**Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**

Допускается к защите:

зав. кафедрой, к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Гамулинская

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: **­** Учёт материалов в ООО «РемЖилСервис» г. Зуевка Кировской области

Направление подготовки38.03.01 **«**Экономика»

Направленность **«**Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Потемкина А.В.

Научный руководитель,

к.э.н, доцент Мильчик И.В.

Рецензент,

ст. преподаватель Пермякова Е.А.

Содержание

[Введение 3](#_Toc484260633)

[1 Теоретические основы учёта материалов 5](#_Toc484260634)

[1.1 Нормативно-правовое регулирование учёта материалов 5](#_Toc484260635)

[1.2 Методика учёта материалов 10](#_Toc484260636)

[2 Организационно-экономическая характеристика 27](#_Toc484260637)

[ООО «РемЖилСервис» 27](#_Toc484260638)

[3.Бухгалерский учёт материалов в ООО «РемЖилСервис» 39](#_Toc484260639)

[3.1 Организация бухгалтерского учёта в части учёта материалов 39](#_Toc484260640)

[3.2 Документальное оформление движения материалов 41](#_Toc484260641)

[3.3 Классификация и оценка материалов 45](#_Toc484260642)

[3.4 Учёт материалов на складах и в бухгалтерии 47](#_Toc484260643)

[3.5 Аналитический и синтетический учёт материалов 49](#_Toc484260644)

[3.6 Порядок проведения инвентаризации и отражение результатов 54](#_Toc484260645)

[в учёте 54](#_Toc484260646)

[3.7 Рекомендации по совершенствованию учёта материалов 57](#_Toc484260647)

[Заключение 61](#_Toc484260648)

[Список литературы 64](#_Toc484260649)

[Приложения 67](#_Toc484260650)

# Введение

Деятельность любого предприятия – это производственный процесс,

т. е. взаимосвязь средств труда, предметов труда и рабочей силы. Под средствами труда подразумеваются машины, оборудование, используемые работниками, а под предметами труда подразумеваются производственные запасы предприятия (материалы, сырьё, топливо, запасные части и др.), однократно используемые в процессе производства и переносящие свою стоимость на создаваемую продукцию (работу, услугу).

Для осуществления точного и полного отражения в системе бухгалтерского учёта операций с материально- производственными запасами необходимо руководствоваться законодательными актами Российской Федерации, постановлениями Президента и Правительства Российской Федерации и нормативными документами. Таким образом, материалы являются жизненно необходимыми для предприятия, ведущим свою деятельность.

В условиях современной рыночной экономики возникает необходимость наиболее точного учёта и строгого контроля над рациональным использованием сырья и материалов в производстве, поскольку экономия производственных запасов существенно снижает производственную себестоимость, а значит и увеличивает прибыль от продажи продукции, работ, услуг. Кроме того, снижение материалоёмкости продукции способствует увеличению объёма ее выпуска. Наиболее важной и распространённой частью материально-производственных запасов являются материалы.

Очень важна постановка чёткой организации бухгалтерского учёта и контроль над использованием материалов в производстве, позволяющая определить их фактический расход, чтобы сопоставить его с нормативными расходами. Поэтому большое значение приобретает формирование полной и достоверной учётной информации о наличии, движении и оценке материальных запасов на предприятии, организации внутрихозяйственного контроля над их сохранностью и использованием в производстве.

Цель работы - изучение порядка учёта материалов и выявление путей совершенствования их учёта на конкретном предприятии.

Исходя, из поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1.рассмотреть теоретические и методические основы учёта материалов;

2. дать организационно-экономическую характеристику ООО «РемЖилСервис»;

3. изучить порядок учёта материалов и дать рекомендации по их совершенствованию в ООО «РемЖилСервис».

Предметом исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность предприятия, результаты которой отражаются в регистрах бухгалтерского учёта предприятия.

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «РемЖилСервис» г. Зуевка.

Периодом исследования для рассмотрения характеристики объекта исследования -2014-2016гг., для изучения порядка ведения бухгалтерского учёта материалов в ООО «РемЖилСервис» - декабрь 2016г.

Методы и приёмы, применяемые в ходе написания выпускной квалификационной работы: абстрактно-логический, монографический, расчётно-конструктивный, экономико-математический.

Источниками информации являются: бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «РемЖилСервис»; первичные учётные документы; регистры учёта; внутренние документы организации; законодательные и нормативные акты; периодические издания и др.

# 1 Теоретические основы учёта материалов

## Нормативно-правовое регулирование учёта материалов

Ведение бухгалтерского учёта осуществляется в соответствии с нормативными документами, которые имеют разный статус. Одни обязательны к применению, другие носят рекомендательный характер.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учёта в России состоит из документов пяти уровней.

Первый уровень (законодательный) – данный уровень представлен законодательными документами, которые определяют сущность, задачи, понятия, порядок регулирования бухгалтерского учёта и отчётности, к ним относятся: Федеральные законы, Указы президента РФ, Кодексы РФ, постановления Правительства РФ.

Основной закон в РФ, который регулирует отношения, возникающие в процессе деятельности организации и общества, является Конституция Российской Федерации, принятая 12 декабря 1993г. [1].

Конституция РФ применяется на всей территории Российской Федерации и имеет юридическую силу.

Положения, которые закрепляют правовую основу деятельности людей, содержатся не только в Конституции РФ, но и в Гражданском кодексе РФ. В Гражданском кодекс РФ закреплены важнейшие нормы ведения учета в организации (в том числе и учета материалов) - наличие самостоятельного баланса у каждого юридического лица, обязанность утверждения годового отчета, порядок регистрации, реорганизации и ликвидации организации и т.д. [2].

Статьи, определяющие основы налоговой системы, закрепляются в Налоговом кодексе РФ. Данные основы налоговой системы влияют на организацию бухгалтерского учета (в том числе и учета материалов) при определении базы для расчета налогов. Согласно статье 254 п.2 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 07.04.2017) Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов [3].

Основным Федеральным законом, регулирующим бухгалтерский учет материалов, является принятый 6 декабря 2011 г. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402 - ФЗ (с изм. и доп.). В данном Федеральном законе раскрыты понятия бухгалтерского учета материалов, его объекты, основные правила и требования, порядок регулирования и организации бухгалтерского учета материалов, правила организации аналитического и синтетического учета материалов, его регистров, порядок оценки материалов, их инвентаризации [5].

Нормы, содержащиеся в других Федеральных законах и которые затрагивают вопросы бухгалтерского учёта, обязаны соответствовать Федеральному закону № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Второй уровень (федеральные стандарты) – Положения по бухгалтерскому учёту (стандарты), утверждаемые федеральными органами исполнительной власти, Правительством РФ. На начало 2017 года издано двадцать пять положений по бухгалтерскому учёту.

Основной документ второго уровня, регулирующий порядок бухгалтерского учёта материально-производственных запасов - Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)

Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806) Для целей настоящего Положения к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

1. используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

2. предназначенные для продажи;

3. используемые для управленческих нужд организации[8].

В 2012 году Минфин РФ разработал новый проект утверждающий Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт запасов» (ПБУ 5/2012), который должен был установить новые нормы учёта запасов вместо тех, которые определены в ПБУ 5/01 с учётом международных стандартов. Однако данный проект так и не был принят.

Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика» (ПБУ 1/2008). Для целей настоящего Положения под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации[6].

Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99) устанавливает состав, содержание, и методические основы формирования бухгалтерской отчётности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) [7].

Понятия доходов и расходов достаточно неоднозначны, наиболее точные их определения можно найти в Положениях по бухгалтерскому учёту.

Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учёте информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству РФ. Доходами признаётся увеличение экономических выгод в результате поступления денежных средств или иного имущества и (или) погашения обязательств, которое приводит к увеличению капитала организации [9].

Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учёте информации о расходах коммерческих организаций, классификации расходов, признания расходов. Расходами признаётся уменьшение экономических выгод организации в результате выбытия активов и увеличения обязательств, приводящие к уменьшению капитала организации [10].

Третий уровень (отраслевые стандарты) – стандарты, которые устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности. Данные стандарты утверждаются министерством (ведомством).

Четвёртый уровень (методический) - методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные документы. Документы данного уровня носят рекомендательный характер. К четвёртому уровню относят:

1. Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, утверждённых приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н [11]. Методические указания представлены в шести разделах, которые подробно рассматривают порядок учёта отдельных видов материально-производственных запасов (материалов, тары, готовой продукции). Так же в указаниях приведены пять приложений, которые наиболее полно раскрывают информацию, представленную в указаниях. Например, в приложении 1 разъясняется, как списать материалы по способам средней себестоимости и ФИФО. Если же сравнивать ПБУ 5/01 и Методические рекомендации, то можно выявить такую закономерность:

- в ПБУ 5/01 мало что говорится об особенностях учёта готовой продукции и тары, в указаниях же этим вопросам уделяется большее внимание;

- в указаниях подробно рассмотрен учёт неотфактурованных поставок, в ПБУ 5/01 данное понятие отсутствует;

- в ПБУ 5/01 отражается, как раскрывается информация о материально-производственных запасах в бухгалтерской (финансовой) отчётности.

1. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённые приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 [12]. В данных указаниях устанавливаются правила проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформление ее результатов. Указания устанавливают правила проведения инвентаризации по отдельным видам имущества, а так же финансовых обязательств (нематериальные активы, товарно-материальные ценности, незавершённое производство, основные средства и др.)
2. Методические указания по бухгалтерскому учёту специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждённые приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н [13]. В данных указаниях определяется учёт операций по поступлению, отпуску, выбытию специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Так же данные указания представлены особенностями бухгалтерского учёта специальной оснастки, оперативным учётом специальных инструментов и приспособлений, оперативным учётом специальной одежды.
3. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утверждённые приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н [14]. В плане счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению приведены разделы, по которым классифицируются счета, всего представлено 8 разделов и отдельный раздел «Забалансовые счета». Счёт 10 «Материалы» входит во второй раздел «Производственные запасы» и к нему открываются субсчета.

К пятому (организационному) уровню регулирования относятся рабочие документы организации, утверждаемые руководителем организации в рамках принятой Учётной политики. К этим документам относят: учетная политика, разработанный и утверждённый в организации план счетов, график документооборота, а так же разработанные самостоятельно формы первичной документации и учетных регистров. Документы данного уровня не могут противоречить документам всех предшествующих уровней.

## Методика учёта материалов

Материально-производственные запасы (МПЗ) – это предметы труда, которые вещественно составляют основу изготовляемого продукта и включаются в себестоимость продукции, работ и услуг полностью после предварительной обработки в одном производственном цикле [19].

В соответствии с ПБУ 5/01 к бухгалтерскому учёту в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

-предназначенные для продажи;

-используемые для управленческих нужд организации [8].

Материально-производственные запасы в зависимости от назначения и способа использования в процессе производства продукции подразделяется на следующие основные группы:

1.сырье и основные материалы;

2. вспомогательные материалы;

3. покупные полуфабрикаты;

4. комплектующие изделия;

5. возвратные отходы;

6. топливо;

7. тара и тарные материалы;

8. инвентарь и хозяйственные принадлежности;

9. средства специального назначения [19].

Наиболее важная группа это сырьё и материалы. Сырьё и основные материалы – это предметы труда, предназначенные для использования в процессе производства продукции и представляющие собой материальную (вещественную) основу при изготовлении продукции (выполнения работ оказании услуг).

