФ от 25.12.2003 г. № 216

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование материала | Способ хранение | Норма, % от массы |
| Цемент | Навалом  В таре | 0,30  0,15 |
| Щебень и гравий | Навалом | 0,40 |
| Песчано-гравийная смесь | - | 0,45 |
| Песок строительный | - | 0,70 |

В целом ведение бухгалтерского учета в ООО «Горремстрой-2» ведется по нормам и правилам, совершенствуя организацию учета.

Выводы и предложения

Эффективное использование материалов играет огромную роль в обеспечении нормальной работы предприятия, повышения уровня рентабельности производства и зависит от множества факторов. В современных условиях огромное негативное влияние на изменение эффективности использования материалов оказывают факторы кризисного состояния экономики:

- снижение объёмов производства и потребительского спроса;

- высокие темпы инфляции;

- разрыв хозяйственных связей;

- нарушение договорной и платежно-расчетной дисциплины.

Все перечисленные факторы влияют на использование материалов вне зависимости от интересов предприятия. Вместе с тем предприятие имеет внутренние резервы для повышения эффективности использования материалов, на которое оно может активно влиять. К ним относятся:

- рациональная организация материалов (ресурсоснабжение, оптимальное нормирование, использование прямых длительных хозяйственных связей);

- более экономное использование имеющихся запасов (внедрение новейших технологий, особенно безотходных, применение современных более дешевых материалов);

- обновление производственного аппарата;

- эффективная организация обращения (рациональная организация сбыта, приближение потребителей продукции к ее изготовителям, выполнение заказов по прямым связям).

Объектов исследования в выпускной квалификационной работе является ООО «Горремстрой-2». Основным видом деятельности предприятия является производство и продажа бетона и строительного раствора.

За анализируемый период выручка выросла на 65,42 %, а себестоимость увеличилась на 40,17 %, значительно увеличилась прибыль предприятия. На протяжении всего периода исследования рентабельность затрат увеличилась с 3,35 % до 21,97 %, рентабельность продаж увеличивалась с 3,24 % до 18,01 %. За исследуемый период значительно увеличилось количество материалов на складах предприятия.

Учет материалов на предприятии соответствует правилам бухгалтерского учета. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости, расходы по доставке материалов включаются в их стоимость. Транспортно - заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. Списываются материалы по средней себестоимости, преимуществом данного метода является стабильная цена отпускаемых материалов, даже если в течение месяца происходят резкие колебания закупочных цен.

Для учета движения материалов используются унифицированные формы документов. Учетная политика ООО «Горремстрой-2» составлена в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», но не имеет полного раскрытия информация об учете материалов.

Синтетический и аналитический учет материалов ведется в регистрах учета, формируемых программой «1 С: Бухгалтерия. 8.3». Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Горремстрой-2» ежегодно проводит инвентаризацию материалов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

По итогам изучения учета материалов в ООО «Горремстрой-2» были разработаны следующие рекомендации по улучшению качества работы и учета материалов:

1) Более полно раскрыть информацию в учетной политике, а именно:

- закрепить перечень применяемых унифицированных форм документов по учету материалов;

- указать сроки проведения инвентаризации.

2) Назначить ответственным за сохранность материальных ценностей начальника растворо-бетонного узла (РБУ) Хрулева Александра Александровича и заключить с ним договор о материальной ответственности. Также необходимо заключить договор о материальной ответственности с лаборантом.

Разработать подробные должностные инструкции для начальника РБУ и для лаборанта.

3) Организовать внутренний контроль за порядком оформления документов и документооборота, назначить ответственным главного бухгалтера Евдокимову Алевтину Анатольевну.

4) Разработать график документооборота, представляющего таблицу, в которой отражено движение первичных документов и их обработка: от момента создания до передачи на хранение.

5) на счете 10 выделить субсчета:

- 10.05 запасные части;

- 10.09 инвентарь и хозяйственные принадлежности

- 10.11 специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации.

