***Шульмина Анна Юрьевна***

**ВЫПУСКНАЯ**

**КВАЛИФИКАЦИОННАЯ**

**РАБОТА**

***Учет материалов в КОГП «Вятавтодор» Унинское ДУ №39 Кировской области***

Оглавление

[Введение 3](#_Toc473843931)

[ГЛАВА 1 Теоретические основы учета материалов 5](#_Toc473843932)

[1.1 Понятие, классификация и оценка производственных запасов 5](#_Toc473843933)

[1.2 Нормативная база учета материально-производственных запасов в России. 11](#_Toc473843934)

[1.3 Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов. 14](#_Toc473843935)

[1.4 Документальное оформление движения материально-производственных запасов. 29](#_Toc473843936)

[ГЛАВА 2 Характеристика КОГП «Вятавтодор» Унинское ДУ №39 37](#_Toc473843937)

[2.1 Организационно-правовая характеристика КОГП «Вятавтодор» Унинское ДУ №39. 37](#_Toc473843938)

[2.2 Анализ экономических показателей КОГП «Вятавтодор» Унинское ДУ №39 42](#_Toc473843939)

[2.3 Финансовое положение КОГП «Вятавтодор» Унинское ДУ №39 46](#_Toc473843941)

[ГЛАВА 3 Организация учета материалов на КОГП «Вятавтодор» Унинское ДУ №39 52](#_Toc473843942)

[3.1 Учетная политика предприятия в области учета матриально-производственных запасов. 52](#_Toc473843943)

[3.2 Документальное оформление поступления и расхода материалов 55](#_Toc473843944)

[3.4 Инвентаризация материалов 66](#_Toc473843945)

[Заключение 70](#_Toc473843946)

[Список литературы: 72](#_Toc473843947)

[ПРИЛОЖЕНИЯ 74](#_Toc473843948)

# 

# Введение

В настоящее время на рынке, каждый руководитель (особенно крупного предприятия) должен понимать, что не величина выручки является показателем эффективности деятельности предприятия. Организация может иметь намного большую выручку, чем у конкурентов, но при этом не иметь прибыли. В то время как конкуренты могут и с меньшей выручкой быть в прибыли. Прибыль должна рассматриваться с точки зрения использования всех факторов влияющих на формирование ее уровня.

Сырье и материалы составляют значительную часть затрат предприятия в себестоимости продукции. Поэтому повышение эффективности их использования является одним из важнейших факторов снижения себестоимости продукции и роста прибыли. Рациональное использование сырья и материалов во многом определяется постановкой бухгалтерского учета и организации аналитических работ, что в условиях становления рыночной экономики требуется особого осмысления. В связи с приближением учета к международным стандартам, роль и значение учета материалов и сырья трудно переоценить, а обсуждение актуальных проблем учета весьма своевременно. Этот факт придает большое значение учету и анализу по сырью и материалам и позволяет сделать вывод об актуальности и необходимости изучения и исследования данной темы в настоящее время.

Без использования сырья и материалов не может быть организовано ни одно производство, следовательно, при рассмотрении любого производства всегда встает вопрос об эффективности их использования как составляющей эффективности производства вообще. Этим обусловлена актуальность выбранной темы исследования – «Учет материально-производственных запасов».

Объектом исследования данной выпускной работы является Кировское областное предприятие «Вятавтодор» Унинское Дорожное Управление №39 (далее по тексту КОГП «Вятавтодор» Унинское ДУ №39).

Предметом исследования стал бухгалтерский учёт материально-производственных запасов на указанном объекте исследования.

Целью настоящего исследования является изучение современных методов учета материально – производственных запасов (МПЗ), а также рассмотрение действующей практики на конкретном предприятии и выработка рекомендаций по совершенствованию учета МПЗ.

Для достижения этой цели в работе решаются следующие задачи:

1. раскрывается сущность понятий сырья и материалов как части материально-производственных запасов;
2. рассматривается нормативно-правовая база по теме исследований;
3. рассматривается первичный, синтетический и аналитический учет движения материально- производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете;
4. выполняется анализ бухгалтерской отчетности организации;
5. дается оценка состояния учета материально- производственных запасов на предприятия и разрабатываются предложения по его совершенствованию;

Информационной базой исследования является нормативная документация, а также внутренняя документация анализируемого предприятия по учету материально-производственных запасов.

Характеристика предприятия дается на основании данных бухгалтерской отчетности за 2013-2015 гг.. Анализ учета материально-производственных запасов предприятия производится за период октябрь – декабрь 2016 года. Методической базой для выполнения работы послужила совокупность различных методов финансово-экономического анализа предприятия, а именно: сравнения, относительных и средних величин, графического и табличного представления данных и т.д.

# ГЛАВА 1 Теоретические основы учета материалов

* 1. Понятие, классификация и оценка производственных запасов

Материально-производственные запасы представляют собой различные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд. Материально-производственные запасы используются однократно в течение одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию (выполненные работы, оказанные услуги). [4]

Задачами учета материально - производственных запасов являются:

* контроль за сохранностью материальных ресурсов, соответствием складских запасов нормативам,
* контроль за выполнением планов снабжения материалами,
* выявление фактических затрат, связанных с заготовкой материалов,
* контроль за соблюдением норм производственного потребления, правильное распределение стоимости израсходованных в производстве материалов по объектам калькуляции,
* рациональная оценка производственных запасов.

Производственные запасы – часть имущества, используемая:

- при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, предназначенных для продажи;

- для управленческих нужд организации.

Производственные запасы используются, как правило, в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Под материально-производственными запасами принимаются активы, представленные на рисунке 1. "Состав материально – производственных запасов".

Рис. 1- Состав материально- производственных запасов

Продукция, которая не прошла, все фазы обработки и ещё не принята службой контроля, учитывается в составе незавершенного производства. В отношении такой продукции, как уже было сказано выше, положения ПБУ 5/01 не применяется.

В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением запасов, предприятием выбирается единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Это может быть номенклатурный номер, партия, группа и т.п. в зависимости от области использования запасов, порядка их приобретения, характера запасов. [5]

Не относятся к материально-производственным запасам:

* - активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода,более 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;
* - активы, характеризуемые как незавершенное производство.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, согласно положению признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) [8], представленных на рисунке 1.2. "Структура фактических затрат на приобретение МПЗ".

Рисунок 2 Структура фактических затрат на приобретение МПЗ

Общехозяйственные, общепроизводственные и другие подобные расходы, в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов не включаются.

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету не подлежит изменению (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Предприятия также закупают материальные запасы у иностранных поставщиков, и стоимость таких материальных ценностей в документации указывается в валюте той страны, где они были изобретены, однако согласно ПБУ 5/01 пункт 15 МПЗ принимаются к учету в рублях. Поэтому МПЗ, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежит перерасчету по курсу Центрального Банка РФ на дату принятия запасов к учету.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Так как для учета запасов по фактической себестоимости требуются значительные затраты труда и времени, то такой учет ведет лишь небольшая часть предприятий. Чаще текущий учет материальных ценностей ведут по плановой себестоимости или по твердым учетным ценам.

Отклонения фактической себестоимости материалов от средней покупной цены учитывают на отдельных аналитических счетах по группам материалов.

С появлением компьютеров и специальных бухгалтерских программ создаются все большие возможности для исчисления фактической себестоимости всех видов материальных ресурсов.[8]

Согласно ПБУ 5/1 списание МПЗ в производство разрешается производить одним из следующих методов, закрепленных в учетной политике, представленных на рисунке 1.3 "Методы списания МПЗ в производство"

По себестоимости каждой единицы

Методы списания МПЗ в производство

По средней себестоимости

Метод ФИФО

Рисунок 3 Методы списания МПЗ в производство

Материалы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.) оцениваются по себестоимости каждой единицы. Таким же образом учитываются материалы, которые не могут быть обычным образом заменены на другие.

Средняя себестоимость рассчитывается по каждому виду запасов, как частное от деления общей суммы себестоимости вида запасов на их количество. Данные складываются из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в течении месяца.

Правило применяемое при ФИФО : первая партия на приход, первая партия в расход. Независимо от того, какая партия отпущена в производство, сначала списывают материалы по себестоимости первой закупленной партии, за тем по цене второй партии и т.д. по очереди.

Важную роль в учете и реализации материалов играет классификация МПЗ, которая осуществляется по следующим признакам, представленным на рис 4. "Классификация МПЗ"

Рисунок 4 Классификация МПЗ

Выделение отдельных групп по определенным признакам и выбор единицы учета (классификация МПЗ), необходимо для выявления и обоснования потребности в материалах , определения вида затрат, а также своевременной и правильной организации синтетического и аналитического учета. [13]

# 1.2 Нормативная база учета материально-производственных запасов в России.

Одной из важнейших составляющих деятельности предприятия является составление бухгалтерской и налоговой отчетности. Правильное отражение бухгалтерской информации о состоянии материально-производственных запасов и составление отчетности помогает внешним и внутренним ее пользователям, составить объективное представление о предприятии.

Составление отчетности осуществляется на основании нормативных документов, в которых определяется порядок учета, классификация, оценка материальных ресурсов.

В РФ ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется согласно нормативным документам, имеющим разный статус. В зависимости от статуса и назначения нормативные документы делятся на четыре уровня. В зависимости от назначения и статуса нормативные документы делятся на 4 уровня, представленные на рисунке 5 "Система нормативного регулирования бухгалтерского учёта в РФ"

Основным нормативным документом 1-го уровня является Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. №402-ФЗот 23.05.2016г. Данный закон определяет правовые основы бухгалтерского учета ,его содержание, организацию , принципы, состав хозяйствующих субъектов , обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность.

К нормативным актам 2-го уровня относятся учетные стандарты. Это свод основных правил, устанавливающий порядок оценки и учета определенного объекта или их совокупности. С помощью учетных стандартов (положений) конкретизируется закон « О бухгалтерском учете».

Рисунок 5 Система нормативного регулирования бухгалтерского учёта в РФ

На данном уровне нормативного регулирования по учету МПЗ выделяют следующие ПБУ:

- ПБУ 5/01 "Учет материально- производственных запасов" ред. №5 от 16.05.16 г. В нем определяется понятие, состав способы оценки и отражения в бухгалтерской отчетности материально-производственных запасов;

- ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" от 17.05.2015 №57н,ПБУ регулирует организацию бухгалтерского учета на предприятии, раскрывает методы и способы учета материальных ресурсов предприятия;

- ПБУ 10/99 "Расходы организации" от 06.05.1999 №33н, т 17.05.2015 №57н регулирует правила списания МПЗ;

- ПБУ 9/99 "Доходы организации" от 17.05.2015 №57н, регулирует порядок формирования финансового результата, при реализации готовой продукции и прочих товаров;

- План счетов бухгалтерского учета, а также инструкция по его применению №94н от 31 октября 2000 г. – в нем содержится информация о бухгалтерских счетах, которые используются при учете и движении МПЗ.

Документы третьего уровня имеют рекомендательный характер, к ним относятся:

- методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ№ 44н. от 09.06.2001 ред. от 24.10.16 № 191н – в них рассмотрен порядок учета отдельных видов материально-производственных запасов (готовая продукция, материалы, тара, товары); правила оформления операций с этими ценностями, порядок синтетического и аналитического учета этих операций;

- методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06.95 ред. от 08.11.10 №142н – определяют порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов;

- прочие методические инструкции и указания, которые конкретизируют учетные стандарты в соответствии с отраслевыми особенностями.

Документами четвертого уровня являются инструкции, указания, положения, приказы и другие аналогичные документы по постановке, ведению бухгалтерского учета, непосредственно созданные в организации и относящиеся к внутренним стандартам организации (приказы о формировании учетной политики, должностные инструкции и прочие).

Согласно данной нормативной базе, можно выделить следующие основные задачи учета материалов:

- контроль за сохранностью МПЗ в местах их хранения и на всех стадиях обработки;

- правильное и своевременное документирование операций по движению материальных запасов, учет и отражение затрат, связанное с их заготовлением, расчет фактической себестоимости израсходованных материалов и их остатков по местам хранения и статьям баланса;

- систематизированный контроль за выявлением излишних материалов, их реализацией;

- своевременное осуществление расчетов с поставщиками материалов.