Сырьё представляет собой продукцию сельского хозяйства и продукцию отраслей добывающей промышленности (руда, уголь, газ и др.) [19].

Материалы – это предметы труда, которые необходимы для производства и хозяйственных нужд организаций. Согласно Методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов: материалы - вид запасов. К материалам относятся сырьё, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы [11].

Покупные полуфабрикаты – это сырье и материалы, которые не являются готовой продукцией, но прошедшие определённые стадии обработки.

Комплектующие изделия – это изделие предприятия-поставщика, применяемое как составная часть изделия, выпускаемого организацией-изготовителем.

Топливо как вид производственных запасов используется для технологических целей в качестве двигательной энергии или на хозяйственные нужды. При этом не имеет ника­кого значения, в каком виде оно потребляется: твердом, жидком или газообразном [19].

Тара и тарные материалы – это предметы, которые способствуют сохранности материалов при их транспортировке и хранении. Данные материалы обеспечивают наиболее качественные характеристики сырья и материалов в процессе их использования.

Запасные части – это предметы, которые предназначены для ремонта и замены износившихся частей оборудования, машин, транспортных средств.

Возвратные отходы – это остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе переработки продукции, которые утратили частично или полностью свои потребительские свойства.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности – это предметы со сроком полезного использования до 12 месяцев (спецодежда, спецоснастка, инструменты и т.д.)

Средства специального назначения включают в себя боль­шой перечень оборотных активов, относящихся к МПЗ. Их перечень состоит из специального инструмента, различного рода специальных приспособлений, специального оборудо­вания и специальной одежды.

Так же материалы классифицируются по физико-химическому составу – твердые (уголь, металл), жидкие (краска, горючее), газообразные (газ), мягкие (ткань, кожа, резина) [19].

Синтетический учёт материалов на производственных предприятиях ведется на счёте 10 «Материалы». В соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учёта» синтетический учёт материалов на счете 10 «Материалы» разрешается вести двумя способами:

- по фактической себестоимости;

- по учётным ценам.

При первом способе на счёте 10 «Материалы» отражаются все расходы по их приобретению и заготовке. При втором способе дополнительно используют счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Наличие двух вариантов учёта объясняется следующим. Фактическая себестоимость заготовления материалов состоит из двух частей:

- в стоимости собственно материалов согласно договору с поставщиком;

- затрат, непосредственно связанных с приобретением материалов, т.е. транспортно-заготовительных расходов (ТЗР).

При формировании фактической себестоимости часто возникает временной промежуток между принятием к учёту собственно материалов и поступлением расчётных документов по транспортно-заготовительным расходам, непосредственно связанным с приобретением этих материалов. При отсутствии такого временного промежутка, а так же в случаях, когда эти события происходят в одном отчётном периоде или доля транспортно-заготовительных расходов несущественна, используют, как правило, первый вариант учёта.

В противном случае появляется необходимость в обособленном учёте транспортно-заготовительных расходов, и тогда наиболее приемлемым будет второй вариант учёта.

При использовании второго варианта учёта оприходование материалов и их списание в течение отчётного периода осуществляется в оценке, основанной на применении чётных цен, устанавливаемых предприятием согласно учётной политике.

В связи с тем, что по большинству объектов учёта порядок обработки информации не регламентирован, предприятию приходится самостоятельно разрабатывать учётную технологию и закреплять ее в соответствующих организационно-распорядительных документах.

При наличии материалов в пути порядок обработки информации на счёт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» значительно усложняется. В этом случае на начало отчётного месяца на счёте имеется дебетовое сальдо, которое отражает наличие материалов в пути. К ним относят материалы, право собственности, на которые перешло к покупателю и соответствующие расчётные документы получены покупателем, но сами материалы ещё не поступили на его склад.

Рассмотрим следующий порядок формирования информации по этому счёту.

1.Определяется сальдо конечное (Ск) по счёту 15. Оно соответствует материалам, находящимся в пути на конец месяца, и состоит из двух слагаемых. Первое равно стоимости материалов, находящихся в пути на начало отчётного месяца и не поступивших на предприятие в течение этого месяца. Оно определяется путём вычитания из начального сальдо стоимости тех материалов, которые фактически поступили на предприятие за отчётный период. Второе слагаемое равно стоимости материалов, расчётные документы на которые поступили в отчётном месяце, а сами материалы остались в пути.

2.Подсчитывается оборот кредитовый (Ок) как сумма учётных цен материалов, фактически поступивших на предприятие за отчётный период.

3.Определяется оборот дебетовый (Од) путём вычитания из сумм фактических затрат на приобретение материалов за отчётный период, отражённых по дебету счёта 15, части этих затрат, относящихся к материалам, расчётные документы на которые поступили в отчётном периоде, а сами материалы остались в пути.

4.Расчётным путём определяется величина отклонения фактических затрат на приобретение материалов от учётной цены: если сумма фактических затрат на приобретение материалов превышает их стоимость в учётных ценах, то отклонение признаётся положительным и отражается по кредиту счёта. Если сумма фактических затрат на приобретение материалов меньше их стоимости в учётных ценах, то отклонение признаётся отрицательным и отражается по дебету счёта[24].

Счёт 10 «Материалы» может иметь дебетовое сальдо, которое соответствует остатку материалов на складе в учётных ценах на начало и конец отчётного месяца.

Счёт 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для обобщения информации об отклонениях в стоимости приобретенных материалов, исчисленной в фактической себестоимости заготовления и учётных ценам. Счёт может иметь дебетовое или кредитовое сальдо. Наличие дебетового сальдо свидетельствует о положительном отклонении фактической себестоимости материалов от учётной цены, по которой материалы учитываются по дебету счёта 10; наличие кредитового сальдо – об отрицательном отклонении.

Следует обратить внимание на то, что суммы отклонений, учитываемых на счёте 16, подлежат списанию с него по всем направлениям движения материалов со счёта 10.

Для обобщения информации о резервах под отклонения стоимости материальных ценностей, определившейся на счетах бухгалтерского учёта, от рыночной стоимости предназначен счёт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учёте. Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных МПЗ. Не допускается создание резервов по таким укрупненным группам (видам) материальных ценностей, как основные материалы, вспомогательные материалы, запасы определённого операционного или географического сегмента, а также, если на отчётную дату текущая рыночная стоимость продукции (работ, услуг), на которую использованы материалы, превышает фактическую себестоимость [18].

В соответствии с ПБУ 5/01 материальные ценности принимаются к учёту по фактической себестоимости, порядок исчисления которой различен по хозяйственным операциям приобретения запасов, их отпуска в производство, иным фактам выбытия активов [8].

Фактическая себестоимость материалов, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учёту, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

1. Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
2. Суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
3. Таможенные пошлины;
4. Невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
5. Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
6. Затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.
7. Затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.
8. Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов [23].

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов [23].

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесённых в счёт вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчётного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчётного года по текущей рыночной стоимости с учётом физического состояния запасов. Текущей ценой признаётся цена, обычно взимавшаяся при сравнимых обстоятельствах за аналогичный товар в месте, где должна быть осуществлена передача товара. При необходимости возможно использование текущей цены, применявшейся в другом месте, которое может служить разумной заменой, с учётом разницы в расходах по транспортировке товара.

При порче запасов, которые могут быть использованы в организации или проданы (с уценкой), последние списываются и одновременно приходуются по рыночным ценам с уменьшением на сумму потерь от порчи. Организации следует произвести расчёт и подтверждение текущей рыночной стоимости материальных ценностей.

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных по договору дарения определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту.

Определить фактическую себестоимость материалов непосредственно по мере их получения от различных поставщиков возможно только при ограниченной номенклатуре материальных ценностей либо по их основным видам. Поэтому текущий учёт запасов, как правило, ведётся по учётным ценам.

Учётные цены разрешается применять в аналитическом учёте и местах хранения материалов.

В качестве учётных цен на материалы применяются:

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

- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчётного периода (отчётного года); в подобном случае отклонения между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учётной ценой учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов;

-планово-расчётные цены; при этом отклонения договорных цен от планово-расчётных учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов; планово-расчётные цены разрабатываются и утверждаются организацией применительно к уровню фактической себестоимости соответствующих материалов; они предназначены для использования внутри организации;

-средняя цена группы; в данном случае разница между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов; средняя цена группы- разновидность планово-расчётной цены; она устанавливается тогда, когда производится укрупнение номенклатурных номеров материалов путём объединения в один номенклатурный номер нескольких размеров, сортов, видов однородных материалов, имеющихся незначительные колебания в ценах [16].

При существенных отклонениях планово-расчётных цен и средних цен от рыночных они подлежат пересмотру; такие отклонения не должны превышать, как правило, 10%.

Например, стоимость материалов, отпускаемых со складов (кладовых) организации в подразделения, на участки, в бригады, на рабочие места, в аналитическом учёте, как правило, определяется по учётным ценам (без учёта транспортно-заготовительных расходов).

Материалы так же поступают в организацию от подотчётных лиц, которые приобретают их за наличные денежные средства, выданные из кассы организации. Основанием для их оприходования служат товарные чеки магазина или акт о приёмке материалов. В акте указывается наименование, цена, количество материла, дата и место приобретения, так же паспортные данные продавца.

Под отпуском материалов в производство понимается как выдача со склада организации (цехов) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а так же расход материалов для управленческих нужд организации.

Отпуск материалов на склады подразделений (цехов) организации и на площадки строительства рассматриваются как внутренне перемещение.

По мере отпуска материалов со складов подразделений (цехов) на рабочие места они списываются со счетов учёта материальных ценностей и исчисляются на соответствующие счета учёта затрат на производство. Стоимость материалов, отпущенных для управленческих нужд, относится на соответствующие счета учёта этих расходов.

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных по договору дарения определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту [17].

При продаже материалов физическим и юридическим лицам цена продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Материалы, как правило, должны продаваться по рыночным ценам с учётом их физического состояния. Исключение и уплата налогов к цене продаваемых (передаваемых) материалов осуществляются организацией в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

При отпуске производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

-по себестоимости каждой единицы;

-по средней себестоимости;

-по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО) [20].

Какой-либо из перечисленных способов по группе (виду) материалов должен применяться в течение отчётного года и отражаться в учётной политике организации.

Метод оценки материалов по себестоимости каждой единицы основан на индивидуальной оценке материальных запасов представляющих собой расходы на приобретение конкретного объекта. Прежде всего, это относится к материалам, используемым предприятием в особом порядке (драгоценным металлам, драгоценным камням, взрывчатым веществам и.т.д.), и материалам, которые не могут заменять друг друга.

Метод оценки материалов по средней себестоимости традиционен для отечественной учётной практики. В течение отчётного месяца материальные ресурсы, независимо от того, по каким ценам они приобретались, учитываются и списываются на производство, как правило, по твёрдым учётным ценам. В конце месяца сюда же списывается соответствующая доля отклонений фактической себестоимости материальных ресурсов от учётных цен [22].

При оценке материалов по методу ФИФО применяется правило: первым пришёл, первым ушёл. Это означает, что независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по цене (себестоимости) первой закупленной партии, затем – по цене второй партии и т.д., в порядке очерёдности, пока не будет получено общее количество, израсходованных материалов за месяц.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ к материальным расходам, в частности, относятся следующие затраты налогоплательщика:

1. На приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
2. На приобретение материалов, используемых: для упаковки и иной подготовки, произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку); на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);
3. На приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;
4. На приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;
5. На приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а так же расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии; и т.д. [24].