Это необходимо для правильного отражения разных видов материалов по соответствующим субсчетам.

6) Необходимо на счет 20 «Основное производство» списывать расходы производственных рабочих и инженера-лаборанта, а расходы уборщицы на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Рекомендованы правильные записи по учету списания материалов.

7) Необходимо разработать нормы естественной убыли для строительных материалов (цемент, щебень, гравий, песок). Рекомендовано составить таблицы с нормами естественной убыли строительных материалов.

В целом, можно сделать вывод, предприятие ООО «Горремстрой-2» положительно развивается, увеличивает сбыт продукции, рационально использует имеющиеся материалы и приобретает новые.

Библиографический список

1 «О бухгалтерском учете»: Федеральный закон от 01.01.2013 № 402-ФЗ (ред. 23.05.2016)

2 Налоговый кодекс Российской федерации: Федеральный закон от 5.08.2000 № 117-ФЗ

3 Гражданский кодекс Российской федерации: Федеральный закон от 30.11 1994 № 51-ФЗ

4 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально–производственных запасов (ПБУ 5/01)»: приказ Минфина России от 27.11. 2006 № 156н (с изменениями и дополнениями)

5 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)»: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.04.2012)

6 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных: Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 № 119н (ред. от 24.10.2016)

7 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)»: утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (с изменениями и дополнениями)

8 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н (ред. 08.11.2010)

9 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций (ПБУ 4/99)»: утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 года № 43н (с изменениями и дополнениями)

10 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

11 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

12 Андреев, В.Д. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия//Аудиторские ведомости, 2014. – №2. – с. 35-41

13 Бобровская, Е.Е., Дубовенко, Л.А. Организация проведения инвентаризации // Новое в бухгалтерском учете и отчетности, 2015. – №4. – с. 31-36

14 Божко, П.Г. Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов//Бухгалтерский учет, 2011. – № 13. – СПС «Гарант»

15 Бурцев, В.В. Основные направления совершенствования системы внутрихозяйственного контроля в условиях многоукладной экономики//Аудит, 2015. – №5 – с. 5-10

16 Семенихин, В.В. Учет материально-производственных запасов// Справочник экономиста, 2010. – №3

17 Шестакова, Е. В. Оформление ТМЦ // Справочник экономиста, 2010. – №10. – с. 66-67

18 Абрамова, Н.В. МПЗ: Учет и налогообложение: учебное пособие. – «Бератор-Пресс», 2014. – 188 с. СПС «Гарант» 5 с

19 Алексеева, Г.И., Богомолец, С.Р., Сафонова, И.В [и др.]. Бухгалтерский учет: учебник; под ред. С.Р.Богомолец. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013. — 720 с. — (Университетская серия)

20 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие. – 5-е изд. – Серия «Экономика и управление». – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2015. – 960 с

21 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – Москва. Инфра-М, 2015 г. – 640 с

22 Сотникова, Л.В. Оценка состояния внутреннего контроля: практ. Пособие; под ред. проф. В.И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 143 с

23 Удрич, Н.Н. Типовые бухгалтерские проводки: учебное пособие. – М.; Дашкова и К’, 2015. – 410 с

24 Устав предприятия ООО «Горремстрой-2», 2015. – 12 с

25 Электронный ресурс: http://www.consultant.ru/

Список прилагаемой документации

1 Бухгалтерская финансовая отчетность за 2013, 2014, 2015 года.

2 Учетная политика ООО «Горремстрой-2».

3 Рабочий план счетов ООО «Горремстрой-2».

4 График проведения инвентаризации на 2016 год.

5 Договор поставки от 05.02.2015 года.

6 Материальный отчет о наличии материалов за июль 2016 года.

7 Товарная накладная № 74 от 31.07.2016 года.

8 Товарная накладная № 471 от 31.07.2016 года.