Из всего сказанного выше следует что, ведение бухгалтерского учета осуществляется строго в соответствии с законодательными и нормативными документами. Одни из них обязательны к применению ( ФЗ « О бухгалтерском учете, положения по бухгалтерскому учету), другие носят рекомендательный характер (план счетов, комментарии). Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности может производиться только на основании данных документов. Несоответствия или отклонения могут быть оценены контролирующими органами как нарушение законодательства.

# 1.3 Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Для учета МПЗ применяют следующие синтетические счета:

Счет 10 "Материалы";

Счет 11 "Животные на выращивании и откорме"

Счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей"

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"

Счет 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей"

Счет 40 "Выпуск продукции, работ, услуг"

Счет 41 "Товары"

Счет 42 "Торговая наценка"

Счет 43 "Готовая продукция"

Забалансовые счета 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение", 003 "Материалы, принятые в переработку", 004 "Товары, принятые на комиссию".

К счету 10 "Материалы" могут быть открыты следующие субсчета:

1. Сырье и материалы

2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали

3. Топливо

4. Тара и тарные материалы

5. Запасные части

6. Прочие материалы

7. Материалы, переданные в переработку на сторону

8. Строительные материалы

9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности

10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе

11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации

На субсчете 10-1 "Сырье и материалы" ведется учет и движение:

- сырья и основных материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции, составляющих ее основу, или являющихся необходимым компонентом при ее изготовлении;

- вспомогательных материалов, участвующих в изготовлении продукции или расходующихся на хозяйственные нужды, технические цели, содействие производству;

- сельскохозяйственной продукции, служащей для переработки, и т.п.

На субсчете 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали" ведется учет покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий, которые служат для комплектования выпускаемой продукции.

На субсчете 10-3 "Топливо" учитывается наличие и движение горюче-смазочных материалов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и прочих нефтепродуктов, предназначенных для эксплуатации автомашин и механизмов, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления.

На субсчете 10-4 "Тара и тарные материалы" ведется учет всех видов тары (кроме той, которая используется как хозяйственный инвентарь), а также деталей и материалов служащих для ремонта тары или ее изготовления.

На субсчете 10-5 "Запасные части" ведется учет изготовленных и приобретенных для нужд основной деятельности запасных частей, идущих на ремонт техники, замены изношенных узлов машин и оборудования, автотранспортных средств.

На субсчете 10-6 "Прочие материалы" ведется учет отходов при производстве продукции (обрубки, обрезки, стружка и т.д.); материалов, полученных при выбытии основных средств таких как лом металла, топливо, утиль сырье ; неисправимый брак.

На субсчете 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону" ведется учет материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в расходы на производство изготовленной из них продукции. Расходы по переработке материалов, оплаченные сторонним организациям, относятся в дебет тех счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки.

Субсчет 10-8 "Строительные материалы" используется предприятиями - застройщиками. На нем ведется учет материалов, при строительных и монтажных работах, для изготовления строительных деталей, для отделки и возведения конструкций зданий и сооружений, и другие материалы, необходимые для строительства.

На субсчете 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" ведется учет инвентаря хозяйственного инструмента и других средств труда, которые включаются в состав оборотных средств предприятия.

Субсчет 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" На нем учитывается специальный инструмент и приспособления, специальное оборудование и одежда, хранящийся на складах предприятия.

На субсчете 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" ведется учет специального инструмента и приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатации.

По кредиту субсчета 10-11 отражается погашение стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат. Списание остаточной стоимости материалов, с данного счета при их досрочном выбытии в корреспонденции с дебетом счета учета прочих доходов и расходов.

На малых предприятиях все производственные запасы можно учитывать на одном синтетическом счете 10 "Материалы".

Код, присвоенный конкретному наименованию материалов - его номенклатурный номер. Он определяется при принятии материала к учету и состоит из семи или восьми цифр: первые две цифры – синтетический счет, третья цифра – субсчет, следующие одна или две – группа материалов. Последние две или три цифры содержат информацию о дополнительных признаках характеризующий этот вид материала. Номенклатурные номера должны быть указаны во всех первичных документах по приходу и расходу МПЗ. Основа для автоматизации учета материалов – кодирование. Информация, содержащая в номенклатурах – ценниках является условно - постоянной. Она записывается в компьютерные программы и многократно используется для получения необходимых выходных данных.

Классификация производственных запасов используется для ведения синтетического и аналитического учета, а также для составления государственной статистической отчетности о движении и остатках сырья и материалов в хозяйственной деятельности предприятий.

Бухгалтерской службой должен вестись синтетический учет движения материалов в стоимостном выражении по соответствующим синтетическим счетам, а внутри них - по складам (кладовым, материально ответственным лицам) и группам материалов.

Предприятие самостоятельно выбирает единицу бухгалтерского учета материально- производственных запасов с учетом формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также для обеспечения контроля за их движением и контролем. В зависимости от характера материально-производственных запасов, способа их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Отражение на счетах бухгалтерского учета поступления МПЗ зависит от способа поступления. Корреспонденция по поступлению материальных запасов представлена в таблице 1 . Корреспонденция счетов по поступлению материально-производственных запасов.

Таблица 1. Корреспонденция счетов по поступлению материально-производственных запасов по видам поступления

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Дебет | | Кредит |
| За плату | | | | |
| 1 | Оприходовано сырье (материалы, запчасти и др.) | 10 | | 60 |
| 2 | Выделен НДС по приобретенным МЦ | 19 | | 60 |
| 3 | Перечислены денежные средства поставщику | 60 | | 51 |
| 4 | НДС принят к возмещению из бюджета | 68 | | 19 |
| При производстве самой организации | | | | |
| 5 | Списаны фактические расходы на изготовлению материалов | 23 | | 29,25,10,  70,69 |
| 6 | Оприходованы изготовленные собственными силами материалы по фактической себестоимости | 10 | | 20 |
| Внесенных в счет вклада в уставной капитал | | | | |
| 8 | Отражена задолженность учредителя по взносу в уставной капитал | | 75 | 80 |
| 9 | Отражено поступление материалов в оценке согласованной учредителями организации | | 10 | 75 |
| Безвозмездно или по договору дарения | | | | |
| 10 | Отражено безвозмездное получение материалов по рыночной стоимости | | 10 | 98 |
| Исполнение обязательств неденежными средствами | | | | |
| 1 | Оприходованы материалы | | 10 | 60 |
| 2 | Выделен НДС: | | 19 | 60 |
| 3 | Согласно договору в счет оплаты за полученные материалы отгружены товары, исходя из цены, по которой они реализуются в т.ч. НДС | | 62 | 90 |
| 4 | Начислен НДС на отгруженные товары | | 90 | 68 |
| 5 | Списана фактическая себестоимость реализованных товаров | | 90 | 41,43,20,2329 |

Синтетический учет запасов ведется на активных счетах 10 "Материалы", 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей". Учет МЦ на синтетических счетах ведут по фактической себестоимости или по учетным ценам.

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" отражает информацию о приобретении запасов, относящихся к оборотным средствам. На данном счете отражается покупная стоимость материально производственных запасов, которая определяется по данным расчетно-платежных документов поставщика, и учетная стоимость фактически оприходованных ценностей.

На счете 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" отражается информация о разнице стоимости приобретения запасов, исчисленной в фактических затратах на приобретение и по учетной стоимости. Аналитический учет по счету 16 ведется по группам материально-производственных запасов. Учет поступления материальных запасов может быть организован как использование счета 15 и 16 так и без их использования. Предприятие вправе самостоятельно выбрать порядок учета МПЗ и обязательно отразить его в учетной политике.

Для учета материалов принятых на ответственное хранение существует забалансовый счет 002 « Товарно- материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Данный счет используется в следующих случаях:

- если от поставщиков получены товарно-материальных ценностей, по которым на законных основаниях отказались от акцепта счетов платежных требований и их оплаты;

- если от поставщиков получены, неоплаченные товарно-материальные ценности, запрещенные к использованию условиям договора до их оплаты;

- принятие материальных ценностей на хранение по прочим причинам.

Поставщики учитывают на счете 002 полученные покупателями ТМЦ, которые оставлены на ответственном хранении, оформленные сохранными записками, но не вывезенные по причинам, не зависящим от предприятий.

Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 в ценах, отраженных в приемосдаточных актах или же в счетах платежных требованиях.

Аналитический учет по счету 002 ведется по предприятиям - поставщикам, по видам, сортам и местам хранения.

Для учета материалов на забалансе существует еще один счет 003 «Материалы, принятые в переработку» На нем ведется учет сырья и материалов заказчика , принятые предприятием в переработку , но при этом не оплачиваемые (давальческое сырье).

Учет сырья на счете 003 ведется по ценам, указанным в договорах. Затраты по переработке или доработке сырья отражаются на счетах учета затрат на производство. Аналитический учет по счету 003 ведется по заказчикам, видам, видам сырья и материалов и местам нахождения.

Товары также являются частью МПЗ, приобретенные для следующей перепродажи.

Учет такого вида материальных ценностей отражается на счет 41 "Товары". Этот счет используется чаще организациями, которые осуществляют торговую деятельность, а также оказывающими услуги общественного питания.

К счету 41 "Товары" могут быть открыты субсчета:

41-1 "Товары на складах";

41-2 "Товары в розничной торговле";

41-3 "Тара под товаром и порожняя"

41-4 "Покупные изделия" и др.

Отражение поступления и движения на счетах бухгалтерского учета товаров представлены в таблице 2 "Хозяйственные операции по поступлению и движению товаров на счетах бухгалтерского учета"

Таблица 2. Хозяйственные операции по поступлению и движению товаров на счетах бухгалтерского учета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит |
| Учет покупки товаров. Проводки в бухгалтерском учете комитента | | | |
| 1 | Отражено поступление денежных средств комитенту | 76 | 51 |
| 2 | Отражено приобретение товара | 15 | 76 |
| 3 | Отложен НДС к возмещению, относящийся к приобретенному товару | 19 | 76 |
| 4 | Отражены расходы комиссионера, возникшие при покупке товара | 15 | 76 |
| 5 | Отложен НДС к возмещению, относящийся к расходам комиссионера | 19 | 76 |
| 6 | Отражено комиссионное вознаграждение, предъявленное комиссионером | 15 | 60 |
| 7 | Отложен НДС к возмещению, относящийся к комиссионному вознаграждению | 19 | 60 |
| 8 | Приняты товары к учету после окончательного формирования стоимости | 41 | 15 |
| 9 | Отражен НДС к возмещению из бюджета, относящийсяк товарам и расходам на их приобретение | 68 | 19 |
| Учет покупки товаров. Проводки в бухгалтерском учете комиссионера | | | |
| 1 | Отражено приобретение товара у поставщика | 76 | 60 |
| 2 | Отражено поступление товара на склад | 002 |  |
| 3 | Отражена оплата поставщику за полученные товары | 60 | 51 |
| 4 | Отражены расходы, возникшие при покупке товара | 76 | 60 |
| 5 | Отражена оплата расходов, возникших при покупке товаров | 60 | 51 |
| 6 | Отражено комиссионное вознаграждение, начисленное комитенту | 62 | 90 |
| 7 | Начислен НДС на сумму комиссионного вознаграждения | 90 | 68 |
| 8 | Отражена отгрузка товара комитенту |  | 002 |
| Проводки, отражающие продажу товаров по договору поставки. Договор поставки определяет переход собственности в момент оплаты товара | | | |
| 1 | Отражена отгрузка товаров | 45 | 41 |
| 2 | Начислен НДС на отгруженные товары | 68 | 76 |
| 3 | Оплата покупателя за отгруженные товары | 51 | 62 |
| 4 | Отражена выручка на продажную стоимость отгруженных и оплаченных товаров с НДС | 62 | 90 |
| 5 | Отражено выбытие товаров с баланса поставщика | 90 | 45 |
| 6 | Уменьшена сумма выручки на сумму НДС, начисленного на реализованные товары | 90 | 76 |
| Проводки, отражающие покупку товаров по договору поставки. Договор поставки определяет переход собственности в момент оплаты товара | | | |
| 1 | Отражение полученных, но неоплаченных товаров от поставщика | 002 |  |
| 2 | Отражена оплата товаров поставщику | 60 | 51 |
| 3 | Отражен переход собственности на товары, поступившие от поставщика | 41 | 60 |
| 4 | Отражена сумма НДС, относящегося к полученным товарам | 19 | 60 |
| 5 | Сумма НДС к возмещению из бюджета | 68 | 19 |
| 6 | Списание товара с забалансового счета |  | 002 |

Аналитический учет по счету 41 "Товары" ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям), и по местам хранения товаров.