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учётной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:

- метод оценки по стоимости единицы запасов;

- метод оценки по средней стоимости;

- метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО) [21];

В бухгалтерии производственного предприятия, наряду с синтетическим учётом материалов, параллельно ведётся аналитический учёт. Существуют разные варианты аналитического учёта материалов: сортовой, партионный, оперативно-бухгалтерский и др. [22].

Сортовой способ предусматривает ведение учёта в натурально-стоимостном выражении по видам и сортам материалов.

На каждый вид и сорт материалов в бухгалтерии открывают карточки аналитического учёта, в которых на основании первичных документов записывают операции поступления и расхода материалов. Эти карточки отличаются от карточек складского учёта лишь тем, что учёт материалов в них ведут не только в натуральном, но и в денежном выражении. В конце месяца на основе итоговых данных всех карточек по каждому складу и предприятию в целом составляют сортовые количественно-суммовые оборотные ведомости аналитического учёта и сверяют их с оборотами и остатками синтетического счёта 10 «Материалы» и с данными карточек складского учёта.

Партионный способ учёта в основном применяют на предприятиях пищевой промышленности по тем видам сырья и материалов, по которым необходим строгий контроль за сроками хранения и использования. Этот способ предусматривает составление (по каждой партии поступивших материалов) партионной карты. В ней, в отличие от складской партионной книги (карты), указывается стоимость материала. Записи в партионной карте ведётся линейно-позиционным способом. В конце месяца партионные карты сверяют с регистрами складского учёта и обобщают в оборотной ведомости. Итоги последней сопоставляют с данными синтетического учёта.

Оперативно-бухгалтерский способ предусматривает ведение натурального учёта материалов на складе. Работник бухгалтерии, принимая отчёты от материально ответственных лиц непосредственно на складах, проверяет по первичным документам правильность отражения их данных в регистрах складского учёта. В бухгалтерии натурально-стоимостной учёт не ведут, а применяют суммовой учёт движения материалов[25].

В конце месяца на основании данных складского учёта бухгалтер выписывает количественные остатки материалов по каждому виду в специальную сальдовую ведомость учёта остатка материалов на складе (без оборотов прихода и остатка). Затем бухгалтер осуществляет таксировку и подсчёт итогов остатков материалов по твёрдым учётным ставкам каждой учётной группы материалов в целом и по складу.

В соответствии с Федеральным законом № 402 – ФЗ первичные учётные документы составляются по формам, утверждённым руководством экономического субъекта. С 1 января 2013 года формы первичных учётных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации, не является обязательными к применении, и носят рекомендательный характер.

К первичным документам, содержащимся в альбоме унифицированных форм, относятся: товарная накладная (ТОРГ-12), лимитно-заборная карта (форма № М-8), требование-накладная (форма №М-11), накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15).

Товарная накладная – это первичный документ, который оформляется для оформления продажи или отпуска товарно-материальных ценностей сторонней организацией. В накладной указывается наименование (характеристика, сорт, артикул товара), код, единица измерения, количество, цена, сумма НДС. Так же товарная накладная должна содержать реквизиты, как поставщика, так и плательщика. Накладная составляется в двух экземплярах, один остаётся у поставщика, второй у получателя.

Лимитно-заборная карта – это документ, который составляется при отпуске товарно-материальных ценностей. Данный документ выдаётся на отчётный период, в течение которого материалы отпускаются цеху-потребителю, но не сверхустановленного лимита. После использования лимита склад сдаёт лимитно-заборную карту в бухгалтерию.

Требование-накладная выписывается при операциях внутреннего перемещения материалов между структурными подразделениями или материально-ответственными лицами. Накладная оформляется в двух экземплярах: для цеха сдатчика и склада.

Накладная на отпуск материалов на сторону - выписывается при отпуске материалов структурным подразделениям, находящимся за пределами территории организации, а так же сторонним потребителям в соответствии с заключенными договорами или другими документами. Накладная выписывается в двух экземплярах, один передаётся на склад как основание для отпуска, а другой – получателю.

Организация, которая является плательщиком налога на добавленную стоимость, при принятии от поставщиков материально-производственные запасы, в которые включён НДС, могут принять сумму НДС к вычету или возмещению в порядке, предусмотренном ст.169 НК РФ.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчётности организация обязана провести инвентаризацию материально-производственных запасов. Обязательность проведения инвентаризаций предусмотрена Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» и «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ» Порядок и сроки проведения инвентаризаций, их документального оформления установлены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. №49) [12].

Инвентаризация – это одно из важнейших средств контроля за сохранностью материальных ценностей. Задачами инвентаризации являются: выявление фактического наличия материальных ценностей; установление потерь товаров, продукции, материалов, которые не могут быть оформлены документами в момент их совершения (естественная убыль, кражи, хищения); проверка условий хранения; выявление испорченных материально-товарных ценностей.

Для обеспечения сохранности материальных ценностей инвентаризация проводится не менее одного раза в год [19].

Любая инвентаризация состоит из следующих этапов:

1. Подготовительные мероприятия (издание приказа о проведении инвентаризации);
2. Назначение инвентаризационной комиссии;
3. Определение сроков проведения инвентаризации и видов инвентаризационного имущества;
4. Разработка внутренних инструкций, получение расписок от материально-ответственных лиц, определения остатков товаров и тары по учётным данным;
5. Проверка материальных ценностей ( выявление, взвешивание, перемеривание, таксировка, подсчёт МПЗ, оформление акта инвентаризации и инвентаризационных описей);
6. Сравнительно-аналитические мероприятия (проверка и сопоставление данных инвентаризационных описей, актов с данными бухгалтерского учёта, составление сличительных ведомостей);
7. Подготовка результатов инвентаризаций;
8. Заключительный этап (оформление ведомости учёта результатов инвентаризаций по форме № Инв-26, внесение бухгалтерских записей в учётные регистры, издание приказа руководителя об утверждении результатов инвентаризации).

Инвентаризация проводится обязательно в присутствии материально-ответственных лиц и только в исключительных случаях без их присутствия. И отпуск, и оприходование материалов во время инвентаризации происходит при помощи специальной комиссии. В члены комиссии входят обязательно сотрудник бухгалтерии и заведующий складом. Материалы в бухгалтерии учитываются в карточках. Акт об инвентаризации сдаётся в бухгалтерию.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учёте и отчётности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчётности.

Бывает плановая (в конце года при подготовке годового отчёта) и внеплановая инвентаризации (в случаях хищения, смены материально-ответственного лица, ликвидации предприятия).

Материалы могут быть отпущены в производство, переданы в использование для собственных нужд, реализованы на сторону или ликвидированы в результате чрезвычайных обстоятельств [19].

В бухгалтерском балансе МПЗ представлены по строке «Запасы» (код строки 1210) раздела 2 «Оборотные активы». В бухгалтерском балансе строка «Запасы» отражается по фактической себестоимости сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, тары и других материальных ресурсов. Если учёт затрат на приобретение материалов ведётся на счёте 10 «Материалы» и они оцениваются по фактической себестоимости, то данная строка заполняется поданным остатков на счёте 10 «Материалы». Если организация использует учётные цены и для его учёта применяются счета 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», то указанная строка заполняется по данным остатков по счетам 10,15,16 .

# 2 Организационно-экономическая характеристика

# ООО «РемЖилСервис»

Общество с ограниченной ответственностью «РемЖилСервис» является юридическим лицом. Местонахождение предприятия: 612412, Кировская область, г. Зуевка, ул. Карла Либкнехта, д.117.

ООО «РемЖилСервис» имеет обособленное имущество, расчётный счёт в рублях в банке, печать со своим наименованием. Самостоятельно осуществляет свою деятельность, распоряжается полученными доходами и прибылью. Учредителями являются физические лица. Организация была зарегистрирована на основании Свидетельства о государственной регистрации серия 43№000501278 от 29.12.2004 года за основным регистрационным номером 1044306506188. Основной целью создания предприятия является обеспечение всех потребителей и население района, жилищно-коммунальными услугами.

Организация имеет на обслуживании 178,5 тыс. м2 жилищного фонда; баню. Наряду с этим занимается озеленением, благоустройством и санитарной очисткой города, оказывает населению платные услуги (например: установка сантехники). Силами строительного участка осуществляется текущий ремонт жилищного фонда, объектов муниципального назначения.

Предприятие возглавляется директором, выборы которого осуществляются на учредительном собрании. Уставный капитал общества составляет 10000 рублей. Учредителями ООО «РемЖилСервис» являются директор общества – Дресвянников В. П. и заместитель директора – Бармина Г. С.

Среднесписочная численность работников предприятия на 01.12.2016 составляет 92 человека, в том числе административно - управленческий персонал - 14 человек, рабочие 78 - человек.

В условиях рыночной экономики для того, чтобы успешно функционировать и не допустить банкротства, предприятию очень важно правильно определить его реальное финансовое положение на рынке.

В ООО «РемЖилСервис» бухгалтерский учёт деятельности предприятия осуществляет бухгалтерия под руководством главного бухгалтера. Главный бухгалтер напрямую подчиняется директору. Бухгалтерия состоит из 4-х человек: главный бухгалтер, бухгалтер по материалам, бухгалтер, кассир.

Положение об учётной политике ООО «РемЖилСервис» разработано в соответствии с требованиями бухгалтерского, налогового и гражданского законодательства РФ.

На предприятии применяется автоматизированная форма бухгалтерского учёта, используется программа 1С: Предприятие 8.3.

Складской учёт материалов ведётся вручную. Складской учёт осуществляет кладовщик.

ООО «РемЖилСервис» работает по упрощённой системе налогообложения, начисляет и платит следующие налоги: НДФЛ, налог на прибыль, налог на имущество, социальные взносы, плата за загрязнение окружающей среды.

Для расчёта показателей экономической эффективности деятельности предприятия использовались формы отчётности:

-Бухгалтерский баланс 2014-2016 гг. (Приложение А)

-Отчёт о финансовых результатах 2014-2016гг. (Приложение Б)

Анализируя данные таблицы 1 можно отметить, что выручка (в сопоставимой оценке) в 2016 году по сравнению с 2014 годом снизилась на 8914,1 тыс. руб. (или 23%) Среднесписочная численность работников в 2016 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 8 человек (или 9,5%) .Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась на 219 тыс.руб. (или 8,2%), в то же время увеличилась среднегодовая стоимость оборотных средств на 788,5 тыс.руб. (или 24,3%)

Таблица 1- Показатели размера ООО «РемЖилСервис»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Отклонение  +,- | 2016 в % к 2014г. |
| Выручка (в сопоставимой оценке к 2016г.), тыс. руб. | 38844,1 | 34997 | 29930 | -8914,1 | 77,0 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 84 | 92 | 92 | 8 | 109,5 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 2680,5 | 3203.5 | 2899,5 | 219 | 108,2 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 3244.5 | 3484.5 | 4033 | 788,5 | 124,3 |

К группе показателей, характеризующих оснащённость и эффективность использования основных фондов относят: фондоотдачу, фондоёмкость, фондовооружённость, рентабельность основных средств.