9 Товарная накладная № 479 от 31.07.2016 года.

10 Товарная накладная № 1444 от 31.07.2016 года.

11 Приходный ордер № 232 от 31.07.2016 года.

12 Приходный ордер № 233 от 31.07.2016 года.

13 Приходный ордер № 240 от 31.07.2016 года.

14 Приходный ордер № 252 от 31.07.2016 года.

15 Карточка учета материалов от 31.07.2016 года.

16 Доверенность №4 от 18.03.2016 года.

17 Требование-накладная № 57 от 31.07.2016 года.

18 Требование-накладная № 60 от 31.07.2016 года.

19 Требование-накладная № 63 от 31.07.2016 года.

20 Требование-накладная № 64 от 31.07.2016 года.

21 Путевой лист грузового автомобиля № 093535 от 31.07.2016 года.

22 Путевой лист легкового автомобиля № 095136 от 31.07.2016 года.

23 Ведомость № 15 учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений от 31.07.2016 года.

24 Ведомость учета выдачи (возврата) инвентаря и хозяйственных принадлежностей от 31.07.2016 года.

25 Анализ счета 10 «Материалы» за июль 2016 года.

26 Карточка счета 10 «Материалы» за 31.07.2016 года.

27 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы» за июль 2016 года.

28 Приказ о проведении инвентаризации № 25 от 14.03.2016 года.

29 Инвентаризационная опись № 1 от 17.03.2016 года.

30 Сличительная ведомость № 1 от 17.03.2016 года.

Документация использована с разрешения руководителя и соответствует данным бухгалтерского учета ООО «Горремстрой-2».

Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

/Руководитель организации или главный бухгалтер/

Печать организации

Приложения

Приложение А

Таблица 8 – Аналитический баланс ООО «Горремстрой-2», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | Пассив | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. |
| 1 Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 56 | 177 | 254 | 1 Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства | 7487 | 32857 | 17285 |
| 2 Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы | 7780 | 40687 | 36584 | 2 Краткосрочные займы и кредиты | - | 803 | 933 |
| 3 Запасы | 434 | 974 | 1830 | Итого краткосрочного заемного капитала | 7487 | 33660 | 18218 |
| Итого оборотных активов | 8270 | 41838 | 38668 | 3 Долгосрочный заемный капитал | - | - | - |
| 4Внеоборотные активы | - | 3882 | 3753 | 4 Собственный капитал | 783 | 12060 | 24202 |
| Всего активов предприятия | 8270 | 45720 | 42420 | Всего пассивов (капитала) предприятия | 8270 | 45720 | 42420 |

Приложение Б

Таблица 9 – Обеспеченность запасов источниками формирования и тип финансовой устойчивости в ООО «Горремстрой-2», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | Отклонение,  +/- |
| 1. Собственный капитал | 783 | 12060 | 24202 | 23419 |
| 2. Внеоборотные активы | - | 3882 | 3753 | 3753 |
| 3. Наличие собственных оборотных средств | 783 | 8178 | 20449 | 19666 |
| 4. Долгосрочные пассивы | - | - | - | - |
| 5. Наличие долгосрочных источников формирования запасов | 783 | 8178 | 20449 | 19666 |
| 6. Краткосрочные займы и кредиты | - | 803 | 933 | 933 |
| 7. Общая величина основных источников формирования запасов | 783 | 8981 | 21382 | 20599 |
| 8. Общая величина запасов | 434 | 974 | 1830 | 1396 |
| 9. Излишек или недостаток собственных оборотных средств для формирования запасов | 349 | 7204 | 18669 | 18320 |
| 10. Излишек или недостаток долгосрочных источников формирования запасов | 349 | 7204 | 18669 | 18320 |
| 11. Излишек или недостаток общей величина основных источников формирования запасов | 349 | 8007 | 19552 | 19203 |
| 12. Тип финансовой устойчивости | I | I | I | х |