Готовая продукция - это часть материально – производственных запасов, предназначенных для продажи и собственного потребления. Также это конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, предусмотренных законодательством.

Учет готовой продукции ведут в натуральных, условно - натуральных и стоимостных показателях.

Реализация готовой продукции, отражается на счетах бухгалтерского учета, представленых в таблице 3. " Хозяйственные операции по учету реализации готовой продукции".

Таблица 3. Хозяйственные операции по учету реализации готовой продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит |
| Реализация готовой продукции с оплатой после отгрузки | | | |
| 1 | Отгрузка готовой продукции | 90 | 43 |
| 2 | Отражена выручка готовой продукции без НДС | 62 | 90 |
| 3 | НДС на реализованную продукцию | 90 | 68 |
| 4 | Оплата за отгруженную продукцию | 51 | 62 |
| Реализация готовой продукции по предоплате | | | |
| 1 | Предоплата покупателя за готовую продукцию | 51 | 62 |
| 2 | Начислен НДС с предварительной оплатой | 76 | 68 |
| 3 | Отражена отгрузка готовой продукции | 90 | 43 |
| 4 | Отражена выручка от реализации | 62 | 90 |
| 5 | Начислен НДС на реализованную продукцию | 90 | 68 |
| 6 | Зачитывается полученная предоплата в счет погашения долга | 62 | 62 |
| 7 | Зачтен НДС с погашенной предварительной оплаты | 68 | 76 |

Продажа продукции осуществляется согласно заключенным договорам. Основным нормативным актом, регулирующим взаимоотношения сторон, связанных с договорами поставки и купли-продажи, является глава 30 ГК РФ. В соответствии со ст. 39 НК РФ к реализации относится передача на возмездной основе права собственности на товары (работы, услуги).

При снижении текущей рыночной стоимости МПЗ, либо потере своего первоначального качества а также морально устаревшие производственные запасы учитываются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей [ п.25 ПБУ 5/01]. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов предприятия. Его величина рассчитывается как разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материальных запасов, при условии, что последняя выше текущей рыночной цены.

Для учета снижения стоимости запасов используется счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

Информируя о величине резервов под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, следующая информация:

- способы оценки МПЗ по их группам;

- последствия изменений способов оценки запасов;

- стоимости запасов, переданных в залог;

- величина и движение резервов под снижение стоимости материалов.

Следует также выделить особый порядок учета спецодежды и инвентаря. Бухгалтерский учет спецодежды регулируется приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н «Методические указания по бухгалтерскому учету спецодежды».

Под спецодеждой признаются одежда, обувь и защищающие приспособления для работников, используемые в обязательном порядке при работах с вредными, опасными, грязными или связанных с высокими (низкими) температурами условиями работы. (пп. 2, 7, 8 методических указаний № 135н, ст. 209, 212, 221 ТК РФ).

Спецодежда со сроком службы более 12 месяцев может быть отнесена в бухучете к основным средствам (ПБУ 6/01) и списываться каждый месяц в виде амортизации. Указанный метод целесообразен в отношении дорогостоящей спецодежды стоимостью более ста тысяч рублей. При учете спецодежды стоимостью меньше указанного предела придется отражать временные разницы между налоговым и бухгалтерским учетами.

По пункту 14 приказа Минздравсоцразвития России «Межотраслевые правила обеспечения работников средствами индивидуальной защиты» от 01.06.2009 № 290н лимит списания спецодежды основывается на нормах, утвержденных или отраслевыми актами, или типовыми нормами № 997н.

Предприятие может утвердить собственные нормы, повышающие обеспеченность работников спецодеждой, с учетом соответствия итогам проведенной специальной оценки условий труда.

Списание спецодежды в бухгалтерском учете производится согласно расходам фактически произведенных на ее покупку (производство).

Порядок отнесения спецодежды на материальные расходы в налоговом учете утверждается работодателем самостоятельно: может списываться сразу в полном объеме на дату начала ее эксплуатации или в течение нескольких отчетных периодов после начала ее использования. Спецодежда со сроком эксплуатации до трех месяцев в обязательном порядке списывается единовременно (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Нормы расходования спецодежды ни в НК РФ ни в правилах бухгалтерского учета, не зафиксированы. Минфина РФ (письма от 08.04.2016 № 03-03-06/1/20165, от 25.11.2014 № 03-03-06/1/59763) указывает на то, что предельная величина отнесения эксплуатируемой спецодежды на расходы в налоговом учете должна определяться организациями согласно норм, зафиксированных законодательством, либо внутренними актами работодателя.

При необоснованном превышении норм списания спецодежды возникают постоянные разницы между налоговым и бухгалтерским учетами спецодежды.

По плану счетов, утвержденному приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, движения по спецодежде отражаются на счете 10, субсчетах «Спецодежда на складе» и «Спецодежда в эксплуатации».

Для контроля эксплуатируемой спецодежды, списываемой в разовом порядке при вводе в эксплуатацию, можно ввести забалансовый счет «Спецодежда в эксплуатации» (согласно п. 23 методических указаний № 135н).

Хозяйственный инвентарь со сроком полезного использования более 12 месяцев учитывается в составе основных средств (подп. «б» п. 4 ПБУ 6/01

Инвентарь со сроком полезного использования 12 месяцев либо менее отражается в составе материалов на счете 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» (п. 2 и 4 ПБУ 5/01).

Выдача инвентаря отражается в корреспонденции со счетом 25 «Общепроизводственные расходы», счетом 26 «Общехозяйственные расходы» или счетом 44 «Расходы на продажу».Так как в момент передачи в эксплуатацию стоимость инвентаря переносится на затраты, необходимо организовать контроль его сохранности. Обязателен такой контроль для инвентаря и хозяйственных принадлежностей со сроком использования больше 12 месяцев (абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01).

Предприятие должно разработать порядок учета инвентаря переданного в эксплуатацию самостоятельно, так как законодательством данный порядок не предусмотрен. Для контроля за движением инвентаря по каждому материально-ответственному лицу можно вести:

* ведомость учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации по материально-ответственным лицам;
* забалансовый учет по материально – ответственным лицам.

Правила налогового учета производственных запасов, регулируются нормами 25 гл. НК Российской Федерации, а также требованиями ст.252 НК РФ, для целей налогообложения. Под расходами понимаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, произведенные предприятиями. От одного налогового периода к другому организацией самостоятельно ведется система налогового учета, учитывая все правила и требования налогового законодательства. Порядок ведения налогового учета закрепляется в учетной политике и утверждается приказом руководителя. Налоговые органы не имеют права устанавливать для налогоплательщиков обязательные бланки документации для ведения налогового учета.

К обоснованными затратам относятся экономически оправданные расходы, имеющих денежную оценку.

Документально подтвержденные расходы это - издержки, имеющие отражение в документах, оформленных согласно требованиям законодательства РФ. Важное условие что данные затраты были осуществлены в деятельности организации для получения дохода.

К материальным расходам в налоговом учете относятся издержки, связанными с производством и реализацией. В их стоимость включается стоимость материальных ценностей, имеющих вещественную форму. Исключением являются основные средства. Признаются в налоговом учете следующие материальные траты:

* сырье и материалы, используемые при производстве товаров
* материалы, используемые производственных и хозяйственных потребностей;
* Материалы, служащие упаковкой и другой обработкой, изготовленной и реализуемой продукции;
* имущество не являющееся амортизируемым имуществом (такое как инструменты, инвентарь, приборы, спецодежда и др.)
* составляющие изделия, которые подвергаются последующему монтажу
* топливо, вода, энергия всех видов, расходуемых технологические цели, отопление зданий,
* траты на работы и услуги производственного характера, выполняемых другими организациями (или структурными подразделениями предприятия),

В стоимость материальных расходов для целей налогообложения, включаются цены по закупке МПЗ, комиссионные вознаграждения посреднических организаций, таможенные пошлины и сборы, траты по транспортировке, безвозвратную тару и прочие расходы, напрямую связанных с их приобретением .[п.1 Ст.254 НК]

Не смотря на то, что суммы по уплате таможенных пошлин и сборов, при ввозе импортируемых сырья и материалов, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции (пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ). Однако на основании п. 2 ст. 254 НК РФ данные затраты могут учитываться и в стоимости приобретенных материальных запасов, при условии что это предусмотрено учетной политикой предприятия.

Каждый налогоплательщик вправе установить различные способы списания стоимости отдельных групп производственных запасов.

# 1.4 Документальное оформление движения материально-производственных запасов.

Для обеспечения бесперебойного процесса производства продукции (выполнения работ) нужно регулярное снабжение материальными запасами. МПЗ в организацию поступают по следующим каналам, представленным на рисунке 7 "Каналы поступления материалов"

Рисунок 7 Каналы поступления материалов

Первичные документы по движению материально – производственных запасов представляют основу организации материального учета. Именно по данным документам ведется предварительный, текущий и последующий контроль за поступлением, перемещением, сохранностью и использованием материальных запасов.

Первичные документы по учету материалов должны тщательно проверятся и оформляться. Должны обязательно содержать все подписи лиц, участвующих в совершении операции. Содержать коды соответствующих объектов учета. Ответственность за соблюдением правил оформления учета материальных запасов возлагается на главного бухгалтера.

Организация контроля за исполнением плана материально-технического обеспечения ведется службой снабжения. Для этого существуют ведомости оперативного учета исполнения договоров поставки, в которых отмечаются выполнение условий договора по количеству, цене, ассортименту материалов, срокам отгрузки и прочее.

Поставщики одновременно с отгрузкой продукции предоставляют покупателю сопроводительные документы – товарно –транспортную накладную, квитанцию к железнодорожной накладной и др. Данные первичные документы, передаются ответственному работнику службы снабжения, где проверяются на правильность оформления и после этого они поступают в бухгалтерию.

Так же в службе снабжения производится проверка соответствия поступивших материалов согласно, условий прописанных в договорах: ассортимент, объем, срока поставки, цена, качество. Далее на документе отмечают полный или частичный акцепт.

Порядок документооборота по учёту материально- производственных запасов, представлен на рисунке 8 "Порядок документооборота по учёту материально- производственных запасов".

В функции службы снабжения включается также, контроль за поступлением грузов и их розыск. С целей ведется журнал учета поступающих грузов. В нем указывается регистрационный номер, дата записи, наименование поставщика, дата и номер транспортного документа, номер, дата и сумма счета, род груза, номер и дата приходного ордера или акта о приемке запроса на розыск груза. В примечании делаются отметка об оплате счета или отказе от акцепта.

Сопроводительные документы поставщика

Накладная на отпуск

Приходный ордер

Приходный акт

Требование

Лимитно-забораня карта

Карточка складского учета

Вид прихода

Сальдовая ведомость

Вид расхода

Ведомость №10

Распределение материалов по счетам

Главная книга

Рисунок 8. Порядок движения информации по учёту материально- производственных запасов при журнально-ордерной форме учета

Квитанции транспортных организаций передаются экспедиторам для получения товарных ценностей. Платежные требования после проверки службой снабжения поступают в бухгалтерию.

Экспедитор принимает у организации- поставщика поступившие материалы по количеству и массе, сохранность груза тоже должна соответствовать . Принятые товары экспедитор привозит на склад организации и сдает кладовщику, вместе с всеми сопроводительными документами. Кладовщик также проверяет количество и качество материалов по данным счета от поставщика. Принятые кладовщиком материальные ценности оформляются однострочными (форма N M-3) или многострочными приходными ордерами (форма N M-4). Однострочный приходный ордер составляется на определенный вид материала; в многострочном можно учесть все принятые товары, не смотря на количество. Приходный ордер подписывается заведующим складом, как лицом, принявшее ценности и экспедитором, как лицом, эти ценности сдавшим.

При перевозке материалов осуществляющих автомобильным транспортом, грузоотправителем выписывается товаро -транспортная накладная 4-х экземплярах. Первый документ – основание для списания материалов у грузоотправителя, второй служит для оприходования материалов у получателя, третий - основание для расчетов с автотранспортной организацией и является приложением к счету на оплату за перевозку, четвертый - основание для учета работы транспорта (прилагается к путевому листу).

Данные первичные документы вместе с доверенностью (формы N M-2 и N M-2a), которую выписывает бухгалтерия своему материально - ответственному лицу, служат основанием для получения груза. В случаях расхождения, а также при поступлении груза без документов, оформляется акт о приемке материалов (форма N M-7).