Таблица 2 – Показатели обеспечения и эффективности использования основных средств ООО «РемЖилСервис»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Отклонение  +,- | 2016 в % к 2014г. |
| Фондовооружённость, тыс. руб. | 49,6 | 37,6 | 36,7 | -12,9 | 74,0 |
| Фондоотдача (в сопоставимой оценке к 2016г.), руб. | 11,18 | 11,93 | 10,44 | -0,74 | 93,4 |
| Фондоёмкость (в сопоставимой оценке к 2016г.), руб. | 0,09 | 0,08 | 0,1 | 0,01 | 69,2 |
| Рентабельность (убыточность) основных фондов, % | 24,1 | 10,6 | 19,1 | -5 | Х |

Наиболее общим показателем использования основных средств является фондоотдача. Данный показатель в 2016 году составил 10,44 руб., то есть на 1 рубль, вложенный в основные средства, приходится 10,44 выручки. Фондоотдача (в сопоставимой оценке) в 2016 году по сравнению с 2014 годом снизилась на 0,74 руб. (или 6,6%) Причиной этому могло стать долгое освоение вводимых в действие основных средств, использование техники и машин не в полную силу.

Фондоёмкость (в сопоставимой оценке) в 2016 году увеличилась на 0,01 рубля (или 11,1%) по сравнению с 2014 годом. В связи с уменьшением стоимости основных средств и небольшим ростом численности рабочих фондовооружённость имеет тенденцию к уменьшению. Так в 2016 году этот показатель составил 36,7 тыс. руб. основных средств на одного работника, что на 12,9 тыс. руб. меньше чем в 2014 году.

Улучшение использования имеющихся в распоряжении предприятий основных фондов и производственных мощностей промышленных предприятий может быть достигнуто разными путями: во первых, повышением интенсивности использования производственных мощностей и основных фондов, во-вторых, повышением экстенсивности их нагрузки.

Анализ состава и структуры оборотных активов ООО «РемЖилСервис»

сделан на основании баланса за 3 года и представлен в таблице 3.

Таблица 3- Динамика и структура оборотных средств ООО «РемЖилСервис» (на конец года)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | | 2015г. | | 2016г. | | 2016 в % к 2014г. |
| сумма,  тыс. руб. | % к итогу | сумма,  тыс. руб. | % к итогу | сумма,  тыс. руб. | % к итогу |
| Запасы | 285 | 8,5 | 336 | 9,3 | 287 | 6,4 | 100,7 |
| Дебиторская задолженность | 2642 | 78,7 | 2900 | 80,2 | 3425 | 76,9 | 129.6 |
| Денежные средства | 428 | 12,8 | 378 | 10,5 | 740 | 16,6 | 172.9 |
| Итого: | 3355 | 100 | 3614 | 100 | 4452 | 100 | 132.7 |

По данным таблицы можно сделать вывод, что в составе оборотных активов наибольший удельный вес занимает дебиторская задолженность, которая выражается в задолженности квартиросъёмщиков за жилищно-коммунальные услуги – в 2015 году она была особенно высока 80,2% оборотных средств организации, так и в 2016 году дебиторская задолженность является наибольшей по сравнению с другими показателями. Запасы в 2016 году по сравнению с 2014 годом увеличились на 2 тыс. руб. (или 0,7%). Денежные средства в 2016 году значительно увеличились по сравнению с 2014 годом на 312 тыс.руб. (или 72,9 %)

Используя перечень данных групп можно провести анализ состава и структуры запасов в ООО «РемЖилСервис».

Таблица 4 – Состав материальных запасов в ООО «РемЖилСервис»

(на конец года), тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид материальных запасов | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| Основные материалы | 186 | 163 | 177 |
| Топливо | 17 | 7 | 17 |
| Запасные части | 35 | 57 | 47 |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 46 | 109 | 49 |
| Всего | 285 | 336 | 287 |

За исследуемый период в составе материальных запасов большое значение занимают основные материалы, в 2014 году этот показатель был наиболее высок 186 тыс. руб.

Таблица 5 - Структура материальных запасов в ООО «РемЖилСервис», %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид материальных запасов | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Изменение в удельном весе за период, п.п. |
| Основные материалы | 65,5 | 48,5 | 61,6 | -3,9 |
| Топливо | 6,0 | 2,1 | 5,9 | 0,1 |
| Запасные части | 12,3 | 17 | 16,4 | 4,1 |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 16,2 | 32,4 | 17,1 | 0,9 |
| Всего | 100 | 100 | 100 | х |

Наибольший удельный вес в структуре материальных запасов занимают основные материалы и составляют в 2014году 65,5 %, в 2016 году 61,6%, в 2015 г. 48,5%. Наименьший удельный вес за весь анализируемый период занимает топливо.

Рассмотрим показатели эффективности использования оборотных средств, представленных в таблице 6.

Таблица 6 - Показатели эффективности использования оборотных средств ООО « РемЖилСервис»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Изменения за  период  (+,-) |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, обороты | 10,1 | 9.5 | 7.4 | -2.7 |
| Продолжительность 1 оборота оборотных средств, дни | 36 | 38 | 49 | 13 |
| Рентабельность оборотных средств, % | 24,1 | 10,6 | 14,8 | -9.3 |

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств в 2016 году по сравнению с 2014 годом снизился на 2,7 оборота (или 26,3 %) в связи с увеличением среднегодовой стоимости оборотных средств, в связи с этим наблюдается увеличение продолжительности одного оборота на 13 дней (или 36,6 %), что тоже связано с увеличением среднегодовой стоимости оборотных средств. Рентабельность оборотных средств снизилась на 9,3 п.п.

Одним из важных факторов развития производства является труд человека. Предприятие имеет довольно высокий уровень квалификации своих работников, особенно руководящих кадров и специалистов. Все специалисты высшего и среднего звена имеют либо высшее, либо среднее специальное, либо техническое образование. Динамику и структуру персонала рассмотрим в таблице 7.

Анализируя данные таблицы 7 можно отметить что, за период с 2014 г. по 2016 г. численность персонала увеличилась на 8 человек (или 9,5 %) . Наибольший удельный вес в общей численности персонала в 2016 г. занимают рабочие 84,8 % .

Таблица 7 – Динамика и структура персонала в ООО «РемЖилСервис»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория персонала | 2014г. | | 2015г. | | 2016г. | | Темп роста, % |
| чел. | % к итогу | чел. | % к итогу | чел. | % к итогу |
| Всего | 84 | 100 | 92 | 100 | 92 | 100 | 109,5 |
| в т.ч.  - административно-упрвленческий персонал | 14 | 16,6 | 14 | 15,2 | 14 | 15,2 | 100 |
| - рабочие | 70 | 83,4 | 78 | 84,8 | 78 | 84,8 | 111,4 |

Персонал является не менее важным ресурсом любого предприятия, поэтому для его оценки рассмотрим показатели эффективности предприятия, представленные в таблице 8.

Таблица 8 – Показатели эффективности использования персонала.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Темп роста за период,% |
| Среднегодовая выработка продукции одного работника (в сопоставимой оценке к 2016г.), тыс. руб. | 462,4 | 380,4 | 325,3 | 70,3 |
| Среднегодовая выработка продукции одного рабочего (в сопоставимой оценке к 2016г.), тыс. руб. | 554,9 | 448,7 | 383,7 | 69,1 |
| Выработка продукции за 1чел-час. (в сопоставимой оценке к 2016г.), руб. | 21,7 | 17,5 | 12,7 | 58,5 |

За исследуемый период среднегодовая выработка продукции одного работника в 2016 году по отношению к 2014 году снизилась на 137,1 тыс. руб. (или 29,7 %), а в 2016 по отношению к 2016 году на 55,1тыс.руб. (или 14,5%), среднегодовая выработка продукции одного рабочего снизилась на 171,2 тыс. руб. (или 30,9 %), выработка продукции за1 человеко-час в 2016 году по сравнению с 2014 годом снизилась на 9 руб. (или 41,5 %). По данным таблицы можно сделать вывод, что эффективность использования персонала ООО «РемЖилСервис» снизилась.

Рассмотрим финансовые результаты деятельности ООО «РемЖилСервис», представленные в таблице 9 .

Таблица 9- Финансовые результаты деятельности предприятия.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016 в % к 2014 г. |
| Выручка, тыс. руб. | 32643 | 33204 | 29930 | 91.7 |
| Полная себестоимость продукции, тыс. руб. | 31806 | 32892 | 29382 | 92.4 |
| Прибыль (+) убыток (-) от продажи продукции, тыс. руб. | 837 | 312 | 548 | 65.5 |
| Прибыль до налогообложения, тыс.руб. | 312 | 453 | 548 | 175.6 |
| Чистая прибыль (+) убыток  (-),тыс. руб. | 44 | -128 | -297 | 6.75 |
| Рентабельность продаж, % | 2,56 | 0,94 | 1,83 | Х |
| Рентабельность (+) убыточность (-) затрат, % | 2,63 | 0,95 | 1,87 | Х |

За исследуемый период выручка снизилась на 2713 тыс. руб. (или 8,3 %), полная себестоимость продукции снизилась на 2424 тыс. руб. (или 7,6 %). В 2014 и в 2015 году организация имела прибыль от продаж 837 и 312 тыс. руб., а в 2016 она составляет 548 тыс. руб..Прибыль до налогообложения увеличилась в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 236 тыс. руб. (или 75,6 %), рентабельность продаж в 2016 году по сравнению с 2014 годом снизилась на 0.73 п.п. это связано с увеличением прибыли до налогообложения и снижением выручки. Рентабельность затрат в 2016 году по сравнению с 2014 годом снизилась на 0.76 п.п.

Для оценки финансового состояния необходимо составить аналитический баланс ООО «РемЖилСервис». Его формируют путём несложных корректировок баланса – перегруппировкой некоторых статей бухгалтерского баланса и объединении в аналитические группы однородных статей: в активе – по степени ликвидности средств предприятия, в пассиве – по степени срочности погашения его обязательств. Аналитический баланс представлен в таблице 10.

Таблица 10 -Аналитический баланс ООО «РемЖилСервис»,тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На 31 декабря 2014г | На 31 декабря 2015г. | На 31 декабря 2016г. | Пассив | На 31 декабря 2014г | На 31 декабря 2015г. | На 31 декабря 2016г. |
| 1.Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 428 | 378 | 740 | 1.Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы | 2607 | 3067 | 4348 |
| 2.Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы | 2642 | 2900 | 3425 | 2.Краткосрочные займы и кредиты | - | - | - |
| 3.Запасы | 285 | 336 | 287 | Итого краткосрочного заёмного капитала | 2607 | 3067 | 4348 |
| Итого оборотных (текущих)  активов | 3355 | 3614 | 4452 | 3.Долгосрочный заёмный капитал | 1097 | 483 | 270 |
| 4.Внеоборотные активы | 3474 | 2933 | 2866 | 4.Собственный капитал | 3125 | 2997 | 2700 |
| Всего имущества (активов) предприятия | 6829 | 6547 | 7318 | Всего капитала  (пассивов) предприятия | 6829 | 6547 | 7318 |

По данным аналитического баланса можно определить тип финансовой устойчивости ООО «РемЖилСервис».

Анализируя данные таблицы 11 можно сказать о том, что на 31 декабря 2015 года предприятия имеет нормальную финансовую устойчивость, а именно для формирования запасов недостаточно собственного оборотного капитала и этот недостаток восполняется долгосрочным заёмным капиталом. На 31 декабря 2014 и 2016 годов предприятие имеет кризисное финансовое состояние, не выполняется минимальное условие финансовой устойчивости – отсутствуют собственные оборотные средства.