Приход на склад материальных запасов собственного производства, отходов производства, материалов, оприходованных от списания основных средств и т.д., оформляются накладными на внутреннее перемещение материалов, которые выписывают подразделения - сдатчики в двух экземплярах.

Один является основанием для списания ценностей с подразделения-сдатчика, другой отправляется на склад и используется в качестве учетного документа на приход.

При покупке запасов за наличные деньги подотчетниками, стоимость расходов подтверждается товарным чеком (кассовым чеком) . Эти документы прилагаются к авансовому отчету подотчетного лица.

Приобретенные запасы ставятся на приход в надлежащих единицах измерения (счетных,весовых, объемных, линейных, ).

Постановка МПЗ на приход материалов без оформления приходного ордера разрешается в случае соответствия данных поставщика и фактическими данными. В таком случае на документах поставщика ставят штамп или печать. Чем сокращается количество первичных документов.

При невыполнении выше описанных условий прием товаров осуществляется комиссией . Оформляется акт , по которому составляется претензия поставщику. В комиссии кроме представителей поставщика и покупателя должно быть незаинтересованное лицо.

Материалы, оприходованные от разборки и демонтажа зданий и сооружений, ставятся на учет на основании акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма NMX-19).

Материалы расходуются со склада предприятия на производственные затраты, хозяйственные траты, на переработку и в порядке реализации излишних и неликвидных запасов.

В целях обеспечения контроля за расходованием материальных ценностей и правильного документального ведении учета предприятия проводят соответствующие мероприятия. Нормирование и установка лимитов на расход материальных запасов является одним из основных условий контроля за рациональным использованием материалов. Лимиты высчитываются обычно отделом снабжения на основе плана об объеме выпуска продукции или выполнения работ с учетом норм расходования затрат на единицу продукции.

Каждый отдел организации должен иметь список должностных лиц, которые имеют право подписывать документы на движение со склада материалов, а также давать разрешение на вывоз ТМЦ с территории предприятия. Еще важным условием учета товарных запасов является точное их измерение. Они должны быть точно взвешены, измерены и подсчитаны.

Порядок документального оформления отпуска ТМЦ напрямую зависит от специализации производства, вида расхода и периодичности использования.

Ежедневно расходуемые запасы оформляются лимитно- заборными картами (форма N M -8) Выписываются они службой снабжения в количестве двух штук . Срок действия как правило составляет месяц. Имеют место быть и квартальные и полугодовые лимитно - заборные карты. Могут применяться квартальные и полугодовые лимитно-заборные карты с отрывными месячными талонами на фактический отпуск. В них указывают:

* вид операций,
* номер склада, отпускающего материалы,
* подразделение-получатель,
* шифр затрат,
* номенклатурный номер,
* наименование отпускаемых материалов,
* единицу измерения,
* лимит месячного расхода материалов.

Один экземпляр карты хранится у подразделения - получателя, другой - у кладовщика. Кладовщик записывает количество выданного материала и оставшийся лимит в обеих картах и расписывается в карте подразделения -получателя. Представитель же подразделения расписывается в получении ТМЦ в карте, находящейся на складе.[17]

При сверхлимитном отпуске или замену одного материала другим (если данный материал отсутствует на складе) оформляется выписка отдельного требования - накладной о замене или же дополнительный отпуск ТМЦ. При замене в самой карте материала делается запись "Произведена замена, смотри требование №№№". Наряду с этим уменьшают остаток лимита. Возвращенные на склад запасы записывают в лимитно-заборную карту не составляя каких-либо дополнительных документов.

Если материалы со склада отпускаются реже чем обычно, то их отпуск оформляют требованиями-накладными (форма N M-11) на отпуск материалов, которые выписываются кладовщиком в двух экземплярах: первый, с распиской кладовщика.

При движении материалов внутри предприятия применяются либо однострочные либо многострочные требования-накладные. Накладные составляются материально ответственными лицами цеха, отпускающего ценности. В двух экземплярах, один из которых остается на месте с подписью получателя, а второй с подписью лица, выдашего ценности, передается получателю ТМЦ.

Отпуск материалов другим предприятиям или филиалам своей организации, оформляется накладными на отпуск материалов на сторону (форма N M-15), которые выписывает подразделение снабжения в двух экземплярах на основании нарядов, договоров и прочих документов: первый экземпляр остается на складе и является основанием для аналитического и синтетического учета запасов, второй передается получателю материалов. Если материалы отпускаются с последующей оплатой, то первый экземпляр служит также для выписки отделом бухгалтерии расчетно-платежных документов.

При перевозке материалов автотранспортом вместо накладной применяется товарно-транспортная накладная.

Оправдательными документами, вместо первичных документов по расходу материала используются карточки учета материалов (форма N M-17). В карточках проставляется шифр производственных затрат для последующей группировки затрат по объектам калькуляции. Таким образом, уменьшается объем работы по учету ТМЦ, а также повышается контроль за учетом складских запасов.

В установленные графиком документооборота дни документация по приходу и расходу ТМЦ сдается в отдел бухгалтерии предприятия по реестру приемки-сдачи документов, составленному в двух экземплярах: первый сдается в бухгалтерию под расписку бухгалтера на втором экземпляре, а второй остается на складе.

Путем проведения инвентаризации происходит проверка сохранности материальных ценностей на складах организации. За счет нее выявляется наличие излишков или недостач. Составляется опись товарно-материальных ценностей. Для оформления проведения и фиксирования результатов инвентаризации используются следующие формы документов:

* по ОС – инвентаризационная опись ОС (форма N [ИНВ-1](http://www.audit-it.ru/forms/inventar/inventarizatsionnaya-opis-osnovnykh-sredstv-inv-1.html)) и сличительная ведомость инвентаризации ОС (форма N [ИНВ-18](http://www.audit-it.ru/forms/inventar/slichitelnaya-vedomost-rezultatov-inventarizatsii-osnovnykh-sredstv-inv-18.html));
* по МПЗ – инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма N [ИНВ-3](http://www.audit-it.ru/forms/inventar/inventarizatsionnaya-opis-tovarno-materialnykh-tsennostey-inv-3.html)), акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных (форма N [ИНВ-4](http://www.audit-it.ru/forms/inventar/akt-inventarizatsii-tovarno-materialnykh-tsennostey-otgruzhennykh-inv-4.html)) , сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ (форма N [ИНВ-19](http://www.audit-it.ru/forms/inventar/slichitelnaya-vedomost-rezultatov-inventarizatsii-tovarno-materialnykh-tsennostey-inv-19.html));
* по расходам будущих периодов – акт инвентаризации расходов будущих периодов (форма N [ИНВ-11](http://www.audit-it.ru/forms/inventar/akt-inventarizatsii-raskhodov-budushchikh-periodov-inv-11.html));
* по кассе – акт инвентаризации наличных денег (форма N [ИНВ-15](http://www.audit-it.ru/forms/inventar/akt-inventarizatsii-nalichnykh-denezhnykh-sredstv-inv-15.html));
* по ценным бумагам и БСО – инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности (форма N [ИНВ-16](http://www.audit-it.ru/forms/inventar/inventarizatsionnaya-opis-tsennykh-buma-i-blankov-dokumentov-strogoy-otchetnosti-inv-16.html));
* по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами – акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма N [ИНВ-17](http://www.audit-it.ru/forms/inventar/akt-inventarizatsii-raschetov-s-pokupatelyami-postavshchikami-i-prochimi-inv-17.html)).

ГЛАВА 2 Характеристика КОГП «Вятавтодор» Унинское ДУ №39

## 2.1 Организационно-правовая характеристика КОГП «Вятавтодор» Унинское ДУ №39.

Кировское областное государственное унитарное предприятие «Унинское дорожно-эксплуатационное предприятие № 39» образовано путем реорганизации КОГУП « Кировавтодор» на основании Распоряжения Правительства Кировской области от 15апреля 2004 г № 99 « О совершенствовании структуры управления дорожным хозяйством области». Предприятие расположено в 180 км от областного центра по адресу: 612540 пгт. Уни Кировская область ул. Красноармейская д. 8. И является обособленным подразделением КОГП «Вятавтодор» г.Киров.

Предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли.

Основным видом деятельности является проектирование, обслуживание, содержание, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования на территории Кировской области. Кроме того организация осуществляет иные виды деятельности согласно полученной лицензии.

В соответствии с основной целью предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

* разрабатывает и обеспечивает меры по обустройству автомобильных дорог общего пользования;
* осуществляет научно-исследовательские и внедренческие работы отраслевого характера;
* осуществляет выпуск и реализацию дорожно-строительных материалов
* осуществляет торгово-посредническую деятельность
* оказывает платные транспортные услуги;

Предприятие является правопреемником КОГУП « Кировавтодор».

Предприятие является коммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, печать, фирменное наименование.

Имущество предприятия находится в государственной собственности Кировской области, является неделимым и не может быть распределено по вкладам. Принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается в балансе предприятия.

Начальник дорожного управления филиала назначается генеральным директором Предприятия и действует на основании доверенности выданной Предприятием. В установленном законодательством порядке несет персональную ответственность перед Предприятием за деятельность филиала и правильность оформления и хранения документации. А также несет полную материальную ответственность в соответствии с действующим законодательством.

Филиал имеет печать, штампы и бланки со своим наименованием и наименованием Предприятия.

Проверка финансово-хозяйственной и правовой деятельности филиала осуществляется Предприятием.

Филиал учитывает результаты своей деятельности, ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке установленном действующим законодательством Российской Федерации.

Главный бухгалтер филиала несет ответственность и пользуется правами, установленными для главных бухгалтеров предприятий и организаций. Главный бухгалтер филиала подчиняется непосредственно генеральному директору Предприятия, главному бухгалтеру Предприятия и начальнику дорожного управления филиала.

Для осуществления уставной деятельности Унинское ДУ №39 формирует трудовой коллектив. Трудовые отношения с работниками филиала регулируются действующим трудовым законодательством РФ. Штатное расписание филиала утверждает генеральный директор Предприятия по представлению начальника дорожного управления филиала или самостоятельно. Начальник дорожного управления филиала разрабатывает правила внутреннего трудового порядка в филиале, где предусматривается распорядок рабочего дня, сменность работы. Условия оплаты труда, продолжительность ежегодных отпусков, меры социальной защиты работников не должны быть хуже условий, предусмотренных российским трудовым законодательством.

Персонал (трудовой персонал) предприятия – основной состав квалифицированных работников предприятия, фирмы, организации.

Обычно трудовой персонал предприятия подразделяют на производственный персонал и персонал, занятый в непроизводственных подразделениях. Производственный персонал – работники, занятые в производстве и его обслуживании, – составляет основную часть трудовых ресурсов предприятия.

Самая многочисленная и основная категория производственного персонала – это рабочие предприятия (фирмы) – лица (работники), непосредственно занятые созданием материальных ценностей или работами по оказанию производственных услуг и перемещению грузов. Рабочие подразделяются на основных и вспомогательных.

К основным рабочим относят работников, непосредственно создающих товарную (валовую) продукцию предприятий и занятых осуществлением технологических процессов, т.е. изменением форм, размеров, положения, состояния, структуры, физических, химических и других свойств предметов труда.

К вспомогательным относятся рабочие, занятые обслуживанием оборудования и рабочих мест в производственных цехах, а также все рабочие вспомогательных цехов и хозяйств.

Вспомогательные рабочие могут быть подразделены на функциональные группы: транспортную и погрузочную, контрольную, ремонтную, инструментальную, хозяйственную, складскую и т.п.

Руководители – работники, занимающие должности руководителей предприятий (директора, мастера, главные специалисты и др.).

Специалисты – работники, имеющие высшее или среднее специальное образование, а также работники, не имеющие специального образования, но занимающие определенную должность.

Служащие – работники, осуществляющие подготовку и оформление документов, учёт и контроль, хозяйственное обслуживание (агенты, кассиры, делопроизводители, секретари, статистики и др.).

Младший обслуживающий персонал – лица, занимающие должности по уходу за служебными помещениями (дворники, уборщицы и др.), а также по обслуживанию рабочих и служащих (курьеры, рассыльные и др.).

Соотношение различных категорий работников в их общей численности характеризует структуру кадров (персонала) предприятия, цеха, участка.