Таблица 11- Обеспеченность запасов источниками формирования и тип финансовой устойчивости, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. | Изменение за весь период  (+,-) |
|  |  |  |  |  |
| Собственные активы | 3125 | 2997 | 2700 | -425 |
| Внеоборотные активы | 3474 | 2933 | 2866 | -608 |
| Наличие собственных оборотных средств | -349 | 64 | -166 | 183 |
| Долгосрочный заёмный капитал | 1097 | 483 | 270 | -827 |
| Наличие долгосрочных источников формирования запасов | 748 | 547 | 104 | -644 |
| Краткосрочные займы и кредиты | - | - | - | - |
| Общая величина нормальных источников формирования запасов | 748 | 547 | 104 | -644 |
| Запасы | 285 | 336 | 287 | 2 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов | -634 | -272 | -453 | 181 |
| Излишек (+), недостаток(-) долгосрочных источников формирования запасов | 463 | 211 | -183 | -646 |
| Излишек (+), недостаток (-) общей величины нормальных источников формирования запасов | 463 | 211 | -183 | -646 |
| Тип финансовой устойчивости | 4 | 2 | 4 | X |

Относительными показателями финансовой устойчивости являются коэффициенты финансовой устойчивости.

Таблица 12 - Коэффициенты финансовой устойчивости

ООО «РемЖилСервис»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31  декабря 2014 г. | На 31  декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. | Изменение за весь период  (+,-) |
| Коэффициент автономии (финансовой независимости) | 0,46 | 0,46 | 0.36 | -0.1 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 0,54 | 0,54 | 0.64 | 0.1 |
| Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств (финансового левереджа) | 1,19 | 1,18 | 1.71 | 0.52 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | -0,11 | 0,02 | -0.06 | 0.05 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,10 | 0,02 | -0.3 | -0.2 |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами | -1,22 | 0,19 | -0.6 | 0.62 |

Финансовая независимость предприятия находится на очень низком уровне. Доля собственного капитала в общей сумме источников финансирования снизилась с 46 % в 2014 г. до 36% в 2016г. Доля заемного капитала увеличилась с 54% в 2014 году до 64% в 2016 году в общей сумме капитала. В 2014 году на 1 руб. собственного капитала приходится 1,19 руб. заемных средств, а в 2016 году 1,71 руб. заемных средств, этот показатель увеличился на 0,52 руб.

На основе данных аналитического баланса проведем оценку платежеспособности предприятия, таблица 13.

Таблица 13 – Коэффициенты ликвидности и платёжеспособности

ООО «РемЖилСервис»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31  декабря 2014 г. | На 31  декабря 2015 г. | На 31  декабря 2016г. | Изменение за весь  период  (+,-) |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,28 | 1,18 | 1,02 | -0,26 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 1,17 | 1,07 | 0.96 | -0,21 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,16 | 0,12 | 0,17 | 0,01 |
| Коэффициент нормального уровня платёжеспособности | 1,11 | 1,11 | 1,06 | -0,05 |

За исследуемый период уровень абсолютной ликвидности увеличивается. На конец 2014 г. 16 % текущих обязательств предприятия может быть погашено за счёт денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, а в 2016 году уже 17% (при оптимальном значении 20%). На конец 2014 года в организации 100 % краткосрочных обязательств может быть полностью погашено за счёт денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, а так же от ожидаемых поступлений дебиторов, на конец 2016 года 96% краткосрочных обязательств может быть погашено за счёт этих видов оборотных средств. На конец 2016 года предприятие является не достаточно платёжеспособным, так как значение коэффициента текущей ликвидности не достигает нормативного значения.

Проведя анализ финансового состояния ООО «РемЖилСервис» можно сделать вывод о том, что организация находится в кризисном финансовом состоянии – четвёртый тип финансовой устойчивости, оно обусловлено тем, что всех нормальных источников финансирования недостаточно для формирования запасов и для этих целей привлекается кредиторская задолженность. Так же можно сказать о том, что выручка за 2014 – 2016 гг. имеет тенденцию к уменьшению, что влияет на изменение чистой прибыли предприятия.

# 3.Бухгалерский учёт материалов в ООО «РемЖилСервис»

## 3.1 Организация бухгалтерского учёта в части учёта материалов

В ООО «РемЖилСервис» бухгалтерский учёт деятельности предприятия осуществляет бухгалтерия под руководством главного бухгалтера. Главный бухгалтер напрямую подчиняется директору. Бухгалтерия состоит из 4-х человек: главный бухгалтер, бухгалтер по материалам, бухгалтер, кассир.

В ООО «РемЖилСервис» учёт ведётся с использованием специализированной программы «1С: Предприятие 8.3».

Организация бухгалтерского учёта и функция контроля за действиями бухгалтерии возложена на главного бухгалтера. Бухгалтерский учёт в организации ведётся согласно Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с учётом изменений и дополнений), Положения по ведению учёта и отчётности в РФ, утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н и других нормативных актов.

Под учётной политикой организации понимается принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

В ООО «РемЖилСервис» учётная политика разработана и составлена главным бухгалтером и является основным внутренним документом.

Учётная политика ООО «РемЖилСервис» на 2016 год оформлена приказом директора от 30.12.2014 г.

Вместе с утверждением учётной политики были разработаны и утверждены в виде приложений следующие рабочие документы:

- рабочий план счетов бухгалтерского учёта;

- правила документооборота;

- штатная ведомость;

- порядок и сроки проведения инвентаризации.

ООО «РемЖилСервис» использует рабочий план счетов , разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкций по его применению, утверждённые Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Рабочий план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности ООО «РемЖилСервис» представлен в приложении В.

Для учёта материалов в рабочем плане счетов предназначен активный счёт 10 «Материалы», к которому предусмотрены следующие субсчета:

10.1 «Сырьё и материалы»

10.3 «Топливо»

10.5 «Запасные части»

10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

В ООО «РемЖилСервис» применяется штатная ведомость (штатное расписание), в которой указаны все сотрудники организации, оклады, их должность и должностные обязанности.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «РемЖилСервис» состоит из бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах, которая подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

Все учётные документы в ООО «РемЖилСервис» хранятся на предприятии в бумажной и электронной форме в течение пяти лет, кроме тех документов, которые касаются деятельности сотрудника и хранятся в течение 75 лет. Ответственность за организацию хранения учётных документов, регистров бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности несёт главный бухгалтер.

Учётная политика ООО «РемЖилСервис» применяется последовательно от одного отчётного периода к другому.

## 3.2 Документальное оформление движения материалов

Статьей 9 ФЗ «О бухгалтерском учёте»№ 402 -ФЗ установлено, что все хозяйственные операции, осуществляемые организацией должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учётными документами, на основании которых ведётся бухгалтерский учёт в ООО «РемЖилСервис».

Материалы в ООО «РемЖилСерсвис» поступают непосредственно от поставщиков, через подотчётных лиц, закупивших ценности за безналичный расчёт.

На поставку материальных ценностей предприятие заключает договора поставки, в которых обуславливает количество материалов, сроки поставки, порядок приёмки и т. д. В договоре поставки указываются имена Поставщика и покупателя, предмет договора, реквизиты и подписи сторон, порядок оплаты и цена, сроки поставки, адреса, а так же дата составления (заключения) договора. Основными поставщиками материалов в ООО «РемЖилСервис» являются ООО «Аверс», АО «Партнёр», АО « Кировская коммерческая компания», ИП Поп Н.Н., ООО «Диопром» и др.

Так в 2016 году был заключён договор на поставку топлива от ООО «Аверс». С отгруженными материальными ценностями «Аверс» предъявляет расчётно-платёжные документы вместе с отгрузочными и другими сопроводительными документами (сертификаты, счета фактуры, товарно-транспортные накладные и др.). Счета-фактуры, полученные от «Аверс» подлежат регистрации в книге покупок в хронологическом порядке по мере поступления (в том числе за наличный расчёт) и принятия на учёт приобретаемых материалов (выполненных работ, оказанных услуг). Счёт-фактура № 276 от 31 декабря 2016 г. от ООО «Аверс» представлена в приложении Г.

08.12.2016 были получены материалы от поставщика АО «Кировская коммерческая компания» по товарной накладной № 111005.Товарная накладная представлена в приложении Д.

Поскольку ценности получают по месту нахождения поставщика, то на имя сотрудника, который будет их получать, выписывают доверенность. На исследуемом предприятии применяются типовые бланки доверенностей, которые утверждены постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. №71а. В ООО «РемЖилСервис» доверенность выписывается по форме № М-2, так как представители ООО "РемЖилСервис" получают товарно-материальные ценности у поставщика не регулярно.

Доверенность по форме №М-2 имеют корешки, которые подшиваются в хронологическом порядке. Бухгалтер ООО "РемЖилСервис" выписывает доверенность в одном экземпляре и выдаёт ее работнику, который будет получать товарно-материальные ценности. Работник расписывается в получении доверенности на ее корешке. Кроме того, работник ставит свою подпись в самой доверенности, после чего она заверяется печатью и подписывается руководителем и главным бухгалтером ООО "РемЖилСервис".

Поставщик вместе с материальными ценностями передаёт представителю ООО "РемЖилСервис" товаросопроводительные документы (счёт-фактуру, накладную, и.т.д.) 8 декабря 2016 были получены по товарной накладной следующие материалы: замок навесной 50 мм., герметик силиконовый Mastersil унив. а так же термометр. Все материалы поступили в единичном количестве (Приложение Е). Получая груз, работник сверяет его с транспортными документами.

Полученный груз доставляется на склад предприятия и передаётся кладовщику под расписку. В ООО "РемЖилСервис" заключён договор с кладовщиком об индивидуальной материальной ответственности. При приемке материалов на складе проверяется количество, ассортимент, качество поступивших материалов. Если количество или качество товарно-материальных ценностей не совпадает с данными, указанными в сопроводительных документах поставщика, составляется акт о приемке материалов. Акт оформляется в день поступления материалов на склад специальной комиссией, назначенной приказом руководителя ООО "РемЖилСервис. Акт составляют в двух экземплярах: одни экземпляр вместе с сопроводительными документами на материалы передают в бухгалтерию для предъявления претензий; второй остаётся на складе.

Если количество и качество поступивших материалов совпадают с данными, указанными в товаросопроводительных документах поставщика, оформляют в одном экземпляре приходный ордер. На несколько наименований материалов может оформляться один приходный ордер, если материалы поступили от одного поставщика по одному документу, или однородные материалы поступили от одного поставщика по разным документам, но в течение одного дня. Приходный ордер подписывают работник, принявший материалы (кладовщик), и работник, сдавший материалы на склад.

Материалы на склад так же поступают от подотчётных лиц организации, которым выдаются денежные средства из кассы организации на покупку материалов. Подотчётное лицо после покупки материалов в розничной сети, передаёт купленные товары на склад вместе с товарным чеком. Кладовщик на обратной стороне товарного чека ставит отметку о том, что материалы в данном количестве приняты на склад. После этого, подотчётное лицо передаёт товарный чек в бухгалтерию. Бухгалтер по материалам приходует данные материалы на основании товарного чека магазина. В товарном чеке указывается наименование материала, количество и цена, а так же поставлена печать организации, у которой был приобретён товар. После оприходования материалов бухгалтер формирует авансовый отчёт, в котором отражается информация о том, сколько денежных средств подотчётное лицо получило, израсходовало, и внесла оставшихся денежных средств в кассу организации. Авансовый отчёт представлен в приложении Ж.