По данным таблицы 4 видно, что в 2015 году происходит снижение среднесписочной численности работников предприятия с 129 человек в 2013 году до 121 в 2015 году. Это связано с сокращением штата в 2015году из-за снижения объёмов работ и сокращения финансирования филиала. На предприятии отсутствует непромышленный персонал. Число руководителей не менялось и на протяжении всего отчётного периода равно 5. Количество служащих и специалистов в 2015 году по сравнению с 2013 уменьшилось на 2 человека и равно 8 и 6 соответственно. Больше всего изменений произошло в численности специалистов, с 2013 по 2015 года их количество сократилось на 5 человек.

Таблица 4 – Состав и структура персонала Унинского ДУ №39

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории персонала | 2013 г. | | 2014 г. | | 2015 г. | |
| Чел. | % | Чел. | % | Чел. | % |
| Среднесписочная численность работников, всего | 129 | 100 | 135 | 100 | 121 | 100 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Промышленно-производственный персонал | 129 | 100 | 135 | 1100 | 121 | 100 |
| из него |  |  |  |  |  |  |
| Рабочие | 101 | 78,3 | 10 | 81,5 | 100 | 82,6 |
| Служащие | 8 | 6,2 | 7 | 5,2 | 6 | 5,0 |
| Руководители | 5 | 3,9 | 5 | 3,7 | 5 | 4,1 |
| Специалисты | 15 | 11,6 | 13 | 9,6 | 10 | 8,3 |
| Непромышленный персонал | - | - | - | - | - | - |

Наряду с составом и структурой трудовых ресурсов существуют показатели эффективности их использования. Рассчитаем их для Унинского ДУ №39.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 5 – Экономическая эффективность использования персонала предприятия | | | | | | |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |  |  |
| Выработка на 1 работника по выручке, тыс. руб. | 666,6 | 720,9 | 648,3 | 97,25 |  |  |
| Выработка на 1 отработанный чел.-ч. по выручке, руб./чел.-ч. | 3,7 | 1,2 | 1,3 | 35,1 |  |  |
| Трудоёмкость производства продукции, чел.-ч./руб. | 0,27 | 0,86 | 0,78 | 288,89 |  |  |

Произошли изменения в выработке на 1 работника по выручке, что связано с сокращением объёмов выполняемых работ филиалом. Данный показатель за отчётный период уменьшился на 18,3 тыс. руб., что сказалось как на выработке на один отработанный человеко-час, так и на трудоёмкости производства продукции. Производительность труда на конец отчётного периода составляет всего 35,1% от производительности труда на начало периода. Это связано с большими денежными затратами на производство в 2015 году. Как следствие уменьшению производительности труда соответствует повышение трудоёмкости, этот показатель за отчётный период вырос почти на 189%, что вызвано уменьшением стоимости произведённой продукции.

2.2 Анализ экономических показателей КОГП «Вятавтодор» Унинское ДУ №39

Далее ознакомимся с экономическими показателями исследуемого предприятия.

Таблица 6 – Показатели размера предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| Выручка, тыс. руб. | 85988 | 97316 | 78439 | 91,2 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 129 | 135 | 121 | 93,8 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 29672 | 26703 | 24628 | 83,0 |

Из данных, приведённых в таблице 6 видно, что произошло снижение денежной выручки предприятия в 2015 г. по сравнению с предыдущими годами; выручка 2015 г. составляет 91,2% от выручки 2013 г. Среднесписочная численность работников снизилась на 16,2% в связи с сокращением штата сотрудников в 2015 г. Среднегодовая стоимость основных средств напротив также имеет тенденцию к уменьшению. Среднегодовая стоимость основных средств в 2015 г. снизилась по сравнению с 2013 г. на 5 044 тыс. руб., т.е. на 17%.

Таблица 7 – Состав и структура выручки

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | | 2014 г. | | 2015 г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Выручка всего | 85 988 | 100 | 97 316 | 100 | 78 439 | 100 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Ремонт автодорог | 4 321 | 5,0 | 6 260 | 6,4 | 358 | 0,5 |
| Содержание автодорог | 68 559 | 79,7 | 80 428 | 82,6 | 70 279 | 89,6 |
| Промышленность | 956 | 1,1 | 910 | 0,9 | 633 | 0,8 |
| Внешние заказы |  |  | 489 | 0,5 | 2 727 | 3,5 |
| Прочее | 12 152 | 14,2 | 9229 | 9,6 | 4 442 | 5,6 |

Результаты хозяйственной деятельности во многом зависят от уровня специализации. Для оценки общего объема производства обычно используют стоимостные методы.

Из таблицы 7 видно, что Унинское ДУ №39 специализируется на строительстве, ремонте и содержании автомобильных дорог. Наибольший удельный вес в структуре выручки занимает содержание дорог, в 2014 г. по сравнению 2013 г. произошло увеличение на 11869 тыс.руб., в 2015 г. выручка по содержанию дорог снизилась по сравнению с предыдущим годом на 10149 тыс.руб.(13%), в связи с уменьшением объёмов выполняемых работ. К прочим доходам относится выручка от услуг автотранспорта по перевозке грузов. Из таблицы также видно, что к 2015 г. о сокращается доля выручки от ремонта и прочих доходов, которые составляют 0,5% и 5,6% соответственно. Это произошло из-за сокращения числа заказчиков.

Производство различных благ и вся хозяйственная деятельность предприятия базируются на использовании различных экономических ресурсов. Под экономическими ресурсами понимают все виды ресурсов, используемые в процессе производства товаров и услуг.

Одним из важнейших факторов производства являются оборотные средства.

Таблица 8 . Состав и структура оборотных средств

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы оборотных средств | 2013 г. | | 2014 г. | | 2015 г. | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Производственные запасы | 10 381 | 35 | 8 669 | 18 | 9 311 | 15 |
| Незавершённое производство | 1 573 | 5 | 600 | 1 | 600 | 1 |
| Расходы будущих периодов | 869 | 3 | 595 | 1 | 522 | 1 |
| Итого оборотные фонды | 12 823 | 43 | 9 864 | 20 | 10 433 | 17 |
| Готовая продукция | 1 366 | 5 | 1100 | 2 | 349 | 1 |
| Дебиторская задолженность | 11 485 | 38 | 36 842 | 76 | 45 354 | 74 |
| Денежные средства | 4 261 | 14 | 916 | 2 | 5 531 | 9 |
| Итого фонды обращения | 17 112 | 57 | 38858 | 80 | 51 234 | 84 |
| Итого оборотные средства | 29 935 | 100 | 48722 | 100 | 61 667 | 100 |

На 2015 г. стоимость оборотных средств составила 61 667 тыс. руб., с 2013 г. их стоимость увеличилась почти в 2 раза (на 49,5%). Существует тенденция увеличения фондов обращения из-за значительного увеличения дебиторской задолженности, за анализируемый период их стоимость увеличилась больше, чем в 4 раза (на 25,3%). Наблюдается незначительное уменьшение оборотных фондов. В 2015 г. по сравнению с 2013 г. их снижение составило 569 тыс. руб. Сумма незавершённого производства снизилась и в 2015 г. и составляло 600 тыс. руб. или 1% в общей структуре оборотных средств. Среди оборотных фондов наибольший удельный вес на протяжении всего отчётного периода занимают дебиторская задолженность, так в 2015 г. они составляют 74% всей структуры оборотных фондов. В дебиторской задолженности

Структура оборотных средств оказывает непосредственное влияние на экономическую эффективность их использования.

Эффективность использования оборотного капитала состоит из эффективности использования оборотных фондов и оборотных активов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 9. Экономическая эффективность использования оборотных средств | | | | |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Изменение |
| Выручка, тыс.руб. | 85988 | 97316 | 78439 | -7549 |
| Чистая прибыль, тыс.руб. | 2809 | 17340 | 10897 | 8088 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.руб. | 29935 | 48722 | 61667 | 31732 |
| Коэффициент оборачиваемости | 3,3 | 2,5 | 1,4 | 1,9 |
| Продолжительность одного оборота, дни | 110 | 146 | 260 | 150 |
| Рентабельность (убыточность) оборотных средств, % | 9,3 | 35,5 | 17,7 | 8,4 |

За рассмотренный период произошло снижение коэффициента оборачиваемости на 1,9%. В сравнении с 2013 годом он снизился в 2015 году с 3,3 до 1,4, что является не совсем хорошим показателем, т.к. чем больше продолжительность одного оборота оборотных средств при том же объеме реализованной продукции, работ, услуг, тем больше требуется оборотных средств и тем менее эффективно они используются. Происходит увеличение продолжительности одного оборота, за анализируемый период этот показатель изменился с 110 до 260 дней, т.е. на 150 дней, что должно свидетельствовать об снижении эффективности использования оборотных средств. Рентабельность оборотных средств также выросла на 8,4 %.

Достаточная обеспеченность перерабатывающих предприятий необходимыми трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объёма производства продукции и повышения эффективности производства. В частности, от обеспеченности хозяйства трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависят объём и своевременность выполнения работ, эффективность использования техники и, как результат, объём производства продукции, её себестоимость, прибыль и ряд других экономических показателей.

## 2.3 Финансовое положение КОГП «Вятавтодор» Унинское ДУ №39

Финансовое состояние предприятия зависит от множества внешних и внутренних факторов влияния. Внешние факторы складываются объективно, предприятие не может активно влиять на их проявления. Внутренние факторы должны использоваться как можно оптимальнее, для наиболее благоприятного учёта воздействия внешних факторов. Основными критериями, позволяющими оценить финансовое состояние предприятия, являются уровень рентабельности и сумма полученной прибыли.

Рентабельность предприятия является одним из основных качественных показателей эффективности его деятельности, отражающим степень использования имущества (активов) в хозяйственной деятельности.

Прибыль представляет собой конечный финансовый результат деятельности предприятия. Она выражается определённой абсолютной величиной. При этом итогом деятельности может быть как прибыль, так и убыток, когда имущество уменьшается.

Таблица 10. Финансовые результаты деятельности предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| Выручка, тыс. руб. | 85 988 | 97 316 | 78 439 | 91,22 |
| Полная себестоимость реализо-ванной продукции, тыс. руб. | 83 179 | 79 976 | 67 542 | 81,20 |
| Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 2 809 | 17 340 | 10 897 | 387,93 |
| Рентабельность затрат, % | 3,38 | 21,68 | 16,13 | - |
| Рентабельность продаж, % | 3,27 | 17,82 | 13,89 | - |

Из данной таблицы видно, что выручка предприятия из анализируемого периода снизилась в 2015 г. по сравнению с 2013 г на 7579 тыс.руб., т.к. снизились объемы по содержанию автомобильных дорог. Наибольшие показатели за отчётный период наблюдались в 2014 году: рентабельность затрат 21,68%, а рентабельность продаж – 17,82%. В 2015 году прибыль от реализации продукции больше аналогичного показателя в 2013 году на 8088 тыс. руб. или на 287%. (Причина такой существенной разницы в прибыли организации за в том, что в себестоимость в 2013 г. вошли расходы на оплату лизинга). Рентабельность затрат и продаж также выросли 377,7% и 325,3% соответственно от уровня рентабельности в 2013 году. Увеличение рентабельности затрат означает увеличение доли прибыли от 1 затрачиваемого рубля. Увеличение же рентабельности продаж свидетельствует об увеличении доли прибыли в каждом заработанном рубле.

На основании бухгалтерского баланса предприятия за 2015 г. вычислим показатели финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности и деловой активности (Приложение А). Для этого данные баланса занесем в несколько вспомогательных таблиц.

Таблица 11 Аналитический баланс КОГП «Вятавтодор» Унинское ДУ№39, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи актива |  | 2014 г. | 2015 г. | изменение | Статьи пассива |  | 2014 г. | 2015 г. | изменение |
| Денежные средства (250+260) | Z | 916 | 5531 | 4615 | Кредиторская задолженность (620+630+660) | Rp | 4063 | 3613 | -450 |
| Дебиторская задолженность (240+215+270) | Ra | 36842 | 45354 | 8512 | Краткосрочные кредиты и займы (610) | Kt |  |  |  |
| Запасы и затраты (210+220-215) | Z | 10964 | 10782 | -182 | Краткосрочный заемный капитал предприятия | Pt | 4063 | 3613 | -450 |
| Текущие активы предприятия | At | 48722 | 61667 | 12945 | Долгосрочные кредиты и займы (590+450) | Kd |  |  |  |
| Имобилизован-ные средства (190+230) | F | 26412 | 22844 | -3568 | Собственный капитал (490-450+640+650) | Eс | 71071 | 80898 | 9827 |
| ИТОГО имущество предприятия | Ba | 75134 | 84511 | 9377 | ИТОГО капитал предприятия | Bp | 75134 | 84511 | 9377 |

Валюта баланса исследуемого предприятия Унинского ДУ№39 за анализируемый период выросла на 9377 тыс.руб. в 2015 г. по сравнению с 2014 г. ( 12.5% соответственно).