На складе ООО "РемЖилСервис" ведётся количественный сортовой учёт материальных ценностей. При этом методе учёта на каждый номенклатурный номер материала заводится карточка складского учёта. Карточку оформляют на каждый номенклатурный номер или вид материалов (например, отдельные карточки выписывают на подшипники, фильтры, и.т.д.). В ней характеризуется материал, место его хранения, отражается движение и остаток. Записи в карточке производятся на основании оформленных в установленном порядке документов по приходу и расходу материальных ценностей в день совершения операций только в натуральном выражении. После каждой записи выводится новый остаток. Карточка регистрируется в специальном реестре.

Кладовщик сдаёт карточку в бухгалтерию после того, как она будет полностью заполнена (но не реже одного раза в месяц). К карточке прикладывают все документы по приходу и расходу материалов.

Первичными документами по расходу материалов является требование-накладная. Требование накладная, которая применяется для учёта движение материалов внутри организации между структурными подразделениями или материально-ответственными лицами. Так в декабре 2016 года в ООО «РемЖилСервис» была выписана накладная Дитятьеву А.Ю. на следующие материальные ценности: электрическая лампа, рукавицы, масло, тосол, болт, шайба и т.д. Все материальные ценности были отпущены в том количестве, в котором они были затребованы. Требование-накладная представлена в приложении К. Накладная составляется в двух экземплярах, один экземпляр передается материально-ответственному лицу и служит основанием для списания материалов, второй экземпляр передаётся материально-ответственному лицу и служит для оприходования материалов. Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад остатков неизрасходованных материалов, если они были получены по требованию.

Накладную подписывают материально-ответственные лица: кладовщик и получатель материалов.

Списание материалов в производство в ООО «РемЖилСервис» оформляется актом на списание материалов в расход. Рассмотрим акт от 30 декабря 2016 года. В данном акте представлены материалы, которые были списаны в производство механику Детятьеву А.Ю., данные материалы были списаны по норме и израсходованы по факту. Так метла берёзовая была израсходована на производственную базу по норме в количестве 1шт и фактически израсходовано так же в количестве 1шт. Акт представлен в приложении Л.

## 3.3 Классификация и оценка материалов

В процессе своей деятельности ООО «РемЖилСервис» использует следующие материалы: бензин, масло, запчасти, материалы, хозяйственный инвентарь, сантехнические материалы, строительные материалы, электротовары и прочие. В ООО «РемЖилСервис» материалы классифицируются по группам: сырьё и материалы, топливо, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

К сырью и материалам в ООО «РемЖилСервис» относится: кольца КС10.6, американка, арматура, аэратор110, болт 10\*35, бокс, бочонок №20 и т.д. Оборотно-сальдовая ведомость по субсчёту 10.1 представлена в приложении М.

К топливу относятся: бензин АИ-92, гидромасло, горбыль дровяной, жидкость тормозная, различные виды масел. Оборотно-сальдовая ведомость по субсчёту 10.3 представлена в приложении Н.

Запасные части - это предметы, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей машин и оборудования. Для учёта запасных частей используется субсчёт 10.5 «Запасные части». В ООО «РемЖилСервис» на субсчёте 10.5 учитываются не только запасные части, но и отдельный субсчёт 10.6 «Канцелярские товары».

На субсчёте 10.5 используются: лампа фары Н4 Филинс, Автошина 9,00R20 И-Н142, антифриз, аккумулятор 6ст-90 АПЗ и т.д. Оборотно-сальдовая ведомость по субсчёту 10.5 представлена в приложении П.

На субсчёте 10.6 ООО «РемЖилСервис» использует материалы, которые используют административно-управленческий персонал. К данным материалам относятся: аккумуляторы ААА, батарейка к бесперебойнику, бумага «Снегурочка», бумага газетная, главная книга и т. д. Оборотно-сальдовая ведомость по субсчёту 10.6 представлена в приложении Р.

К инвентарю и хозяйственным принадлежностям в ООО «РемЖилСервис» относятся: ботинки «Талан», ведро, галоши, вилы, грабли 12 зуб. витые ГВ 12/1, домкрат, дихлофос и т.д. (Приложение С).

Материалы в ООО «РемЖилСервис» принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов в ООО «РемЖилСервис» складывается из всех затрат на их приобретение, за исключением НДС.

Фактические затраты включают:

* Стоимость материалов по договорным ценам;
* Транспортно-заготовительные расходы;
* таможенные пошлины и иные платежи;
* вознаграждения посредническим организациям;
* затраты по заготовлению и доставке материалов до места их использования.

Согласно учётной политике ООО «РемЖилСервис» п.9, стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из средней цены их приобретения с учётом расходов на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходов на транспортировку, а так же расходов на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материально-производственных запасов, отражаются в книге учёта доходов и расходов отдельной строкой в момент признания сырья и материалов в составе затрат (Приложение Т).

В ООО «РемЖилСервис» материалы списываются по средней себестоимости. Применение способа средних оценок фактической себестоимости материально-производственных запасов, отпущенных в производство или списание на иные цели осуществляется путём определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчёт средней оценки включается количество, и стоимость материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Рассмотрим примеры поступления материалов в декабре 2016 года.1 декабря 2016 года поступили материалы от поставщика ИП Поп Н.Н. (Вагонка 12,5\*88\*1,0 сорт С; доска пола 110\*36\*6000) на сумму 2610,00. Сопутствующих расходов по доставке материалов не было. Строительные материалы были поставлены на учёт в сумме 2610,00 (Приложение У).

13 декабря 2016 года были приобретены материалы ( Выключатель ВА-11) от поставщика ООО «Диопром» на сумму 15735,00 (в т.ч. НДС 18%) . Сумму НДС в размере 2288,14 принимаем к вычету из бюджета, а так же была доставка в размере 735 рублей до города Киров (Приложение Ф).

## 3.4 Учёт материалов на складах и в бухгалтерии

Для обеспечения бесперебойной работы и постоянного наличия соответствующих материалов в ООО «РемЖилСервис» создан специализированный склад для хранения основных и вспомогательных материалов, запасных частей, топлива и других материалов.

Поступившие материалы направляются на склад. На материалы, поступившие от поставщиков, в ООО «РемЖилСервис» получает расчётные и сопроводительные документы. Расчётные документы (счета-фактуры, платёжные поручения и др.), на поступающие материалы, с приложенными к ним сопроводительными документами (сертификаты, качественные удостоверения и др.) передаются на склад, как основание для приемки и принятия к бухгалтерскому учёту материалов.

Склад предприятия обеспечен весами, измерительными приборами и мерной тарой. Материалы передаются на ответственное хранение материально-ответственному лицу, с которыми заключён договор о полной материальной ответственности. Руководство ООО «РемЖилСервис» создаёт необходимые условия для работы и обеспечения сохранности материальных ценностей. Материально-ответственное лицо организует складской учёт на складе.

Учёт материалов на складе осуществляет кладовщик,являющийся материально-ответственным лицом. От должности кладовщика может быть освобождён только после инвентаризации материальных ценностей и передаче их по акту, утверждённому руководителем.

Согласно должностным обязанностям кладовщик выполняет следующие обязанности:

1.прием, хранение, отпуск товарно-материальных ценностей, размещение с учётом более рационального использования складских площадей, облегчения и ускорения поиска необходимых материалов, инвентаря и.т.д.;

2.обеспечивает сохранность складируемых товарно-материальных ценностей, соблюдением режимов хранения, правил оформления и сдачи приходно-расходных документов;

3.следит за наличием и исправностью противопожарных средств, состоянием помещений, оборудования и инвентаря на складе и обеспечивает их своевременный ремонт;

4.организует проведение погрузочно-разгрузочных работ на складе с соблюдением норм, правил и инструкций по охране труда;

5.участвует в проведении инвентаризации.

На каждый номенклатурный номер материалов кладовщик заполняет материальный ярлык и прикрепляет его к месту хранения материалов. В ярлыке указывают наименование материалов, номенклатурный номер, единицу измерения, цену и количество.

Первичные документы по движению материалов передаются в бухгалтерию ООО «РемЖилСервис». Согласно учётной политики на предприятии учёт материалов ведётся сальдовым методом, при котором бухгалтерия использует в качестве регистров аналитического учёта карточки учёта материалов, ведущиеся на складе.

Так как на предприятии склад не автоматизирован, поэтому бухгалтер на основании первичных документов заносит данные по движению материалов в электронную базу, выводит остатки материалов и сверяет их с данными карточек учёта материалов. Сверка осуществляется вручную.

В бухгалтерии ООО «РемЖилСервис» заводят на каждый вид и сорт материалов карточки аналитического учета, в них записывают на основании первичных документов операции по поступлению и расходу материалов. Учет материалов в карточках ведут в натуральном и денежном выражении. В конце месяца мастера участков составляют "Отчёт о расходе материалов" и Акты списания материалов в производство.

Например, механик Махнёв О.В (Приложение Х) полученные со склада материалы, использованные в течение месяца для ремонтных и прочих работ, списывает по Акту с указанием вида материалов, их количества и назначения. На основании данного акта бухгалтер подсчитывает суммарный расход материалов по видам работ и делает соответствующие записи в регистрах синтетического учёта. По каждому подразделению за месяц составляют отчёты о движении материалов (Приложение Ц), в которых отражены остатки на начало и конец отчётного периода, и оборот материалов за месяц в количественном и суммовом выражении.

## 3.5 Аналитический и синтетический учёт материалов

Аналитический учёт в бухгалтерии ООО "РемЖилСервис" ведётся в разрезе видов материальных ценностей с отражением количества и стоимости по каждому виду. Все необходимые регистры составляются в программе 1С:Бухгалтерия , которая позволяет формировать данные за выбранный период.

Рассмотрим регистры аналитического учёта, формируемые в компьютерной программе ООО «РемЖилСервис». Отчёт «Анализ счёта по субконто» содержит итоговые суммы корреспонденции данного счёта с другими счетами за указанный период, а так же остатки по счёту на начало и на конец периода в разрезе объектов аналитического учёта. Этот отчёт может быть сформирован только для счетов, по которым ведётся учёт.

В отчёт «Карточка счёта» включаются все проводки с данным счетом или проводки по данному счёту по конкретным значениям объектов аналитического учёта, так же в карточке счёта показываются остатки после каждой проводки. Так в карточке счёта 10 «Материалы» за декабрь 2016 года показано, когда поступили материалы, от кого поступили материалы, кому были переданы. Сальдо на конец декабря 2016 года составляет 313875,56 (Приложение Ш).

Для счетов, по которым ведётся аналитический учёт, можно получить разбитие остатков и оборотов по конкретным объектам аналитического учёта (субконто). Соответствующий отчёт называется «Оборотно-сальдовая ведомость по счёту». В оборотно-сальдовой ведомости ООО «РемЖилСервис» за декабрь 2016 года показано сальдо на начало и конец периода, а так же обороты за период. Например, сальдо на начало периода «Кольца КС10.6» составляло 1 штука стоимостью 2240,16 руб., прихода и расхода по данному материалу не было, поэтому данный материал остался в количестве 1 шт. (Приложение Э).

Отчёт «Обороты счёта» используются для вывода оборотов и остатков за каждый месяц.

«Журнал-ордер и ведомость по счёту» представляет собой отчёт по движению на счёте (начальное сальдо, обороты с другими счетами и конечное сальдо), детализированный по датам (периодам) или по проводкам.

Синтетический учёт материалов в ООО «РемЖилСервис» ведут на счёте 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

Согласно рабочего плана счетов счёт 10 «Материалы» имеет следующие субсчета:

10/1 «Основные материалы» - учитывают наличие и движение материалов, необходимых для ремонта жилищного фонда, оказанию платных услуг населению и.т.д. К данному виду материалов в ООО «РемЖилСервис» относятся: гвозди, вилка, арматура, вентиль, выключатель, доводчик, кран, лампа, лента и т.д. Итого за декабрь 2016 года на начало периода основных материалов было 6512,088 на сумму 191010,65 руб., приход материалов составил 1143,334 шт. на сумму 84009,58 руб., а расход составил 5002,534 на сумму 97744,91 руб. (Приложение М);

10/3 «Топливо» - учитывает наличие и движение топливных ресурсов (бензин, дизельное топливо), горюче-смазочных материалов, твердого (уголь, дрова) используемого для нужд предприятия, для эксплуатации автомашин и транспортных средств. В декабре 2016 года было израсходовано 153,5 единиц топливного ресурса на сумму14985,9 руб. (Приложение Н);

10/5 «Запасные части» - учитывает наличие и движение материально-производственных запасов, предназначенных для ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств. К данной категории относят герметик радиатора, вал карданный, глушитель ГАЗ, колодки тормозные кольца и т.д. Всего за декабрь было израсходовано 220 единиц запасных частей на сумму 76918,5 руб. (Приложение П);

10/6 «Канцелярские товары» данный субсчёт в ООО «РемЖилСервис» включает в себя следующие виды материалов: бумага «Снегурочка», ежедневник, календарь, скотч, чернила Epson, штрих + разбавитель и т.д. Всего за декабрь было приобретено и израсходовано 372 шт. канцелярских товаров на сумму 9144,67 руб. (Приложение Р);

10/9 « Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - на этом субсчёте учитывают хозяйственный инвентарь (лопаты, грабли, мётлы), спецодежду (сапоги, перчатки, куртки) и т.д. Всего было израсходовано 128 единиц инвентаря и хозяйственных принадлежностей на сумму 12197,77 руб. (Приложение С).

При поступлении материалов дебетует счёт 10, и кредитуют следующие счета:

60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость поступивших материалов;

71 «Расчёты с подотчетными лицами» - на стоимость материалов оплаченных из подотчётных сумм.

Материальные ценности, полученные от разборки основных средств, и излишки материалов, выявленные при инвентаризации, оценивают по рыночной стоимости и приходуют по дебету счета 10 с кредита 91 «Прочие доходы и расходы».

Фактический расход материалов в производство и на другие нужды отражается бухгалтерскими записями:

Дт 20 «Основное производство» в разрезе по видам оказываемых услуг:

-благоустройство;

-ассенизация;

-стройгруппа;

-жилищно-эксплуатационный отдел;

- механизация.

Дт 23 «Вспомогательное производство» - гараж.

Дт 26 «Общехозяйственные расходы».

Дт 10 «Материалы».

Согласно учётной политики ООО «РемЖилСервис» не образует резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Основные бухгалтерские записи по материалам в декабре 2016 г. представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Бухгалтерские проводки по учёту материалов в ООО «РемЖилСервис» за декабрь 2016г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание хозяйственной операции | Документ | Дт | Кт | Сумма,  руб |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Поступили канцелярские товары от поставщика (ежедневник А5) | Товарная накладная № 0000000271 от 26.12.2016 | 10.6 | 60.01 | 645,20 |
| 2 | Поступили материалы от поставщика (пиломатериал обрезной) | Товарная накладная № 397 от 28.12.2016  (Приложение Я) | 10.1 | 60.01 | 9590,00 |

Продолжение таблицы 14

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3 | Поступили материалы от поставщика (Гвозди) | Товарная накладная № 1110049  от 28.12.2016  (Приложение 1) | 10.1 | 60.01 | 1638,75 |
| 4 | Поступили запасные части от поставщика (Гидроцилиндр) | Товарная накладная № 0000000273 от 28.12.2016 | 10.5 | 60.01 | 4725,00 |
| 5 | Поступили материалы от подотчётного лица (выключатель) | Авансовый отчет  № 0000000126 от 30.12.2016 | 10.1 | 71.01 | 199,00 |
| 6 | Поступил бензин от подотчётного лица | Авансовый отчет  № 0000000122 от 16.12.2016 | 10.3 | 71.01 | 107,40 |
| 7 | Поступили запасные части от подотчётного лица (маслоотдатчик) | Авансовый отчет  № 0000000122 от 16.12.2016 | 10.5 | 71.01 | 2000,00 |
| 8 | Поступили канцелярские товары от подотчётного лица (чернила Epson) | Авансовый отчет  № 0000000120 от 29.12.2016 | 10.6 | 71.01 | 788,00 |
| 9 | Поступил инвентарь от подотчётного лица (пистолет) | Авансовый отчет  № 0000000125 от 30.12.2016 | 10.9 | 71.01 | 1275,00 |
| 10 | Списаны материалы в основное производство (электроды) | Требование-накладная № 0000000221 от 30.12.2016  (Приложение 2) | 20.09 | 10.1 | 451,25 |
| 11 | Списаны материалы в основное производство (масло) | Требование-накладная № 0000000221 от 30.12.2016 | 20.06 | 10.3 | 1000,00 |
| 12 | Списаны материалы в производство (прокладка) | Требование-накладная № 0000000221 от 30.12.2016 | 20.06 | 10.5 | 730,00 |
| 13 | Списаны материалы в основное производство  ( контейнер) | Требование-накладная № 0000000219 от 30.12.2016  (Приложение 3) | 20.06 | 10.9 | 3450,00 |
| 14 | Списаны материалы на общехозяйственные расходы (бумага «Снегурочка») | Требование-накладная № 0000000223 от 30.12.2016 | 26 | 10.6 | 4875,00 |

В состав конфигурации 1С: Бухгалтерия 8.3 входит комплект наиболее часто используемых отчётов, которые дают возможность пользователю программы получить данные за выбранный период, задавать степень подробности отчёта. Для удобной работы бухгалтера все отчёты можно распечатать.

Обороты счёта с другими счетами за выбранный период, а так же сальдо на начало и конец периода содержит отчёт «Анализ счёта», в котором отражено, что счёт 10 в ООО «РемЖилСервис» корреспондирует со счетами 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 23 «Вспомогательное производство» , 71 « Расчёты с подотчётными лицами» (Приложение 4).

«Журнал-ордер и ведомость по счёту» представляет собой отчёт по движению на счёте материалов в ООО «РемЖилСервис» (начальное сальдо, обороты с другими счетами и конечное сальдо), детализированный по датам (периодам) или по проводкам (операциям).

Схема движения бухгалтерской информации по учёту материалов в ООО «РемЖилСервис» представлена в Приложении 5.

## 3.6 Порядок проведения инвентаризации и отражение результатов

## в учёте

Периодически на всех предприятиях хозяйствующего субъекта, независимо от форм собственности по действующему законодательству проводится инвентаризация материальных ценностей. Целью проведения инвентаризации является пересчёт фактического наличия материальных ценностей и сопоставление данных инвентаризаций с показателями бухгалтерского учёта. С другой стороны проведение инвентаризации преследует цель контроля за работой материально-ответственных лиц, обеспечения сохранности материальных ценностей предприятия, а так же проверки условий хранения и порядок ведения учёта их движения. Порядок (количество инвентаризаций в отчётном году, даты их проведения, перечня запасов, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации является обязательным:

1.при смене материально-ответственных лиц на дату приёма-передачи дел и ценностей;

2.перед составлением годовой бухгалтерской отчётности;

3. при установлении фактов хищения или злоупотреблений;

4. при передаче в аренду, выкупе, продаже и приватизации предприятия;

5.при переоценке основных средств и материальных ценностей;

6. в случае пожара или стихийных бедствий.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности ООО «РемЖилСервис» ежегодно проводит инвентаризацию запасов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

В учётной политике ООО «РемЖилСервис» определено проведение инвентаризации 1 раз в год. Персональный состав инвентаризационной комиссии утверждает директор предприятия, о чём издаётся распорядительный документ – приказ (Приложение 6).

В состав указанной комиссии включаются представители администрации предприятия, работники бухгалтерской службы.

Согласно приказа о проведении инвентаризации дата начала плановой инвентаризации на складе предприятия начинается 18 ноября и проводится до 20 ноября. Материалы по результатам инвентаризации сдаются в бухгалтерию не позднее 22 ноября.

На подготовительном этапе директор и главный бухгалтер ООО «РемЖилСервис» определяют дату проведения инвентаризации и перечень материалов, который подлежит проверке, после чего издают приказ и отдают членам инвентаризационной комиссии.

В ООО «РемЖилСервис» в состав инвентаризационной комиссии входит кладовщик, бухгалтер по материалам.

До начала инвентаризации от каждого материально-ответственного лица берётся расписка, которая включена в заголовную часть формы.

Следующий этап заключается в том, что комиссия выявляет и проверяет фактическое наличие материалов, взвешивает, обмеривает, подсчитывает их. Инвентаризация материальных ценностей в ООО «РемЖилСервис» проводится в порядке расположения ценностей на складе. Применяется единый метод «справа налево, сверху вниз», данный метод предполагает минимизацию просчётов или пропусков отдельных стеллажей, полок и других мест хранения.

Каждый материал, который подлежит проверке, записывается в инвентаризационную опись. Опись применяется для отражения данных фактического наличия материальных ценностей. Запись проводится по отдельному наименованию материальных ценностей, с указанием номенклатурного номера, вида, группы, артикула, сорта, единицы измерения и суммы.

Материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии, и приходуется по реестру после инвентаризации.

Если были выявлены материальные ценности, которые не отражены в учёте, комиссия включает их в инвентаризационную опись. После оформления в установленном порядке опись передаётся в бухгалтерию для составления сличительной ведомости.

Следующий этап проверки это определение результатов инвентаризации. Бухгалтерия на основании инвентаризационных описей составляет «Сличительные ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей». В данные ведомости вносятся только те ценности, в которых были выявлены расхождения. Данные описи подписывает главный бухгалтер; материально-ответственное лицо своей подписью подтверждает согласие с результатом инвентаризации.

В ходе инвентаризационной проверки материалов в ноябре 2016 года в ООО «РемЖиЛСервис» не было выявлено излишков и недостатков.

Бухгалтерская служба организации обязана:

1.осуществлять контроль над своевременностью и полнотой проведения инвентаризаций;

2.требовать сдачи материалов инвентаризаций в бухгалтерскую службу;

3.следить за своевременным завершением инвентаризаций и документальным оформлением их результатов;

4.отражать на счетах бухгалтерского учёта выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учёта.

В случае если же были выявлены излишки, либо недостачи бухгалтер результаты проверки отразил бы следующим способом:

Д10 К 91/1 - оприходованы излишки материалов на склад предприятия;

Д94 К 10 - отражена недостача материалов;

Д 20,23,26 К 94 - недостача списана на затраты производства;

Д 91/2 К94 - недостача списана в прочие расходы;

Д 73 К 94 - списание недостачи на виновное лицо;

Д 70 К 73 - удержана из заработной платы виновного лица недостача;

Д 50 К 73 - возмещена недостача виновным лицом путём внесения наличных в кассу предприятия.

## 3.7 Рекомендации по совершенствованию учёта материалов

В настоящее время особенно важно чтобы организация располагала компьютерными технологиями, тем самым создавая автоматизированное рабочее место, склад не исключение. В ходе знакомства и исследования ООО «РемЖилСервис» было выявлено, что склад является обособленным от организации зданием, который не оснащён компьютером, что усложняет проведение инвентаризации материальных ценностей. Автоматизация склада позволяет сократить трудоёмкость, а так же точно контролировать ввод и вывод информации. При удалённом доступе бухгалтер на своём рабочем месте может проверить наличие материалов, если один из работников нуждается в них.

Существует множество программ для автоматизации склада. Одним из наиболее популярных является 1С: Предприятия8.1-СЛогистика: Управление складом. Данная программа является «мозгом» современного складского комплекса, она предполагает существенноповысить эффективность работы всего складского комплекса в целом, а именно:

- оптимизировать использование складских площадей и объемов;

- уменьшить затраты на складское хранение;

- сократить время, затрачиваемое на проведение складских операций;

- уменьшить количество ошибочных складских операций;

- повысить точность и оперативность учета товара;

- уменьшить затраты на заработную плату складских работников.

Программа предполагает разбитие складского учёта на 4 стадии:

1. Подготовка к приёмке материалов;
2. Приёмка материалов;
3. Размещение материала на складе;
4. Инвентаризация.

**1 этап** «Подготовка к приёмке товара». Данный этап предполагает подготовку определённой складской площади под материалы, а так же ввести в систему информацию о товаре или штрих-коде материала.

**2 Этап** «Приёмка материалов». Одним из наиболее основных источников поступления материалов являются поставщики. Данный этап может включать в себя разгрузку материалов в зоне приемки, т.е. на складе, идентификацию и маркировку, контроль качества поступивших материалов, пересчёт материалов. Для автоматизации процесса приёмки материалов обычно используется штрих-кодирование в совокупности со сканером для штрих-кодов. Штрих-кодирование позволяет без всяких препятствий идентифицировать материалы на всех стадиях складского хранения, а так же минимизирует вероятность ошибки.

**3 Этап** «Размещение материала на складе». Для каждого материала задаётся определённое место хранения:

- размещать материал в свободное место (стеллаж, полка и т.д.);

-размещать материал туда, где лежит идентичный материал;

-размещать материал в занятые места к любому другому материалу, в целях экономии места на складе.

**4 Этап** «Инвентаризация». Проведение полной инвентаризации в ООО «РемЖилСервис», как правило, грозит полной остановкой работы склада. В данном модуле предусмотрено проведение нескольких типов инвентаризации:

1.Инвентаризация определённых материальных ценностей.

2.Инвентаризация всех материальных ценностей в зоне активного хранения.

3.Инвентаризация пустых мест хранения. Проводится визуальный контроль зон хранения на отсутствие в них какого-либо материала.

Так как в ООО «РемЖилСервис» учёт является полу автоматизированным, то в целях его полной автоматизации следует создать одноранговую локальную сеть. В данной одноранговой локальной сети все компьютеры являются равноправными, т. е. сеть состоит из компьютеров находящихся в бухгалтерии. Даная сеть позволяет главному бухгалтеру по одноранговой сети подключиться к компьютеру бухгалтера по материалам и вывести все отчеты у себя на компьютер, тем самым облегчив себе работу при заполнении главной книги организации. Если же сейчас главный бухгалтер заполняет вручную главную книгу, то потом с помощью этой сети он может сделать ее на компьютере, выведя себе всю информацию с других компьютеров. Таким же образом можно подключиться и к компьютеру заведующего складом.

ООО «РемЖилСервис» занимается оказанием жилищно-коммунальных (например: установка сантехники), благоустройством и санитарной очисткой города, тем самым должен вестись учёт специальной одежды. Учёт спецодежды в ООО «РемЖилСервис» ведётся на субсчёте 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

В соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждённый приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 134н, поступление специальной одежды и специальной оснастки должно учитываться на отдельном субсчёте 10.10 «Специальная одежда и специальная оснастка на складе».

При приёмке и оприходовании поступившей на склад специальной одежды и специальной оснастки оформляется приходным ордером. В случае, когда происходит выдача работникам спецодежды делаются записи в личных карточках работников. Так же записи делаются и в момент возврата спецодежды. В данных карточках указывается наименование средств индивидуальной защиты, их стоимость, процент износа на момент выдачи, срок носки.

При передаче специальной одежды и специальной оснастки в производство (эксплуатацию), материалы переводят с субсчёта 10.10 «Специальная одежда и специальная оснастка на складе» в субсчёт 10.11 «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации»

В ООО «РемЖилСервис» спецодежда имеет срок полезного использования менее 12 месяцев, то она должна списываться сразу в момент выдачи ее работникам по документу требование-накладная.

# Заключение

В комплексе мер по созданию системы бухгалтерского учёта большое значение имеет формирование полной и достоверной учётной информации о наличии, движении и использовании материалов на предприятии.

Организация учёта за движением, сохранностью и использованием материальных ценностей связана с большими трудностями, важное значение имеет автоматизация всех учётных работ, начиная от выписки учётных документов и заканчивая составлением необходимой отчётности.

Таким образом, из вышесказанного вытекает, что вопрос учёта материалов весьма актуален.

Целью работы являлось изучение порядка учёта материалов. Объектом исследования выступило общество с ограниченной ответственностью «РемЖилСервис».

Функционирование ООО «РемЖилСервис» - это обеспечение сохранности и эффективного использования жилищного фонда города, бесперебойного обеспечения жилищно-коммунальными услугами, необходимыми для жизнедеятельности граждан, дальнейшего повышения уровня благоустройства и санитарного состояния территории, общего комфорта проживания.

В ООО «РемЖилСервис» бухгалтерский учёт деятельности предприятия осуществляет бухгалтерия под руководством главного бухгалтера. Главный бухгалтер напрямую подчиняется директору. Бухгалтерия состоит из 4-х человек: главный бухгалтер, бухгалтер по материалам, кассир, бухгалтер.

Положение об учётной политике ООО «РемЖилСервис» разработано в соответствии с требованиями бухгалтерского, налогового и гражданского законодательства РФ.

На предприятии применяется автоматизированная форма бухгалтерского учёта, используется программа 1С: Предприятие 8.3.

Складской учёт материалов ведётся вручную. Складской учёт осуществляет кладовщик.

ООО «РемЖилСервис» работает по упрощённой системе налогообложения, начисляет и платит следующие налоги: НДФЛ, налог на прибыль, налог на имущество, социальные взносы, плата за загрязнение окружающей среды.

В процессе своей деятельности ООО «РемЖилСервис» использует следующие материалы: бензин, масло, запчасти, материалы, хозяйственный инвентарь, сантехнические материалы, строительные материалы, электротовары и прочие. Материалы в ООО «РемЖилСервис» принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. В производство материалы списываются по средней себестоимости.

Для обеспечения бесперебойной работы и постоянного наличия соответствующих материалов в ООО "РемЖилСервис" создан специализированный склад для хранения основных и вспомогательных материалов, запасных частей, топлива и других материалов. Складской учёт материалов ведётся вручную. Складской учёт осуществляет кладовщик.

Так как на предприятии склад не автоматизирован, поэтому бухгалтер на основании первичных документов заносит данные по движению материальных ценностей в электронную базу, выводит остатки материалов и сверяет их с данными карточек учёта материалов. Сверка со складским учётом осуществляется вручную.

Аналитический учёт в бухгалтерии ООО «РемЖилСервис» ведётся в разрезе видов материальных ценностей с отражением количества и стоимости по каждому виду. Все необходимые регистры составляются в компьютерной программе.

Синтетический учёт материалов на предприятии ведут на счёте 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Суммы ТЗР непосредственно присоединяют к фактической себестоимости материалов.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности ООО «РемЖилСервис» ежегодно проводит инвентаризацию запасов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Согласно приказа о проведении инвентаризации дата начала плановой инвентаризации на складе предприятия начинается 18 ноября и проводится до 20 ноября. Материалы по результатам инвентаризации сдаются в бухгалтерию не позднее 22 ноября.

# Список литературы

1. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : [Закон от 12.12.1993г.] – Режим доступа [Консультант плюс]. – Загл. с экрана.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : [Федер. Закон РФ от 26.01.1996 № 14-ФЗ: ред. с 28.03.2017] – Режим доступа [Консультант плюс]. – Загл. с экрана.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : [Федер. Закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ: в ред. от 28.12.2016] - Режим доступа [Консультант плюс]. – Загл. с экрана.

4. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : [Федер. Закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ: ред. от 03.07.2016] – Режим доступа [Консультант плюс]. – Загл. с экрана.

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» [Электронный ресурс] : [Федер. Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ: ред. от 23.05.2016] – Режим доступа [Консультант плюс]. – Загл. с экрана.

6. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика» ПБУ 1/2008 от 06.10.08 № 106н. (в ред. последующих изменений).

7. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность» ПБУ 4/99 от 06.07.99 № 43 (в ред. последующих изменений).

8.Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 от 09.06.2001 № 44н. (в ред. последующих изменений).

9. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06.05.99 № 32н (в ред. последующих изменений).

10. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.99 № 33н (в ред. последующих изменений).

11. Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, утверждённые приказом Минфина РФ от 28.12.2001.г. № 119н.

12. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённые приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

13. Методические указания по бухгалтерскому учёту специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждённые приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 134н.

14. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утверждённые приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

15. Альбом унифицированных форм по учёту МПЗ, утверждённый постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. №71а.

16. Еленевкая У.А. Бухгалтерский финансовый учёт [Текст]: учеб. пособие / У.А. Еленевская– 4-е изд.— М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К, 2012. —524с.

17. Алексеева Л.Ф. Бухгалтерский (финансовый) учёт [Текст]: учеб. пособие/ Л.Ф. Алексеева— М.:Изд-во ВГУЭС, 2013. — 168 с.

18. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учёт [Текст]: учеб. пособие/ У.А. Еленевская– 4-е изд.— М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К, 2012. —556с.

19. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учёт [Текст]: учебник /

В.П. Астахов – 11-е изд., перераб. и доп. — М.: Изд-во Юрайт, 2014. —984 с.

20. Богатая И.Н. Бухгалтерский финансовый учёт [Текст]: учебник / И.Н Богатая— М.: КНОРУС, 2014. — 590с.

21. Богаченко В.М. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебник / В.М . Богаченко, Н.А. Киррилова. – 16-е изд., перераб. и доп.— М.:Феникс, 2013. —509с.

22. Зонова А.В. Бухгалтерский финансовый учёт [Текст]: учебник / А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская, С.П. Горячих.— М.:Питер, 2013. — 480с.

23. Керимов В.Э. Учёт затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Текст]: учебник /В.Э. Каримов. – 7-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К, 2012. — 476с.

24. Погорелова М.Я Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика [Текст]: Учебное пособие / М.Я. Погорелова - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 33 с.

25. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учёт [Текст]: учеб. пособие /Р.З. Тумасян- 10-е изд. — М.:ОМЕГА-Л, 2014. — 880с.

# Приложения