Увеличение происходит за счет оборотных средств на 12945 тыс.руб.. При росте удельного веса оборотных средств в структуре баланса наблюдается снижение доли внеоборотных средств на 3568 тыс.руб. Таким образом, активы становятся наиболее мобильными, что положительно сказывается на способности предприятия к погашению обязательств.

Из таблицы 12 «Оценка ликвидность баланса» видим, что баланс предприятия является абсолютно ликвидным, так как денежные средства больше величины кредиторской задолженности на 1 918тыс.руб.; краткосрочных кредитов и займов так же как и долгосрочных у предприятия нет; дебиторская задолженность составляет 45 354 тыс.руб., величина запасов – 10 782 тыс.руб. Собственный капитал больше величины иммобилизованных средств на 58 054тыс.руб.

Таблица 12 «Оценка ликвидности баланса»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014 г. | 2015 г. |
| 1. Денежные средства должны превышать либо равны величине кредиторской задолженности | -3147 | 1918 |
| 2. Дебиторская задолженность должна быть больше либо равна величине краткосрочных кредитов и займов | 36842 | 45354 |
| 3. Величина запасов должна быть больше либо равна величине долгосрочных кредитов и займов | 10964 | 10782 |
| 4. Собственный капитал должен превышать либо равен величине иммобилизованных средств | 44659 | 58054 |

Рассчитаем показатели платежеспособности предприятия в краткосрочной и долгосрочной перспективе Таблица 13 «Оценка платежеспособности»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 12 «Оценка платежеспособности» | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | |  |  | |  |  |
| Название | | | Формула | | | Оптимальное значение | | | | 2014 г. | 2015 г. | |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | | | Ка.л. = S / Pt | | | Min 0,2-0,3 | | | | 0,23 | 1,53 | |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | | | Кп.л. = (S + Ra) / Pt | | | 0,8-1 | | | | 9,29 | 14,08 | |
| Коэффициент текущей ликвидности | | | Кт.л. = (S + Ra + Z) / Pt | | | 2 | | | | 11,99 | 17,07 | |
| Коэффициент нормальной ликвидности | | | Кн.л. = (Pt + Z) / Pt | | | \* | | | | 3,70 | 3,98 | |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | | | **Kз.с. = (Pt + Kd) / Ec** | | | допустимое значение 0,5 критическое значение 1 | | | | **0,06** | **0,04** | |
| Коэффициент автономии | | | **Ка = Еc / Вр** | | | 0,5-0,8 | | | | 0,95 | 0,96 | |
| Коэффициент обеспеченности текущих активов | | | **Коб.т.ак. = Ас / Аt** | | | не ниже 0,1 | | | | **0,92** | **0,94** | |

   Как видим, не все коэффициенты платежеспособности находятся в пределах нормы. В 2015 г. краткосрочные обязательства могли быть мгновенно погашены за счет денежных средств, по сравнению с уровнем прошлого года этот показатель увеличился почти в 7 раз.

При условии полного возврата дебиторской задолженности в 2015г. организация сможет покрывать 1408% своих обязательств.

В среднем на каждый рубль текущих долгов в 2015 г. приходилось 17,07 рубля оборотных активов. В целом за анализируемый период предприятие обладает мгновенной платежеспособностью способно за счет денежных средств мгновенно погасить кредиторскую задолженность.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств снизился на 0,02 , что свидетельствует о снижении зависимости предприятия от внешних инвесторов. Показывает, что 0,04 рубля приходится на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы предприятия.

Коэффициент автономии показывает, что 96 % в общей сумме источников занимает доля собственного капитала. Изменение с предыдущим годом составило 0,01 %.

Коэффициент обеспеченности текущих активов показывает, что 94% оборотных средств были сформированы за счет собственного капитала. Изменение составило 0,02%. Таблица 14 «Показатели финансовой устойчивости»

Далее проанализируем относительные показатели финансовой устойчивости организации по таблице 14 «Показатели финансовой устойчивости»

Таблица 14 «Показатели финансовой устойчивости»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 г. | 2015 г. |  | 2014 г. | 2015 г. |
| Наличие собственных оборотных средств:    Ас = Ec - F | 44659 | 58054 | Излишек (+), недостаток(-) собственных оборотных средств:  Nc = Ac– Z | 33695 | 47272 |
| Наличие долгосрочных источников формирования запасов:  Ar = Ac + Kd | 44659 | 58054 | Излишек (+), недостаток-) долгосрочных источников формирования запасов:  Mz=Ar-Z | 33695 | 47272 |
| Наличие общей величины основных источников  формирования запасов и затрат:  Ae = Ar + Kt | 44659 | 58054 | Излишек (+), недостаток-) общей величины основных  формирования запасов и затрат:  Ne = Ae - Z | 33695 | 47272 |

На основании абсолютных показателей, так как все они больше ноля, можно сказать, что у предприятия достаточно собственного оборотного капитала. Запасы полностью сформированы за счет собственных оборотных средств и предприятие не зависит от заемных источников. Относится к первому типу финансовой устойчивости.

Всё выше сказанное позволяет сделать вывод о том, что финансовое состояние анализируемого предприятия устойчивое.

### ГЛАВА 3 Организация учета материалов на КОГП «Вятавтодор» Унинское ДУ №39

3.1 Учетная политика предприятия в области учета матриально-производственных запасов.

Головное предприятие КОГП «Вятавтодор» на основе ПБУ 1/2008 формирует учетную политику. Также руководствуясь при этом законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. Формируется учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения (Приложение Б). Составляются они в виде двух отдельных документов. Ежегодно утверждаются генеральным директором КОГП «Вятавтодор» (при необходимости корректируются). Данная учетная политика обязательна к применению для всех подразделений КОГП «Вятавтодор».

Согласно учетной политике перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету:

- ремонт автодорог общего пользования;

- строительство автодорог общего пользования;

- содержание автодорог общего пользования;

- промышленность (производство асфальтобетона и пр.);

- автоуслуги;

- прочие виды деятельности.

Срок внутренней ежеквартальной отчетности до 24 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Срок годовой отчетности – до 10 марта следующего за отчетным.

График документооборота на отчетный год утверждается по филиалу самостоятельно внутренним приказом (Приложение Г ).

Технология обработки учетной информации автоматизирована на базе компьютерной программы «1С: Предприятие8.3»

Согласно учетной политике утвержден рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии (Приложение Д).

Для оформления хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных учетных документов.

Учет материальных ценностей, учитываемых как покупные материалы, производится по фактическим расходам на приобретение. Учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

По движению специальной оснастки и специальной одежды утверждены формы первичных учетных документов согласно. Стоимость специальной спецодежды в течение срока полезного использования погашается линейным способом.

Разрешается производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи менее 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи сотрудникам.

В целях достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в год перед составлением бухгалтерской отчетности. Инвентаризация может производиться как по внутреннему приказу филиала, так и по приказу головного предприятия.

На исследуемом предприятии оценка материалов ведется по фактической себестоимости согласно принятой учетной политике.

Сумма фактической себестоимости складывается из:

* стоимости приобретенных материалов;
* услуг по хранению, сливу и наливу ГСМ;
* стоимость услуг по доставке сторонними организациями;
* стоимость по доставке данных материалов, которая складывается из пропорционально распределенных затрат по работе данного транспорта, т.е. заработная плата, ЕСН, амортизация, расход ГСМ, расходы по ремонту техники;
* услуг по доставке сторонних организаций.

Например:

стоимость минерального порошка складывается из (Приложение Ж):

1) стоимость минерального порошка - 29 492,50 руб.

2) услуги по перевозке - 36 170,24 руб.

3) услуги по доставке собственным транспортом - 56 398,73 руб.

Количество поступившего минерального порошка - 25,1 тн.

Всего стоимость 1тн минерального порошка - 4863,01 руб.

При отпуске ТМЦ в производство и ином выбытии оценка производится методом средней себестоимости принятым в учетной политике .

Например, списываются автопокрышки (Приложение К) :

Остаток на начало 1 шт . - 11 076,27 руб.

Поступили в течение месяца 2 шт. - 28 805,08 руб.

Средняя цена равна (11076,27+28805,08)/(1+2) - 13 293,78 руб.

В течение месяца расход списан на ремонт техники - 13 293,78 руб.

в количестве 1 штуки.

В зависимости от той роли, которую играют производственные запасы в процессе производства, их подразделяют на следующие группы:

* сырье и материалы. К ним относятся предметы труда, из которых изготовляют продукт и которые образуют материальную основу продукта: цемент, дорожные знаки, краска, трубы, провода, строительные материалы ( щебень, битум, гравий, минпорошок, песок и др.) и т.п.
* вспомогательные материалы используются для воздействия на сырье, для обслуживания и ухода за орудиями труда. К этой группе относятся: топливо, запасные части, тара.
* инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Указанные классификации производственные запасы используют для построения синтетического и аналитического учета. Внутри каждой из перечисленных групп материалы подразделяются на виды, сорта, марки. Каждому наименованию присваивается краткое числовое обозначение и записывается в специальный реестр, который называется номенклатурой, в ней указывается учетная цена и единица измерения, номер синтетического счета.

### 3.2 Документальное оформление поступления и расхода материалов

Первичные документы по поступлению и расходу запасов являются основой для организации материального учета.

По первичным документам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием материальных запасов.

Первичные документы должны быть тщательно оформлены, содержать обязательные реквизиты. Контроль за соблюдением правил оформления возложены на главного бухгалтера.

На предприятии созданы три специализированных склада. В штатном расписании имеется должность кладовщика, с ним при принятии на работу заключен договор об индивидуальной материальной ответственности (Приложение Л).

Поступление большинства материалов, в основном, осуществляется через головную организацию. Так как щебень, песок битум, топливо печное, соль техническая, холодный асфальт, дизельное топливо, бензин и т.д. приобретаются через торги. Для получения материалов доверенному лицу выдается доверенность ф. № М 2. Так 15 ноября была выписана доверенность на водителя Чернышева В.Л. на получение трехсот тонн щебня от поставщика ОАО «Чимбулатский карьер» (Приложение М).

При наличии доверенности отпускаются материалы и оформляются накладной ф. № М 11 . Каждый месяц головное предприятие авизует данные материалы на филиал. Количество приходуемых материалов сверяется с отписанным по накладной и по авизо, а также с указанным количеством в путевых листах водителей.

Подотчетными лицами приобретаются запасные части за наличный расчет. Документом, подтверждающим их стоимость, является товарный чек (приложение Н). Приобретены запасные части: генератор - 1 шт. на сумму 3 560 руб. и кардан – 1 шт. на сумму 9 890 руб.

Дт 10.5 Кт 71 - 13 450 руб.

На основании товарных чеков подотчетное лицо составляет авансовый отчет формы АО 1(Приложение О). На основании счетов фактур, накладных, товарных чеков материалы приходуются на склад по приходному ордеру ф. № М 4(Приложение П). На основании приходного ордера кладовщик принимает материалы, которые проверяются количественно и заносятся в карточки учета материалов ф. № М 17.

На складах материалы размещаются по секциям, а внутри по группам, что обеспечивает быструю приемку и контроль.

Для обеспечения контроля за расходованием материалов выполняются следующие мероприятия. На предприятии имеется список лиц, которые имеют право на подпись документов отпуска материалов, утвержденный приказом об учетной политике. На некоторые материалы установлен определенный лимит. К расходу материалов, отпускаемых каждый день, относятся топливо, бензин, оформляются лимитно - заборной картой ф. № М 9 (Приложение Р), в которой указывается кроме обязательных реквизитов, лимит на месяц, количество, выданное за каждый день и выводится остаток на каждый день и роспись получившего. За октябрь месяц водителю Камаза Чувашову А.А. было выдано в подотчет 660 литров дизельного топлива ( проводки Дт 71 Кт 10.3).

Остальные материалы выдаются по требованиям- накладным ф. № М11(Приложение С), в которых указываются обязательные реквизиты: наименование материалов, количество. В октябре месяце на ремонт автогрейдера были отпущены запчасти :

- ножи грейдерные - 6 шт.

- тарелка КДМ - 1шт.

- гидромотор - 1 шт.

Проводки Дт 23 Кт 10.5.

Требования оформляются в 2-х экземплярах, один из них остается у кладовщика, второй - у получившего лица.

Отпуск материалов на сторону оформляется накладной на отпуск материалов на сторону ф. № М 15(Приложение Т), выписывается в 2 х экземплярах. Один остается на складе для аналитического и синтетического учета, а второй выдается покупателю вместе со счетом - фактурой, в которой указывается наименование, количество, цена за единицу, сумма за весь проданный материал, сумма НДС 18%.

По данным операциям по поступлению и выбытию материалов на складе ведутся карточки учета материалов ф. № М 17 , в которых указываются обязательные реквизиты, операции по каждой выдаче и поступлению данного материала. После каждой операции выводится остаток, после каждой операции ставится роспись получившего материал.

Отпуск спецодежды оформляется ведомостью учета выдачи спецодежды. Выдача ведется на основании норм выдачи спецодежды, установленных охраной труда. На каждого работника ведутся личные карточки учета спецодежды, в которых указываются наименования положенной спецодежды, срок эксплуатации, дата выдачи, роспись за получение спецодежды (Приложение У). В октябре месяце выдана спецодежда механику:

- костюм утепленный - 1 к-т

- сапоги утепленные - 1пара

Проводки Дт 10.11.1 Кт 10.9

На основании первичных документов кладовщик составляет материальный отчет, в котором указываются наименование, остаток на начало, приход, расход по объектам учета, остаток на конец. Отчет и первичные документы передаются в бухгалтерию, где они заносятся в программу 1С:8.3, проходят соответствующую проверку. На данном этапе работники бухгалтерии осуществляют контроль за законностью и правильностью документального оформления операций по движению материалов.

3.3 Синтетический и аналитический учет движения материалов

Бухгалтерский учет на предприятии компьютеризирован, используется программа 1С:8.3 Предприятие.

Согласно принятой учетной политики синтетический учет движения материалов ведется на бухгалтерском счете № 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 « Отклонения в стоимости материалов».

К счету 10 открыты следующие субсчета:

10/1 сырье и материалы

10/3 ГСМ

10/4 Тара

10/5 Запасные части

10/8 Строительные материалы

10/9 Инвентарь и хозяйственные принадлежности

10/10 Специальная оснастка и спецодежда на складе

10/11 Специальная оснастка и спецодежда в эксплуатации

Основная корреспонденция по учету материалов предоставлена в таблице 15

Таблица 15 «Основные хозяйственные записи по учету материалов в КОГП «Вятавтодор» Унинское ДУ №39

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 10.1 Сырье и материалы | | | | |  |
| № | Наименование операции | Первичный учетный документ | Проводки | | Сумма |
| Дт | Кт |
| 1 | Поступили на склад сырье и материалы от поставщиков | Накладная, счет-фактура  (Приложение Ф) | 10.1 | 60 | 560 |
| 2 | Поступили на склад сырье и материалы по | Авансовый отчет, товарный и кассовый чек (Приложение Н) | 10.1 | 71 | 4128 |
| 3 | Списаны сырье и материалы на содержание автодорог | Требование-накладная, отчет М-299 (Приложение Х) | 20 | 10.1 | 426,07 |
| 4 | Списаны сырье и материалы на ремонт здания автостоянки | Требование – накладная  (Приложение Х) | 23 | 10.1 | 2031,2 |
| 10.3 Топливо и ГСМ | | | | |  |
| № | Наименование операции | Первичный учетный документ | Проводки | | Сумма |
| Дт | Кт |  |
| 1 | Поступили на склад ГСМ от поставщиков | Накладная, счет-фактура  (Приложение Ф) | 10.3 | 60 | 630 |
| 2 | Поступили на склад ГСМ по авансовому отчету | Авансовый отчет, товарный и кассовый чек  (Приложение Н) | 10.3 | 71 | 5830 |
| 3 | Списаны ГСМ на разогрев битума | Требование-накладная, акт на списание (Приложение Я) | 20 | 10.3 | 3858 |
| 4 | Перемещено топливо со склада в подотчет водителю | Лимитно-заборная карта  (Приложение Ю) | 10.3 | 10.3 | 1217,82 |
| 5 | Списано топливо на работу техники | Отчет по ГСМ  (Приложение Ю) | 23 | 10.3 | 730,57 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 10.5 Запчасти | | | | |  |
| № | Наименование операции | Первичный учетный документ | Проводки | | Сумма |
| Дт | Кт |
| 1 | Поступили на склад запчасти от поставщиков | Накладная, счет-фактура  (Приложение Ф) | 10.5 | 60 | 23500 |
| 2 | Поступили на склад запчасти по авансовому отчету | Авансовый отчет, товарный и кассовый чек (Приложение Н) | 10.5 | 71 | 9890 |
| 5 | Списаны запчасти на ремонт техники | Требование - накладная | 23 | 10.5 | 9890 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 10.8 Строительные материалы | | | | |  |
| № | Наименование операции | Первичный учетный документ | Проводки | | Сумма |
| Дт | Кт |  |
| 1 | Поступили на склад строительные материалы по авизо | Авизо, копия накладной и счет-фактуры (Приложение Ж) | 10.8 | 79 | 14687,50 |
| 2 | Списаны строительные материалы на ремонт автодороги | Требование –накладная, отчет М-29  (Приложение Ж) | 20 | 10.8 | 56398,73 |
| 3 | Списаны строительные материалы на содержание дорог | Требование –накладная  (Приложение Х) | 26 | 10.3 | 3028,46 |
| 10.9 Спецодежда и хозяйственный инвентарь | | | | |  |
| № | Наименование операции | Первичный учетный документ | Проводки | |  |
| Дт | Кт |  |
| 3 | Поступила на склад спецодежда | Авизо, копия накладной и счет-фактуры | 10.9 | 79 | 42368 |
| 4 | Переданы спецодежда и инвентарь на содержание автодорог, используемые при укладке асфальта | Требование -накладная | 20 | 10.9 | 4695 |
| 43 Готовая продукция | | | | |  |
| № | Наименование организации | Первичный учетный документ | Проводки | |  |
| Дт | Кт |  |
| 1 | Поступила на склад готовая продукция (асфальт, ПГС, песок, соляно-песчаная смесь) | Акт заготовки, приемная накладная  (Приложение Ч ) | 43 | 20 | 146855,04 |
| 2 | Списана готовая продукция на содержание и ремонт автодорог | Требование-накладная, отчет М-29, акт выполненных работ (Приложение Ч) | 20 | 43 | 361267 |
| 3 | Продажа готовой продукции | Товаро -транспортная накладная, счет-фактура | 62 | 90.1 | 50974,78 |

На синтетических счетах учет ведется по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС. На основании поступивших счетов – фактур, УПД (Приложение Ф) данные заносятся в оборотно - сальдовую ведомость по счету № 60 по каждому поставщику и в регистр синтетического учета по счету № 60 , аналитический учет ведется по каждому платежному документу. Кроме того, на основании данного счета - фактуры материалы формируются в оборотно - сальдовых ведомостях по материально-ответственным лицам, в зависимости от видов материалов. Также данные поступают в анализ счета, анализ субсчета, карточки счетов учета материалов.

Предприятие имеет в своем составе три подразделения (делится по районам) : Унинский участок, Фаленский участок, Богородский участок.

Поэтому для оперативности и надлежащего ведения хранения материалов на каждом участке есть свой кладовщик. Кроме этих трех складов существуют еще склады мастеров и склад АБЗ (асфальто - бетоновый завод). Общая схема документооборота представлена на рис.9

Создание документооборота: составление документов в местах возникновения и совершения хозяйственных операций

Поступление товаро-транспортных накладных, счетов-фактур от поставщиков, актов выполненных работ, составление первичных документов по движению материалов в подразделениях организации

Исполнение и доработка первичных учетных документов материально-ответственными лицами, сверка данных с фактом, передоподсчет

Передача и поступление документов в бухгалтерию

Проверка и обработка документов в бухгалтерии

Проверка отражения записей в учетных регистрах, печать на бумажный вид, обратная связь с МОЛ

Занесение данных из первичных документов в программу 1С:8 специалистами

Проверка документов по форме, существу, арифметическая проверка,

Оценка каждой операции, отраженной в документах, в денежной форме

Движение первичных документов

Подшивка документов по видам, подразделениям учета

Текущее хранение документов

Передача документов в архив организации

Рисунок 9 Схема движения документов по учету материалов.

Каждый месяц по всем участкам в бухгалтерию сдаются отчеты. Которые представляют собой регистр учета распечатанный из программы, где указано наименование склада, материально-ответственное лицо, материалы в разрезе субсчетов, код, количество и сумма. Также показано движение материалов за предыдущий месяц и оставлены пустыми строки отчетного, которые заполняет ответственное лицо согласно всем документам прилагаемых к отчету. На приход это : товарные накладные, требования- перемещения; на расход: требования-накладные, товарные –накладные на продажу, акты на списание, заборно-лимитные карты, ведомости на выдачу специальной одежды, отчет М-29 (мастера).

На складе АБЗ хранятся запасы строительных материалов и материалов непосредственно используемых в производстве асфальта. За данный склад отвечает оператор АБЗ, занимающийся производством асфальта. Завод огорожен по всей территории металлическим забором. На территории находятся щебень, отсевы дробления, песок, гравий. Так как завод расположен за пределами поселка его приходится охранять. Отчет по складу АБЗ, как и по другим складам сдается каждый месяц. Материалы на выпуск асфальта списываются согласно производственным нормам по форме разработанной предприятием самостоятельно (Приложение Ц). В ней указывается: общий выпуск асфальта; количество затраченных материалов; на выполнение каких работ был поставлен асфальт. Асфальт относиться к готовой продукции (счет 43).Так в октябре для ремонта автодорог было произведено 336,5 тонн асфальта. На его производство ушло:

Битум – 17,498 тн.

Щебень 5\*15 – 140,321 тн.

Песок строительный – 95,566 тн.

Отсевы дробления – 51,148 тн.

Минеральный порошок -31,969 тн.

Мазут - 4,543 тн.

Проводки Дт 20 Кт 10.8

Учет производства асфальтобетонной смеси ведется по плановой себестоимости на счете 43 « Готовая продукция». При закрытии месяца происходит корректировка плановой цены до фактической. Выводится финансовый результат и оформляется проводкой

Дт 91/9,99 Кт 99,91/2 (Приложение Ч)

Мастера отвечают за работы по содержанию дорог выполняемые по техническому заданию, согласно контракта. Контракт заключается ежегодно на будущий год, по итогам торгов на электронной площадке. У мастеров хранится небольшой запас материалов. Кладовщик по мере необходимости перемещает нужные материалы мастеру, а мастер расходует их на выполненные работы. Списывает материалы по требованию - накладной, составляет отчет формы М№29 (Приложение Ш). Отчет по данной форме перед сдачей в бухгалтерию проверяется главным инженером. Количество и виды материалов должны соответствовать форме КС-3,составляемой экономистом для предъявления счетов (Приложение Щ ).

В отчете мастера за октябрь (Приложение Х) по требованию на перемещение поступило с центрального склада 2,99 кг. болтов, используемых для установки дорожных знаков на сумму 426,07 коп. И с асфальтового завода перемещено 100 тн. асфальта для ремонта участка дороги Порез – Комарово. В этом же месяце болты по требованию-накладной были списаны на содержание региональной дороги и асфальт на ремонт. Данное количество материалов указано в форме мастера М-29.

Проводки Дт 20 (содержание региональное) Кт 10.1 - 426,07 руб.

Дт 20 (ремонт а/дороги) Кт 43 - 361 267 руб.

Списание материалов ведется согласно следующим видам работ:

- содержание региональных дорог;

- содержание муниципальных дорог;

- содержание региональных мостов;

- выполненные работы (услуги)

- услуги транспорта;

- производство (асфальт, песко – соляная смесь)

Параллельно с этим материалы списываются в разрезе участков.

Стоимость материалов формируется в оборотно - сальдовых ведомостях по учету данных материалов в разрезе классификации и материально-ответственных лиц. Сумма НДС заносится в карточку по счету 19 по поставщикам и счетам. После оплаты счета поставщика данный счет заносится в книгу покупок, сумма НДС подлежит возмещению из бюджета.

Учет расхода материалов ведется по средней цене. По данным расходных документов составляется анализ счета расхода материалов по корреспондирующим счетам затрат. В данной ведомости по каждому шифру затрат отражается стоимость израсходованных видов материалов.

На предприятии машины и механизмы заправляются на двух участках талонами номиналом по 20 л. и на одном участке топливными картами. Талоны заказываются заранее с запасом примерно на месяц т.к. работа транспорта во многом зависит от погодных условий и запланировать ее без корректировок практически нельзя. Выдаются талоны с учетом не только количества, указывается серия и номер (Приложение Э). По картам заправляется техника в Фаленском районе, у каждого водителя своя топливная карта выданная под роспись, на которой находится определенный лимит на месяц (в зависимости от вида техники). Списание ГСМ со склада производится по лимитно - заборной карте подотчет водителю (Приложение Ю). На погрузчик выдано 40 литров дизельного топлива в количестве 40 литров.

Дт 10.3 (подотчет Золотарев А.В.) Кт 10.3 – 1217,62 руб.

Далее, на основании путевых листов, ГСМ списывается на работу техники

Дт 23 Кт 10.3(подотчет Золотарев А.В.) - 1217,62 руб. списано ГСМ на работу погрузчика.

Также ГСМ списывается на разогрев битума, т.е. на счет 20 - содержание автодорог по акту. По акту списывается ГСМ и на общехозяйственных нужды: распиловка дров, работа сварочного генератора и т.д. (Приложение Я).

Дт 20 Кт 10.3 - списывается ГСМ на основное производство

Дт 23 Кт 10.3 – списывается ГСМ на хозяйственные нужды

При обработке путевых листов бухгалтер сверяет приход топлива, рассчитывает расход топлива по норме списания. Выводятся остатки топлива по каждой технике, составляется сводный отчет по топливу, где учитывается экономия или перерасход топлива (Приложение D). На Камазе с номером 197 НВ водителем Тюбиным Е.А. было получено за октябрь 750 литров дизельного топлива, фактически израсходовано 715 литров, по норме расход составляет 700,5 литров. Перерасход за месяц составил 14,5 литров, с учетом предыдущих периодов экономия на 20,1 литр.

Так как у предприятия в распоряжении строительная техника, то со временем накапливаются запчасти, бывшие в употреблении и уже не пригодные для дальнейшего использования. Они приходуются на склад как металлолом. (Приложение F).В сентябре были оприходованы запчасти в металлолом массой 26 000 кг.

Проводки Дт 10.5 Кт. 91.1 - 31 070 руб.

На каждый год заключается договор с организацией по скупке металлолома. Они сами приезжают и своим транспортом отвозят б/у запчасти. При этом выписывается счет-фактура без НДС т.к в стоимости запчастей он уже был учтен (Приложение G).

Проводки Дт 91.2 Кт. 10.5 - 34 339,50 руб.

По продаже данные формируются в оборотно - сальдовой ведомости по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по каждому покупателю, в оборотно - сальдовую ведомость по счетам материалов. Но так как основной деятельностью предприятия является содержание, продажа именно материалов имеет не такой большой процент в составе выручки и это строительные материалы : песчано-гравийная смесь (ПГС), песок, щебень, асфальт. Так в октябре был продано 5.48 м3 ПГС на сумму 990 руб. Счет фактура выписывается на основании товарно-транспортной накладной, которую выписывает мастер. Часто продажа материалов сопровождается продажей по перевозке данных материалов.

### 3.4 Инвентаризация материалов

В целях достоверности бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества предприятия. В соответствии с принятым Положением об учетной политике инвентаризация материалов проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в случаях хищений, смены материально-ответственного лица. Приложением к учетной политике назначена постоянно действующая комиссия в течение отчетного года.

В ходе инвентаризации проверяется и документально подтверждается наличие, состояние и оценка имущества.

Перед началом инвентаризации руководитель издает приказ о ее проведении по ф. № ИНВ 22 , в приказе указывается состав инвентаризируемого имущества, причина проведения, сроки, комиссия и ее председатель (Приложение L).

До начала проверки фактического наличия от материально-ответственного лица должны быть получены расписки.

Вещественная проверка организуется по местам хранения и материально-ответственным лицам, и заключается в непосредственном наблюдении объектов и определении их количества путем подсчета, взвешивания, измерения.

Сведения о фактическом наличии отражаются в инвентаризационных описях ф. № ИНВ 3 (Приложение N). По окончанию инвентаризации описи передаются в бухгалтерию, где производится сверка данных описи с данными бухгалтерского учета. Опись составляется в 2-х экземплярах, один сдается в бухгалтерию, другой остается у материально-ответственного лица.

При проверке выявленные расхождения оформляются сличительной ведомостью ф. № ИНВ 19.В данные ведомости включаются только те ценности, по которым выявлены отклонения. В сличительных ведомостях по видам указываются излишки и недостачи, пересортица, осуществляется списание потерь в пределах норм естественной убыли и выводится окончательный результат.

По результатам инвентаризации комиссия выносит на рассмотрение руководителя предложения о регулировании выявленных расхождений. Материально-ответственное лицо дает объяснения по поводу данных расхождений. На основании предоставленных объяснений руководитель принимает решение о взаимном зачете излишек и недостач, о привлечении виновных лиц, если недостачи сверх норм.

Учет недостач на предприятии отражается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

После проведения инвентаризации недостачи списываются на финансовые результаты, а излишки приходуются. Делаются следующие проводки, оформляемые бухгалтерской справкой.

Дт 94 Кт 10.3 - выявлена недостача топлива

Дт 73 Кт 94 - данная недостача отнесена на виновное лицо

Дт 70 Кт 73 - недостача возмещена за счет заработной платы

Дт 91.2 Кт 94 - недостача списана на финансовый результат

Дт 10.5 Кт 91.1 - оприходованы излишки материалов

Последняя инвентаризация в анализируемый период проводилась 01.11.2016 года. Инвентаризация материально-производственных запасов на предприятии производится регулярно: в конце года по приказу руководителя и примерно в течение года по приказу генерального директора, для составления общей картины по предприятию. Поэтому при последней инвентаризации в декабре 2016 года излишков и недостачи по материалам выявлено не было. Бухгалтер оформляет свод инвентаризации по инвентаризационным описям в разрезе субсчетов и складов в суммовом выражении (Приложение Q). Данный свод должен быть равен суммам числящимся на счетах в оборотно- сальдовой ведомости на дату инвентаризации .

Общая сумма материалов на равна суммовой оценке всех материалов на субсчетах счета 10, счете 43.

Все инвентаризационные ведомости подшиваются в дело с копией приказа об инвентаризации, и сводной ведомостью.

Инвентаризация на исследуемой организации проводится, согласно установленных нормативных документов. Оформляется в соответствии с принятыми унифицированными формами. Порядок проведения не нарушается.

Однако при составлении сводной ведомости по складам было выявлено, что материалы и хозяйственный инвентарь, выданные подотчетным лицам с целью их эксплуатации числятся на счете 10.1, 10.2, 10.9 т.е. на балансе организации. Правильнее было бы списать стоимость данных материалов сразу при их выдаче в подотчет на расходы того подразделения, к которому они относятся. Так например, если хозяйственный инвентарь выдан оператору АБЗ, то отнести к общепроизводственным затратам на счет 25, или если материалы выданы сварщику, водителям соответственно к общехозяйственным затратам (счет 23). Для контроля за сохранностью, выданного инвентаря существует забалансовый счет МЦ 04.

Документ "Списание материалов из эксплуатации" в программе 1С:8 служит для окончательного списания МПЗ. Его используют при полной изношенности МПЗ, когда далее невозможно использовать их в хозяйственной деятельности. Оформляется актом списания в связи с дальнейшей непригодностью.

В данном случае согласно регистрам учета по группе «подотчетные лица» по трем участкам суммы МПЗ на 1 декабря 2016 составили:

Унинский участок - 160 481,34 руб.

Богородский участок -84 614,89 руб.

Фаленский участок – 195 816,19 руб.

Общая сумма 440 912,42 руб. (Приложение R). Эта сумма числится на балансе предприятия в составе МПЗ и при выведении общего результата от деятельности предприятия на себестоимость не влияет. Хотя на самом деле весь выданный в подотчет инвентарь участвует в производстве.

Не учитывая полностью все фактические затраты мы тем самым снижаем себестоимость и увеличиваем необоснованно прибыль, с которой предприятие платит налог на прибыль. Налог на прибыль равен 20%. Если примерно подсчитать сумму налога к уплате, то получим

440 912 ,42 \*20 %= 88182,49

По моему мнению, это значительная сумма для данного предприятия, которую можно было бы «сэкономить» правильно списав производственный инвентарь, выданный в подотчет. Конечно данная сумма спишется в будущем уже при полном износе или поломке, но затраты будут учтены уже не в себестоимости продукции на которую воздействовали данные предметы труда.

Данное предложение было рассмотрено и принято решение скорректировать учет данных материально – производственных ценностей.

Актом инвентарь был перенесен на забалансовый счет МЦ 04 (Приложение S).

#### Заключение

Материалы составляют значительный объем в активах предприятия и играют огромную роль в процессе производства. Поэтому их учету должно быть уделено особое внимание.

Целью настоящего исследования стало изучение современных методов учета (МПЗ) а также рассмотрение действующей практики на конкретном предприятии и выработка рекомендаций по совершенствованию учета МПЗ.

На основе литературных источников были изучены теоретические основы учета материалов: основные способы учета поступления и списания материалов на предприятии, их классификация, а также нормативная база, регламентирующая операции с материалами.

Объектом исследования работы стало предприятие КОГП «Вятавтодор» Унинское ДУ№39. Была дана организационно - экономическая оценка данного предприятия на основании данных за три последние года (2013-2015 гг). Финансовое положение организации устойчиво, предприятие работает со стабильной прибылью.

В соответствии с темой работы был рассмотрен учет товарно-материальных ценностей в Унинском ДУ №39 (приход, движение, хранение, контроль и списание материалов) В целом по организации учета и движению материалов нарушений выявлено не было. Все правильно и своевременно оформляется, ведется надлежащий учет и контроль за материальными запасми. Но при проведении инвентаризации было выявлено неверное списание инвентаря при передаче в эксплуатацию. Было предложено скорректировать данный регистр учета. Актом подписанным главным бухгалтером данный факт в программе 1С:8 был исправлен и учтен правильно.

Информационной базой исследования послужили нормативная документация, а также внутренняя документация анализируемого предприятия по учету материально-производственных запасов.

Методической базой для выполнения работы послужила совокупность различных методов финансово-экономического анализа предприятия, а именно: сравнения, относительных и средних величин, графического и табличного представления данных и т.д.

Основные требования при учете материалов:

* важно организовать оперативный (своевременный) учет запасов;
* учет должен быть достоверным, то есть отражать можно только реальные и подтвержденные документами операции;
* синтетический учет должен совпадать с данными аналитического на начало каждого месяца как по оборотам, так и по остаткам;
* различия между бухгалтерским и складским, оперативным учетом движения запасов в подразделениях недопустимы.

Невыполнение требований может привести к занижению налогов и искажению баланса. А если данные будут отличаться от реальных более чем на 10 процентов, то налоговые инспекторы, выявив такие нарушения, накажут виновных должностных лиц.

Чтобы не допустить нарушения, важно правильно оформлять и своевременно отражать в учете поступление и списание материалов.

##### Список литературы:

1. ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 №402-ФЗ (вступает в силу с 01.01.13 г.);
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ 29.07.98 №34 от (в ред. последующих изменений);
3. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» от 09.06.2001, №44н;
4. ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06.05.1999, №33;
5. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, от 28.12.2001, №119н;
6. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды от 26.12.2002, №135н;
7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995 г, №49;
8. Методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 №49.
9. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету материалов» от 30.10.1997, №71а;
10. План счетов финансово – хозяйственной деятельности и инструкция по его применению от 31.10.2000 № 94н;
11. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учеб.для бакалавров : учеб. для студен-тов вузов, обучающихся по экон. направлениям и специальностям / В. П. Астахов. - 11-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2014. - 984 с.
12. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с
13. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.
14. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-e изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.
15. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / [Ю. А. Бабаев, А. М. Петров] ; под ред. Ю. А. 14.Бабаева. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - М. : Вузов. учеб., 2012. - 495 с.
16. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Бахолдина И. В., Голышева Н. И. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.
17. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Николай Петрович Кондраков. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2013. - 492 с.
18. http://www.1gl.ru

###### ПРИЛОЖЕНИЯ

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |