

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ  
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В ОРГАНИЗАЦИИ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
заочной формы обучения, группы 06001352  
Кириченко Максима Юрьевича

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Нефедова Е.А.

БЕЛГОРОД 2018

## оглавление

введение	3
1. Теоретические аспекты и нормативное регулирование учета материалов	
1.1. Материально-производственные запасы, их классификация и оценка	6
1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов	18
1.3. Сравнительный анализ учета материально-производственных запасов по российским и международным стандартам	22
2. организационно-экономическая характеристика ОАО РТП «Алексеевское»	
2.1. Характеристика организации	26
2.2. Ликвидность и платежеспособность бухгалтерского баланса	30
2.3. Организация учетной работы	37
3. Бухгалтерский учет материалов в ОАО РТП «Алексеевское»	
3.1. Документальное оформление учета материалов	40
3.2. Синтетический аналитический учет материалов	45
3.3. Порядок проведения инвентаризации материалов	49
3.4. Совершенствование бухгалтерского учета материалов	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	57
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	65

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время функционирование предприятия, занимающегося производством любого вида продукции, не может быть осуществлено без применения материальных, трудовых и финансовых запасов.

Материально-производственные запасы являются главным звеном и необходимым условием эффективного функционирования предприятия. Основой производственного управления материальных запасов является условие выполнения программы выпуска и реализации продукции, также учет и контроль за их использованием.

Материалы представляют собой одну из составных частей имущества организационного субъекта, необходимую для осуществления его деятельности. Для ее непрерывности, предприятия создают и пополняют запасы материалов.

Экономическая эффективность напрямую зависит от оптимального способа учета и нормирования материалов. Главной проблемой в условиях финансового кризиса стоит рациональность использования материальных ресурсов. Завышение материалов приведет к замораживанию ресурсов, что послужит причиной дополнительных затрат на хранение и складирование материалов, а оптимальная обеспеченность материалами ведет к минимизации затрат.

Наибольшее внимание среди калькуляционных статей занимают материальные затраты. Затраты по сырью и материалам в себестоимости продукции имеют значительную долю и занимают до 75% в среднем в организации. Своевременный и правильный контроль над их использованием уменьшает нормы расхода и совершенствует систему снабженческо-заготовительной деятельности, что обеспечивает экономию ресурсов предприятия, и как следствие увеличение прибыли.

От объективности информации, формируемой по статьям материально-производственных запасов, зависит сумма налога на добавленную стоимость продукции, сумма налога на прибыль и финансовый результат. Этими факторами обуславливается актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Целью данного исследования является разработка рекомендаций по совершенствованию организации учета материалов ОАО РТП «Алексеевское».

Для достижения цели исследования представляется решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы и нормативное регулирование учета материалов;
- ознакомиться с организационно-экономической характеристикой ОАО РТП «Алексеевское»;
- исследовать порядок учета материалов в ОАО РТП «Алексеевское»;
- предложить мероприятия по совершенствованию учета материалов.

Предметом исследования является бухгалтерский учет материалов.

Объектом исследования выступает открытое акционерное общество ремонтно-техническое предприятие «Алексеевское» Белгородской области, Алексеевского района.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная, зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность ОАО РТП «Алексеевское» за 2015-2017 годы, а также первичная документация и регистры учета.

Выпускная квалификационная работа имеет практическое значение, так как сделанные в процессе исследования теоретические и практические выводы доведены до конкретных рекомендаций, что делает их возможным для непосредственного применения в исследуемой организации.

Данная выпускная квалификационная работа структурирована изложена на 64 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 6 таблиц, список литературы насчитывает 38 наименований, к работе приложено 35 документов.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

## 1.1. Материально-производственные запасы, их классификация и оценка

Правильное понимание сущности материально-производственных запасов и ее всестороннее изучение относится к ряду особых проблем теории бухгалтерского учета, вызванных точной практической необходимостью их рационального использования хозяйственными субъектами. Эффективность производства зависит лишь от наличия и правильного использования действенного механизма управления материальными запасами, их оценки и анализа.

Порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов определен на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 №44н, с последними изменениями, внесенными от 16.05.2016 года [7].

Существуют различные мнения о трактовке материально-производственных запасов. Рассмотрим некоторые из них.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации, в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

– используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции;

- предназначенные для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- используемые для управленческих нужд организации [19].

Согласно свободной интернет – энциклопедии «Википедия», под материально-производственными запасами понимается часть активов организации, используемая в качестве материалов, сырья при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемая для перепродажи, также используемая для управленческих нужд организации.

В связи с публикацией многими компаниями своей отчетности по [МСФО](#) распространено также следующее определение, данное во втором стандарте (IAS) 2:

Запасами признаются активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычного вида деятельности;
- используемые в процессе производства с целью таких продаж;
- находящиеся в форме материалов, предназначенные для потребления в производственном процессе или в ходе предоставления услуг [14].

Об определении материально-производственных запасов говорят многие российские ученые, так в учебном пособии «Бухгалтерский учет производственных ресурсов» Новодворский В. Д. характеризует понятие материалы как часть оборотных активов организации, необходимых для осуществления ее хозяйственной деятельности. Материалы являясь предметом труда, вместе со средствами труда и рабочей силой, обеспечивают производственный процесс, в котором используются однократно. Их себестоимость передается на вновь созданный продукт.

В своих трудах доктор экономических наук Палий В.Ф. отмечает: «Материальные оборотные активы представляют существенный элемент производственной и коммерческой деятельности, их динамичную материальную составляющую. Они состоят из материально-производственных запасов, незавершенного производства, полуфабрикатов собственного изготовления, готовой продукции и покупных товаров. К ним

также можно отнести материалы и товары в пути, а также товары отгруженные» [19].

По мнению Андросова А.М. материально-производственные запасы являются частью имущества оборотных активов организации, которые обладают такими признаками как:

- использование (потребление) при производстве продукции (выполнении работ и оказании услуг);
- предназначенные для продажи;
- использование для управленческих нужд предприятия [18].

В статье «Экономическая сущность и классификация запасов, как объекта бухгалтерского учета» Кругляк З.И. под материально-производственными запасами охарактеризовал предметы труда, составляющие вещественную основу изготавливаемой продукции, участвующие в процессе производства однократно и полностью переносящие свою стоимость на себестоимость вновь произведенной продукции. Обеспечивающий тем самым основной производственный процесс, в котором напрямую потребляются и косвенным образом способствуют производству [21].

В своем учебном пособии по бухгалтерскому учету Кондраков Н.П. характеризует материально-производственные запасы в зависимости от назначения. Так под материально-производственными запасами он понимает активы, используемые в качестве сырья и материалов при производстве продукции, предназначенные для продажи, приобретаемые для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации [20].

В своей работе «Теория бухгалтерского учета» Герасимова Л.Н. подразделяет материально-производственные запасы в процессе производства продукции на основные группы, в зависимости от назначения и способа использования:

- основные материально-производственные запасы и сырье;
- полуфабрикаты и комплектующие изделия;



- вспомогательные запасы;
- возвратные отходы производства;
- хозяйственный инвентарь [21].

Следует отметить, что единицей учета материально-производственных запасов, помимо номенклатурного номера, может послужить партия, группа. При этом она должна быть полностью сформирована и обеспечена полной и достоверной информацией о запасах, об их контроле, наличии и движении. Номенклатурный номер представляет собой числовое обозначение, присваиваемое каждому сорту, наименованию. Он является единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов. После присвоения номенклатурного номера, записывается в специальный реестр, называемой номенклатурой – ценником [20].

Многие ученые под материалами и сырьем понимают предметы труда, предназначенные для использования продукции, представляющие собой материальную основу при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг).

Савицкая Г.В. в учебном пособии «Экономический анализ» рассматривает сырье как ранее не обрабатываемый продукт добывающей промышленности, а основные материалы – продукция обрабатывающей промышленности.

В учебном пособии «Бухгалтерский финансовый учет» Зонова А., Бачуринская И., Горячих С., под сырьем (как одним из основных ресурсов промышленных предприятий) понимают: вещества природного происхождения или синтетические, которые подвергаются достаточно глубокой переработке и становятся составным элементом принципиально иных веществ – в процессе химического или физического взаимодействия с другими видами сырья.

Под материалами понимают готовые к эксплуатации, имеющие определенное функциональное назначение изделия, подлежащие вместе с тем использованию в качестве элемента конструкции других изделий при

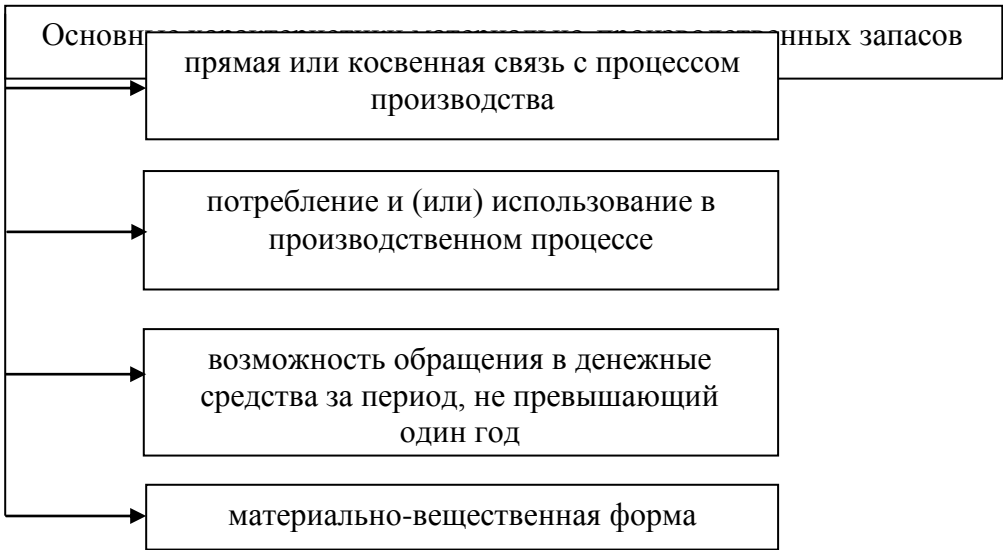
минимальной химической обработке либо изменении физических свойств [21].

Мельников И.А. в учебнике «Бухгалтерский учет» характеризует понятие вспомогательных материально-производственных запасов как материалы, используемые для воздействия на сырье и основные материалы, для приобретения продукцией потребительских свойств, или для обслуживания и ухода машинной техники на процессе производства. К ним относят: топливо, тарные материалы, запасные части.

Материалы разделяют на разные категории и классификации, так к возвратным отходам производства относят остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе переработки в готовую продукцию, но утратившие свои потребительские свойства сырья и материалов.

К хозяйственному инвентарю, как правило, относят предметы, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, или операционный цикл, используемый в качестве средств труда [19].

Обобщая вышеизложенный материал определения материально-производственных запасов, можно выделить основные характеристики, определяющие экономическую сущность категории материально-производственных запасов. Основные характеристики представлены на рисунке 1.1.



### Рис. 1.1 Основные характеристики материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы состоят из элементов: материалы, готовая продукция и товары, быстроизнашивающиеся предметы [21].

Материалы – это часть материально-производственных запасов организации, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе, потребляемые в каждом цикле и переносящие свою стоимость на стоимость производимой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Готовая продукция – это часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой, соответствующая техническим и качественным характеристикам, условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством. Товарами признается часть запасов, приобретенная от других юридических и физических лиц, готовая продукция, предназначенная для продажи или перепродажи [20].

К быстроизнашивающимся предметам относят часть материально-производственных затрат, используемых в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или операционного цикла, не превышающего 12 месяцев, независимо от стоимости [14].

Для целей всестороннего изучения рассмотрим определения материально-производственных запасов, согласно российской нормативно – правовой документации.

Следует отметить, что составная часть материально-производственных запасов, предназначенных для перепродажи, не соответствует основным характеристикам и противоречит экономической сущности, поскольку прямое предназначение рассматриваемого вида активов – это потребление в производственном процессе.

Таблица 1.1

Определение материально-производственных запасов согласно  
российским нормативно - правовым документам

Нормативный документ	Определение материально- производственных запасов
1.Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (ред. от 16. 05. 2016) [7]	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (работ, оказания услуг);</li> <li>– Активы, предназначенные для продажи;</li> <li>–Активы, предназначенные для управленческих нужд организации.</li> </ul>
2.Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов № 119 н (ред. от 24. 10 .2016) [16]	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (работ, услуг);</li> <li>– Активы, предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;</li> <li>– Активы, используемые для управленческих нужд организации.</li> </ul>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2, глава 25 «Налог на прибыль организаций», статья 254 «Материальные расходы» (ред. от 03.04. 2017) [3]	<p>Описывает понятие материальных затрат, как расходов налогоплательщика на приобретение:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>–на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполненных работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг);</li> <li>–на приобретение материалов, используемых: для упаковки произведенных и реализованных товаров, на другие производственные и хозяйственные нужды;</li> <li>–на приобретение топлива, воды, энергии, расходы на производство и приобретение мощности;</li> <li>–на приобретение работ, услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями.</li> </ul>
4.Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (ред. от	<p>Однозначного определения материально-производственных запасов в положении не описано, однако регламентирует включение в состав запасов статей затрат в незавершенном производстве и расходы будущих периодов.</p>

08.11.2010) [6]	
-----------------	--

Включенные в состав материально-производственных запасов, в методических указаниях по бухгалтерскому учету, товары и готовая продукция являются самостоятельной категорией среди множества запасов хозяйствующего субъекта, так как товары пропускают процесс производства, а готовая продукция прошла данный процесс и предназначена для сбыта. Можно сделать вывод о том, что данные объекта можно охарактеризовать как материальные запасы коммерческого характера [19].

Для правильной организации учета материально-производственных запасов важное значение приобретает их научно-обоснованная классификация. В настоящее время стала широко распространена в российской учетной практике классификация производственных запасов, закрепленная в действующем плане счетов. Его фундаментом является общеэкономический подход к описанию счетов, в особенности, применительно к запасам.

Одновременно с классификацией по функциональной роли и в зависимости от направления их использования в хозяйственном процессе многими хозяйствующими субъектами используется группировка по техническим признакам (размер, сорт, марка, назначение и прочее) [21]. Если классификация первого вида служит основой для организации синтетического учета, то технические свойства являются основой для разработки номенклатуры материально-производственных запасов, следовательно, считаются базой для построения аналитического учета в организации.

Стоит также отметить, что данная классификация запасов не в полной мере соответствует реалиям современного бухгалтерского учета. В настоящее время очевидно совершенствование более приемлемой классификации материально-производственных запасов, на основе множественности признаков.

Так для учета материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета применяются следующие счета:

– 10 «Материалы» с соответствующими субсчетами;

*К счету 10 «Материалы» открыты следующие субсчета:*

10-1 «Сырье и материалы»;

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

10-3 «Топливо»;

10-4 «Тара и тарные материалы»;

10-5 «Запасные части»;

10-6 «Прочие материалы»;

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10-8 «Строительные материалы»;

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

– 41 «Товары»;

– 43 «Готовая продукция».

*Забалансовые счета:*

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

– 003 «Материалы, принятые в переработку»;

– 004 «Товары, принятые на комиссию»;

Основной задачей учета материально-производственных запасов является удовлетворение интересов и потребностей широкого круга пользователей, что невозможно достигнуть без универсального плана счетов [20]. Так, содержание информации сформированной на счетах финансовой отчетности, ее уровень детализации, не всегда может в полной мере удовлетворить потребности руководства [19]. В связи с этим стало необходимым проведение анализа нормативных документов в области учета

материально-производственных запасов. На его основе приведены общеизвестные классификации производственных запасов в таблице 1.2.

Таблица 1.2

**Классификация запасов производственного назначения для целей бухгалтерского и налогового учета**

Классификационный признак	Выделяемые группы	Нормативный документ
По роли и назначению в производстве (по функциональной роли)	Материалы: <ul style="list-style-type: none"> <li>- сырье и материалы;</li> <li>- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;</li> <li>- конструкции и детали;</li> <li>- топливо;</li> <li>- тара и тарные материалы;</li> <li>- запасные части;</li> <li>- прочие материалы;</li> <li>- материалы, переданные в переработку на сторону;</li> <li>- строительные материалы;</li> <li>- инвентарь и хозяйственные принадлежности;</li> <li>- специальная оснастка и специальная одежда на складе;</li> <li>- специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации;</li> </ul>	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [12]
По техническим свойствам	Вид, сорт, размер;	План счетов
По местам хранения	Склады, цеха;	бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению [12]
По видам материальных расходов	Затраты: <ul style="list-style-type: none"> <li>- на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве;</li> <li>- на приобретение материалов, используемых для обеспечения технологического процесса;</li> <li>- на приобретение запасных частей и расходных материалов;</li> <li>- на приобретение комплектующих изделий и полуфабрикатов;</li> <li>- на приобретение работ и услуг производственного характера.</li> </ul>	Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2, статья 254, глава «Налог на прибыль организаций» [3]

Из таблицы 1.2 видно, что в Налоговом Кодексе не раскрыты понятия материально-производственных запасов и материалов, которые содержатся в нормативных актах по бухгалтерскому учету, но в целях исчисления налога на прибыль в Налоговом Кодексе Российской Федерации дано определение материальных расходов и установлена их классификация по видам, которая по своему содержанию соответствует составу материально-производственных запасов в бухгалтерском учете [3].

Согласно плану счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению материалы разделяются по роли и назначению в производстве. Данная классификация отражена в плане счетов в качестве субсчетов счета 10 «Материалы». Материально-производственные запасы классифицируются по техническим свойствам и местам хранения [12].

Данная классификация может быть основой учетной политики организации, на основе которой будут формироваться бухгалтерская финансовая отчетность, налоговая отчетность и внутрихозяйственная отчетность для принятия управленческих решений по приобретению, хранению и эксплуатации запасов [21].

В учете при отпуске материально-производственных запасов используют различные способы оценки. Они принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости или по учетным ценам. В соответствии с вышеизложенным материалом и с ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством. Сложность расчетов возникает, когда материалы одного и того же вида и сорта могут поступать в организацию по разной фактической себестоимости изменяемой под влиянием таких факторов как: изменение стоимости материалов в зависимости от инфляции, общей ситуации на



рынке, смене поставщика, размера приобретаемой партии. По разным партиям приобретаемого материала организация может нести разные дополнительные расходы, например, на транспортировку товара. Все это приводит к тому, что разные единицы одного и того же материала, хранящиеся на складе, имеют разную фактическую себестоимость.

Но вести учет перемещения материалов с точностью до партии может быть слишком трудоемко. В этом случае применяются специальные методы расчета себестоимости единицы материала. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из способов, представленных в ПБУ 5/01.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

– *По себестоимости каждой единицы.* Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке, или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов;

– *По средней себестоимости.* Оценка запасов по средней себестоимости производится по каждой единице запасов путем деления общей себестоимости единицы запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Цена одной единицы материала, полученная расчетным путем, называется средней себестоимостью. При поступлении новой партии материала на склад, средняя себестоимость пересчитывается. Данный способ считается наиболее традиционным для российского бухгалтерского учета [15].

Способ учета материалов по средней себестоимости имеет две разновидности:

*1. Оперативный способ средних цен.* Предполагает расчет новых средних цен, производится сразу же после поступления новой партии

материалов. Списание материалов будет производиться уже по новой учетной цене.

*2.Итоговый способ средних цен.* Представляет упрощенную разновидность способа учета материалов по средней себестоимости. При использовании этого метода расчет себестоимости производится только по завершении месяца или иного периода времени. Делается допущение, что все поступления материалов произошли в начале периода, а все расходы материалов - в конце периода;

– *По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).* Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО) основана на том, что запасы используются в течение периода в последовательности их приобретения, запасы, первыми поступающие в производство, оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов.

Следует отметить, что представленный перечень методов оценки материалов не является исчерпывающим. Каждый из рассмотренных методов оказывает влияние на величину финансовых результатов компании.

## 1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. В зависимости от статуса, нормативные документы будут представлены в виде четырехуровневой системы регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

*Первый уровень* представлен законодательной документацией, в него входят: федеральные законы, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ, регламентирующие организацию и ведение бухгалтерского учета и проведения аудита в организации, приказы Министерства финансов РФ.

Особое значение занимает Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, определяющий правовые основы бухгалтерского учета, содержание, принципы, организацию, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность [1].

Важным документом первого уровня системы является Гражданский кодекс РФ, в котором раскрыты основы договорной работы, являющейся фундаментом формирования оправдательной и первичной учетной документации. В том числе по учету материально-производственных запасов, а также заложены подходы в отражении конкретных хозяйственных операций с материально-производственными запасами в бухгалтерском учете.

Налоговый кодекс РФ, часть 2, статья 254 «Материальные расходы», характеризующий затраты налогоплательщика на приобретение сырья и материалов, а также приобретение материалов, используемых для производственных и хозяйственных нужд организации [3].

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, разработано на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете». Правительство РФ обязало Министерство финансов России разработать и утвердить Положение о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, которое было утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [5].

Приказ Министерства финансов РФ от 23.04.2004 «Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности» [13].

Постановление Правительства РФ «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» от 12.11.2002 № 814 в котором устанавливаются нормы естественной убыли, применяемые для определения допустимой величины безвозвратных потерь от недостачи и (или) порчи материально-производственных запасов, разрабатываются с учетом технологических условий их хранения и транспортировки, климатического и сезонного факторов, влияющих на естественную убыль, и подлежат пересмотру по мере необходимости, но не реже одного раза в 5 лет [4].

Постановление Правительства РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» от 28.12.2001 № 119н., в котором рассмотрен порядок учета отдельных видов материально-производственных запасов (материалов, тары, готовой продукции, товаров), вопросы документального оформления операций, порядок синтетического и аналитического учета этих операций [16].

Приказ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утверждены Министерством финансов РФ приказ от 13.06.1995 № 49 (в редакции от 08.11.2010 № 142н) устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов [11].

Приказ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, приспособлений, инвентаря, одежды» от 26.12.2002 № 135н [17].

*Второй уровень* представляет ученые стандарты (положения), определяющиеся как свод правил, устанавливающие порядок учета и оценки объекта или их совокупности. Данные стандарты призваны конкретизировать

закон «О бухгалтерском учете». Среди документов второго уровня выделяют:

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, устанавливающий правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации [7].

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, регулирует организацию бухгалтерского учета на предприятии, раскрывает способы оценки материально-производственных запасов по группам, их изменении способов оценки запасов, стоимости и методы учета материальных ресурсов в каждой организации [8].

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, регулирует порядок формирования финансового результата, при реализации товаров и готовой продукции [10].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, регулирует выбытие материальных активов [9].

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению №94н от 31.10.2000, содержащий в себе информацию о бухгалтерских счетах, используемые при поступлении, движении и выбытии материально-производственных запасов [12].

К документам *третьего уровня* регулирующим учет материально-производственных запасов относятся методические указания и рекомендации, инструкции, комментарии.

Дополнительно, при учете материально-производственных запасов необходимо руководствоваться следующими нормативными документами:

– Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды;

- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

К документам *четвертого уровня* относятся рабочие документы по бухгалтерскому учету: приказы, должностные инструкции, учетная политика и иные подобные документы по ведению бухгалтерского учета, созданные в организации и являющиеся внутрифирменными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется строго в соответствии с законодательными и нормативными документами, имеющими разный статус, любые несоответствия или отступления будут оценены контролирующими органами как нарушение законодательства.

### 1.3 Сравнительный анализ учета материально-производственных запасов по российским и международным стандартам

В настоящее время в России складываются благоприятные условия для развития бухгалтерского учета и отчетности [18]. Внедрение международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО) в России призвано обеспечить повышение прозрачности российских компаний, повышение качества управления, привлечение иностранных инвестиций, выведение компании на новые рынки. Но до сих пор существует много различий в вопросах учета материально-производственных запасов [14].

В зарубежной практике ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов является основным оборотным активом торговых и производственных предприятий, целью которых является получение прибыли на выгодных условиях, следовательно, их учет и оценка влияют на баланс и отчет о финансовых результатах. Правильный учет материально-

производственных запасов необходим для эффективного функционирования предприятия [22].

Порядок ведения учета материально-производственными запасами определен Положением по бухгалтерскому учету 5/01, для формирования консолидированной финансовой отчетности применяют МСФО (IAS) 2.

Материально-производственные запасы представляют собой часть материальных активов, а показатели их использования характеризуют деловую активность организации. Запасы материальных активов образуются в процессе производства любой компании. Запасы включают приобретенные товары или произведенную готовую продукцию, предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности промышленного предприятия, а также находящиеся в процессе производства с целью последующей продажи или используемые в производственном процессе. Запасам посвящен специальный стандарт МСФО (IAS) 2. В нем дано определение запасов, представлены правила отражения в отчетности, порядок расчета первоначальной и конечной стоимостей.

Целью данного стандарта является определение порядка учета запасов. Данный стандарт обеспечивает практическое руководство по определению стоимости и по ее последующему признанию в качестве расхода, включая любое частичное списание чистой цены реализации. Стандарт IAS 2 также содержит руководство в отношении формул себестоимости, используемых при определении затрат на запасы.

Согласно российским стандартам, активы, которые отражаются в учете как внеоборотные активы, но были приобретены для перепродажи, относятся к категории запасов, что отличается от МСФО.

Эффективность использования активов зависит от эффективности использования материально-производственных запасов. Российские стандарты бухгалтерского учета имеет ряд отличий от МСФО (IAS) 2. В таблице приложения 34 проведен сравнительный порядок учета и отчетности материально-производственных запасов в российской практике, путем

сравнения российских стандартов бухгалтерского учета (далее РСБУ) и МСФО (IAS) 2 и выявим сходства и различия между ними.

В первую очередь, по данным таблицы приложения 31 видно, что не полностью совпадает порядок распределения накладных расходов в себестоимости готовой продукции. Это связано с тем, что в российской учетной системе все косвенные расходы включаются в себестоимость готовой продукции, а в себестоимости единицы такие затраты учитываются исходя распределения на основании фактического объема производства. В свою очередь МСФО (IAS) 2 предусматривает формирование себестоимости по нормативным затратам, отражающие нормальный уровень использования производственных ресурсов и регулярно пересматриваются в каждой конкретной экономической ситуации.

Перечень запасов с точки зрения российского законодательства представлен большим количеством активов по сравнению с показателями, предусмотренными международными стандартами. Вне зависимости от права собственности, активы должны быть признаны запасами и учтены на балансе организации. В соответствии с российским законодательством право собственности является обязательным условием для учета на балансе.

В соответствии с МСФО (IAS) 2, запасы оцениваются по наименьшей из величин – себестоимости или возможной цене реализации, в России запасы списываются по себестоимости каждой единицы, списание по средней себестоимости, списание по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО).

Подводя итоги, следует отметить, что некоторые аспекты учета материально-производственных запасов в российской и международной практике совпадают, что облегчает задачу бухгалтера.

Процесс отражения материально-производственных запасов в учете и отчетности согласно РСБУ отличается от отражения их согласно МСФО. Эти различия существенно влияют на показатели, характеризующие хозяйственную деятельность организации, ее имущественное и финансовое



состояние. Отражение материально-производственных запасов в МСФО более детальный и сложный, качество информации, отражаемой в бухгалтерской финансовой отчетности выше, чем при отражении их согласно РСБУ. Необходимо вносить поправки в российские стандарты для корректного отображения информации в учете и отчетности, чтобы не вводить пользователей бухгалтерской финансовой отчетности в заблуждение.

В заключении отметим, что основные отличия российского бухгалтерского учета от системы учета, базирующегося на использовании международных стандартов финансовой отчетности, обусловлены тем, что российский учет во многом остается учетом административной экономики и выполняет прежде всего функцию расчета налогооблагаемой базы. Использование же международных стандартов бухгалтерского учета направлено на обеспечение полезности информации для заинтересованных пользователей, прежде всего инвесторов, для принятия соответствующих экономических решений, таких, например, как целесообразность инвестирования средств в данную организацию. Это является основой проблемы российского учета, исходя из требований современного экономического развития и особенностью России: если другие страны спорят о том, как им обеспечить совершенствование полезности информации для пользователей в условиях рыночной экономики, то в России необходимо создать новую систему учета, приспособленную требованиям рынка

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

### ОАО РТП «АЛЕКСЕЕВСКОЕ»

#### 2.1. Характеристика организации

Открытое акционерное общество ремонтно-техническое предприятие «Алексеевское» (сокращенное наименование ОАО РТП «Алексеевское») создано путем преобразования государственного ремонтно-технического предприятия «Алексеевское» Белгородской области в открытое акционерное

общество в апреле 1996 года.

ОАО РТП «Алексеевское» согласно Закона №209-ФЗ «О развитии малого предпринимательства» от 24.07.2007г. относится к субъектам предпринимательства (является микро-предприятием).

ОАО РП «Алексеевское» применяет упрощенную систему налогообложения, «доходы минус расходы», согласно уведомления №9 от 27.11.2003г., выданного Инспекцией МРФ по налогам и сборам №1 по Белгородской области.

ОАО РТП «Алексеевское» является коммерческой организацией и действует на основе Устава (Приложение 1). Место нахождения Общества: 309800 Белгородская область, г. Алексеевка, ул. Привокзальная-5. ОАОРТП «Алексеевское» является правопреемником Алексеевской МТС, созданной 2 апреля 1931 года. АОО РТП «Алексеевское» является одним из ведущих ремонтных предприятий Белгородской области.

Целью деятельности ОАО РТП «Алексеевское», как коммерческой организации, является извлечение прибыли в интересах акционеров и работников организации.

Основными направлениями деятельности организации является:

- ремонт шасси тракторов марки «Беларусь»
- техническое обслуживание и ремонт машинотракторного парка;
- восстановление и изготовление запасных частей к тракторам, сельхозмашинам, автомобилям.

Дополнительные виды деятельности компании:

- Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию машин для сельского хозяйства, включая колесные тракторы, и лесного хозяйства;
- Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей;
- Розничная торговля моторным топливом;
- Оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин;
- Специализированная розничная торговля прочими

непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки;

Уставный фонд ОАО РТП «Алексеевское» равен 339 руб., разделенный на 3391 акцию по цене 1 рубль каждая.

Исполнительным органом ОАО РТП «Алексеевское» является Совет директоров, осуществляющий постоянное общее руководство деятельностью акционерного общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания акционеров. Председателем Совета директоров является генеральный директор Четвериков Александр Федорович, на которого возложены должностные полномочия, в соответствии с существующим Уставом и учредительными документами, и который несет полную ответственность за состояние организации, конкурентоспособность предлагаемых видов услуг и эффективность деятельности предприятия в целом. В его обязанности входит принятие решений, направленных на оптимизацию конечных показателей деятельности предприятия.

Учредителями ОАО РТП «Алексеевское» являются:

1. Четвериков А.Ф. доля 678 руб.;
2. Рудоманов А.Н. доля 111,0 руб.;
3. Сидельников А.Н. доля 327,0 руб.;
4. Брянцев М.В. доля 336 руб.

В непосредственном подчинении директора находятся главный инженер, главный бухгалтер, заместитель директора по производству. Структура управления ОАО РТП «Алексеевское» представлена в приложении 2.

На предприятии действует несколько производственных подразделений: станция технического обслуживания тракторов К-700, Т-150; ремонтная мастерская по ремонту полнокомплектных тракторов МТЗ-80, 82, ЮМЗ, узлов и агрегатов к ним и другие.

ОАО РТП «Алексеевское» действует самостоятельно на принципах

полного хозяйственного расчета и самофинансирования, решает вопросы принятия хозяйственных решений, планирования, снабжения, сбыта, установления цен, определяет формы, системы и размеры оплаты труда, распределяет чистую прибыль.

Документом, в котором представлены итоги деятельности предприятия, является годовая бухгалтерская отчетность, которая представлена в приложении 3-17. Она содержит информацию о состоянии средств ОАО РТП «Алексеевское», об их источниках: собственных и привлеченных; размере основных и оборотных средств; размере уставного капитала, балансовой и нераспределенной прибыли. Рассмотрим показатели, характеризующие экономическое состояние ОАО РТП «Алексеевское» за 2015-2017 годы в таблице 2.3.

Проводя анализ экономических показателей ОАО РТП «Алексеевское» за 2015-2017 годы выявили, что экономическая обстановка организации имеет нестабильный рост показателей. Так показатель «Выручка» в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократилась на 8%, а в 2017 году увеличилась на 12,3%, а показатель «Себестоимость проданной продукции, услуг, работ» имеет положительную тенденцию за исследуемый период на

Таблица 2.3.

Организационно – экономическая характеристика  
ОАО РТП «Алексеевское»

Наименование показателей	Годы			Отклонение			
	2015	2016	2017	Абсолютное (+,-)		Относит. (%)	
				2016 от 2015	2017 от 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
1. Выручка от продажи продукции (В), тыс. руб.	10967	9999	11229	-968	1230	91,17%	112,30%
2. Себестоимость проданной продукции (С), тыс. руб.	9181	9383	10543	202	1160	102,20%	112,36%
3. Прибыль (убыток) от продаж (ВП), тыс. руб.	1786	616	686	-1170	70	34,49%	111,36%
4. Чистая прибыль	2055	371	322	-1684	-49	18,05%	86,79%

(ЧП), тыс. руб.							
5. Среднегодовая стоимость основных средств (СО), тыс. руб.	998	922	884	-76	-38	92,38%	95,88%
6.Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	2584	4057	4807	1473	750	157,00%	118,49%
7.Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.;	612	830	1243	218	413	135,62%	149,76%
8.Фонд оплаты труда по предприятию, тыс. руб.	4012	3866	3516	-146	-350	96,36%	90,95%
9.Среднесписочная численность работников (ССЧ), чел.	13	13	13	0	0	100,00%	100,00%
10.Производительность труда (В/ССЧ), тыс. руб./чел	843,6	769,1	863,8	-74,5	94,7	91,17%	112,31%
11. Фондоотдача (В/СО), тыс. руб.	11	10,8	12,7	-0,2	1,9	98,18%	117,59%
12. Фондоемкость (СО/В), тыс. руб.	0,09	0,09	0,07	0	-0,02	100,00%	77,78%
13. Рентабельность продукции (ВП/С), %	18,7	6	6	-12,7	0	32,09%	100,00%
14. Чистая рентабельность продаж (ЧП/В), %	19,4	3	2	-16,4	-1	15,46%	66,67%

2,2% и 12,3%, соответственно.

Прибыль в 2016 году резко сократилась на 75%, а в 2017 году выросла по сравнению с 2016 годом на 11%. Чистая прибыль снижается ежегодно.

Среднегодовая стоимость основных средств ежегодно сокращается в среднем на 6%, это свидетельствует о том, что основные средства приходят в негодность, т.е. морально устаревают. В то же время показатель «Фондоотдача» имеет довольно таки высокие значения за анализируемый промежуток времени и составляет в 2015 году – 11 тыс. руб., в 2016 году – 10,8 руб., в 2017 году – 12,7, это говорит о том, что ОАО РТП «Алексеевское» не имеет нужды в основных средствах, что и доказывает снижающийся коэффициент фондоемкости.

Среднегодовая дебиторская задолженность ежегодно растет, что

свидетельствует о не вовремя погашенных обязательствах покупателей и прочих дебиторов. Соответственно, и ОАО РТП «Алексеевское» не имеет возможности погасить свои обязательства перед кредиторами. Показатель «Кредиторская задолженность» стремительно растет.

Численность работающих за исследуемый период не изменялась и составляет 13 человек.

Рентабельность продукции и чистая рентабельность продаж за исследуемый период снизилась критически, но однако имеет положительное значение.

## 2.2. Ликвидность и платежеспособность бухгалтерского баланса

Для правильного решения прогнозирования финансового положения организации, контроля за финансовым состоянием, оценке эффективности использования кредиторской задолженности необходимо проводить в ОАО РТП «Алексеевское» анализ ликвидности и платежеспособности.

Проводится анализ ликвидности и платежеспособности по данным баланса. Наличие дополнительной статистической информации приветствуется, они только улучшат расчеты.

На текущую платежеспособность ОАО РТП «Алексеевское» непосредственное влияние оказывает ликвидность ее оборотных активов (возможность преобразовать их в денежную форму или использовать для уменьшения обязательств).

Под ликвидностью бухгалтерского баланса понимают степень погашения обязательств имеющихся в организации активами. Срок их обращения в деньги соответствует периоду покрытия задолженности, а поскольку имущество имеет разную степень оборачиваемости, то и платежеспособность компании рассматривается по уровням ликвидности разных категорий активов баланса.

Главный критерий ликвидности – превышение суммы оборотных средств над краткосрочными обязательствами. И чем оно выше, тем более

устойчивым финансовым положением может характеризоваться организация.

Изменение уровня ликвидности также можно оценить по динамике величины собственных оборотных средств организации. Так как эта величина представляет собой остаток средств после погашения всех краткосрочных обязательств, то ее рост соответствует повышению уровня ликвидности.

Для оценки ликвидности активы группируются на 4 группы по степени ликвидности, а пассивы группируются по степени срочности погашения обязательств (таблица 2.4).

Оценивая ликвидность в ОАО РТП «Алексеевское», сопоставляют значения каждой категории активов с подобной же группой источников.

В ОАО РТП «Алексеевское» за исследуемый период не соблюдается неравенство  $A^1 \geq П^1$  что свидетельствует о не достаточном количестве средств в организации для погашения по самым срочным обязательствам на дату составления баланса;

несоблюдение неравенства  $A^2 > П^2$  означает, что организация может стать не платежеспособной совсем скоро при не соблюдении условия своевременных расчетов с кредиторами и дебиторами;

Таблица 2.4

Группировка статей актива и пассива для анализа ликвидности баланса  
в ОАО РТП «Алексеевское»

АКТИВЫ				ПАССИВЫ			
Категория имущества	Годы			Категория имущества	Годы		
	2015	2016	2015		2015	2016	2017
Наиболее ликвидные (А1)	28	102	133	Наиболее срочные (П1)	578	1082	1404
Быстро Реализуемые (А2)	3626	4489	5125	Краткосрочные Пассивы (П2)	-	-	-
Медленно реализуемые (А3)	9	2	-	Долгосрочные (П3)	-	-	-
Трудно	1316	1256	1240	Постоянные	4401	4772	5094

реализуемые (А4)				(П4)			
---------------------	--	--	--	------	--	--	--

несоблюдение неравенства  $A^3 > П^3$  говорит о предстоящей возможности понижения платежеспособности в период средней длительности оборачиваемости средств.

Не исполнение перечисленных неравенств приведет к условиям, когда  $A^4 \geq П^4$ , а это указывает на не соблюдение минимально допустимого уровня стабильности организации и имеющихся в собственности у нее средств.

Проведем более детальный анализ ликвидности и платежеспособности на основе коэффициентов платежеспособности ОАО РТП «Алексеевское».

1. Коэффициент текущей ликвидности, указывающий на обеспеченность организации средствами для оплаты обязательств на протяжении года и определяемый так:

$$K = (A^1 + A^2 + A^3) / (П^1 + П^2)$$

Нормой является значение в интервале от 1 до 2. Превышение отметки 2 свидетельствует о нерациональности в распределении средств, а коэффициент ниже 1 говорит об их нехватке;

В 2017 году ОАО РТП «Алексеевское» значение коэффициента текущей ликвидности равно:  $(133 + 5125) / 1404 = 3,74$ , значение превышает нормативное значение и свидетельствует о нерациональном использовании денежных средств организации.

$$\text{В 2016 году } (102 + 4489 + 2) / 1082 = 4,21;$$

$$\text{В 2015 году } (28 + 3626 + 9) / 578 = 6,34.$$

Значение коэффициента текущей ликвидности в ОАО РТП «Алексеевское» за исследуемый период очень высокое, но имеет понижательную тенденцию в динамике, что говорит об изменениях в лучшую сторону в организации.

2. Коэффициент быстрой ликвидности устанавливает долю обеспечения задолженности ликвидными активами за исключением ТМЦ, и исчисляется по формуле:



$$K = (A^1 + A^2) / (\Pi^1 + \Pi^2)$$

Приемлемым считают показатель в интервале 0,7 - 1,5;

В ОАО РТП «Алексеевское» в 2017 году коэффициент быстрой ликвидности равен:  $(133 + 5125) / 1404 = 3,74$

В 2016 году  $(102 + 4489) / 1082 = 4,24$ ;

В 2015 году  $(28 + 3626) / 578 = 6,32$ .

Значение этого коэффициента также очень высоко, и свидетельствует о доли финансовых обязательств, которые можно погасить при помощи имеющихся средств и ценных бумаг.

3. Коэффициент абсолютной ликвидности вычисляют, если надо узнать какую часть долгов перед кредиторами компания может покрыть немедленно:

$$K = A^1 / (\Pi^1 + \Pi^2)$$

Стабильное состояние компании этот показатель характеризует, если он не ниже критического уровня 0,2.

В ОАО РТП «Алексеевское» в 2017 году:  $133 / 1404 = 0,09$ ;

В 2016 году  $102 / 1082 = 0,09$ ;

В 2015 году  $28 / 578 = 0,05$ .

В ОАО РТП «Алексеевское» коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормативного значения и говорит о критической ситуации в организации, т.е. она не может погасить свою задолженность перед кредиторами по их требованию.

4. Совокупное значение ликвидности рассчитывают для определения комплексной оценки платежеспособности предприятия.

$$K = (A^1 + 0,5 \times A^2 + 0,3 \times A^3) / (\Pi^1 + 0,5 \times \Pi^2 + 0,3 \times \Pi^3)$$

Расчет этого значения используют при оценке колебаний финансовой ситуации организации и принимают во внимание при подборе организацией контрагента. Нормальным является значение 1 и выше.

В 2017 году общий коэффициент платежеспособности равен:

$$133 + 0,5 * 5125 / 1404 = 1,92;$$

В 2016 году:  $102 + 0,5 * 4489 / 1082 = 2,17$ ;

в 2015 году:  $28 + 0,5 * 3626 / 578 = 3,18$ .

Общий показатель ликвидности в ОАО РТП «Алексеевское» в 2015 и 2016 году превышает по величине значение «2», то это означает, что организация ведет малоэффективную политику в области управления оборотными активами. Однако к 2017 году общий показатель имеет значение ниже «2», что говорит о способности организации к управлению своими оборотными активами.

Финансовое состояние ОАО РТП «Алексеевское» определяется на основе общей оценки финансово-экономических показателей организации за отчетный период, оценки его финансовой устойчивости, текущей ликвидности, оборачиваемости оборотных средств и анализа его денежных потоков.

Источники информации для оценки финансового состояния предприятия — бухгалтерский [баланс](#) ОАО РТП «Алексеевское», [отчет о финансовых результатах](#) и их использовании, другие формы [бухгалтерской отчетности](#). При общей оценке финансово-экономических показателей ОАО РТП «Алексеевское» рассматривают в динамике общую стоимость имущества, равную итогу баланса соответственно на начало и конец отчетного периода. Ее увеличение в нормальных производственных условиях оценивается как положительное явление. Динамика итогов баланса сопоставляется с динамикой производства и реализации продукции и прибыли. Более высокие темпы роста этих показателей по сравнению с темпами роста итогов баланса свидетельствуют об улучшении финансового состояния предприятия. Финансовая устойчивость предприятия оценивается с помощью ряда показателей — финансовой автономии и рентабельности.

Финансовое состояние ОАО РТП «Алексеевское» характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 3.

Как показывает таблица 2.5, коэффициент капитализации за анализируемый период 2015, 2016 и 2017 годы не превышает допустимые

значения и показывает, что на 1 рубль вложенных в активы собственных средств организации привлекла 0,13, 0,23 и 0,28 заемных средств, соответственно.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования за расчетный период находится в оптимальном значении и показывает, что в 2015 году 0,84 оборотных активов финансируется за счет средств собственных источников. В 2016 году – 0,76, а в отчетном 2017 году – 0,73.

Коэффициент финансовой независимости за анализируемый период находится в пределах нормативных значений, что показывает долю вложений в общей сумме активов, сформированной из собственного капитала организации. Коэффициент финансирования имеет довольно таки высокие показатели 7,6 в 2015 году, 4,04 в 2016 году и 3,6 в 2017 году, он показывает какая доля активов организации сформирована за счет собственного капитала, а какая за счет заемного. Данный показатель характеризует структуру капитала и оценивает финансовую устойчивость предприятия.

Таблица 2.5.

## Показатели финансового состояния ОАО РТП «Алексеевское»

п/п	Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
		2015	2016	2017	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.
1.	Собственный капитал, тыс. руб.	4401	4772	5094	371	322
2.	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	0	0	0		
3.	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	578	1082	1404	504	322
4.	Внеоборотные активы, тыс. руб.	1316	1256	1240	-60	-16
5.	Оборотные активы, тыс. руб.	3663	4598	5258	935	660
6.	Запасы, тыс. руб.	9	2	0	-7	-2
7.	Валюта баланса, тыс.	4979	5854	6498	875	644

	руб.					
8.	Коэффициент капитализации	0,13	0,23	0,28	0,1	0,05
9.	Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,84	0,76	0,73	-0,08	-0,03
10.	Коэффициент финансирования	7,6	4,4	3,6	-3,2	-0,08
11.	Коэффициент финансовой независимости	0,88	0,82	0,78	-0,06	-0,04
12.	Коэффициент финансовой устойчивости	0,88	0,82	0,78	-0,06	-0,04

Коэффициент финансовой устойчивости, также имеет значения не ниже нормативного и показывает, что в 2017 году 0,78 части актива формируется за счет устойчивых источников.

В целом финансовое положение ОАО РТП «Алексеевское» можно назвать устойчивым.

### 2.3. Организация учетной работы

В соответствии с п. 3 ст. 8 Закона «О бухгалтерском учете» в ОАО РТП «Алексеевское» создана бухгалтерская служба. Учетный аппарат организации сосредоточен в главной бухгалтерии, и в ней осуществляется ведение всего синтетического и аналитического учета на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений.

Любая организация должна вести бухгалтерский и налоговый учет, фиксируя способы их [ведения](#) в учетной политике и ОАО РТП «Алексеевское» не исключение. Учетная политика ОАО РТП «Алексеевское» создает единую систему учета и документооборота, которой обязаны следовать все сотрудники и подразделения организации. Отсутствие учетной политики – грубое нарушение, за которое предприятие могут оштрафовать.

Учетная политика ОАО РТП «Алексеевское» составляется по правилам,

установленным законом о бухучете № 402-ФЗ от 06.12.2011, а также ПБУ 1/2008 (приложение 18).

В составе учетной политики две части: бухгалтерская и налоговая. Их можно оформить в виде единого документа, состоящего из двух разделов, либо сделать два отдельных положения.

Применение учетной политики ОАО РТП «Алексеевское» ведется непрерывно из года в год, а обоснованные [изменения в нее](#) вносят только с начала отчетного года. Приказ об учетной политике утверждает руководитель ОАО РТП «Алексеевское».

Учетная политика ОАО РТП «Алексеевское» отражает методы учета только по реально имеющимся активам, операциям, обязательствам. Введение бухгалтерского и налогового учета – одна из важных функций обеспечения деятельности организации, целью которой является своевременное предоставление бухгалтерской и налоговой отчетности, внутренним и внешним пользователям: государству, партнерам, заказчикам, акционерам, инвесторам, кредиторам.

Все работники ОАО РТП «Алексеевское» перед вступлением на должность знакомятся со своими служебными обязанностями в документе «Должностные инструкции» (приложение 19). Где расписаны должностные права и обязанности, ответственность, принимаемого на работу, оговорены условия работы. Документ подписывает сотрудник и утверждает генеральный директор.

ОАО РТП «Алексеевское» работает на упрощенной системе налогообложения, которая предусматривает освобождение организации от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, НДС и является плательщиком единого налога. Объектом налогообложения являются: доходы, уменьшенные на величину расходов. Предприятие производит начисление и уплату только страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, медицинское, социальное страхование и местных налогов.

Документооборот - это движение документов от создания до

завершения исполнения или отправки. Он охватывает всю деятельность ОАО РТП «Алексеевское» в целом.

Оборот документов бухгалтерского учета — зона ответственности того лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета в ОАО РТП «Алексеевское».

С целью упорядочения документооборота в ОАО РТП «Алексеевское» разрабатывается и утверждается его график — в виде таблицы. (приложение 20). В нём отражаются сроки для составления, передачи, обработки и хранения документов, а также ответственные за это должностные лица. График прилагается к учетной политике и утверждается генеральным директором.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в ОАО РТП «Алексеевское» в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Рабочий план счетов бухгалтерского учета организации разработан на основании типового плана счетов и инструкции по его применению (Приложение 21).

Документирование каждого факта хозяйственной жизни — одно из ключевых правил ведения бухгалтерского учета. Под каждую операцию требуется отдельный документ, а подчас и не один.

Составление документов — обязанность различных сотрудников организации. Но основная их масса стекается именно в бухгалтерию. Здесь они проверяются, систематизируются, разносятся по бухрегистрам, в том числе с помощью программных средств. И всё для того, чтобы на выходе дать общую картину финансового положения компании — ее бухгалтерскую отчетность.

При оформлении первичных документов применяются унифицированные формы. Формы внутренних аналитических документов, не предусмотренные типовыми формами первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций ОАО РТП

«Алексеевское» разрабатываются самостоятельно.

### 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В ОАО РТП «АЛЕКСЕЕВСКОЕ»

#### 3.1. Документальное оформление учета материалов

Для учета движения материалов в ОАО РТП «Алексеевское» применяется типовая учетная документация, отвечающая требованиям основных положений по учету материалов и приспособленная для автоматизированной обработки информации. Количество экземпляров выписываемых документов и их документооборот устанавливаются в зависимости от характера предприятий, особенностей организации производства, материально-технического снабжения и от системы организации учета. Количество экземпляров должно быть минимальным: при использовании ЭВМ -- один экземпляр, а при ручной обработке -- не более двух.

Учет материалов в ОАО РТП «Алексеевское» осуществляется на основании следующих первичных документов: приходного ордера, доверенности, акта о приемке материалов, лимитно-заборной карты, требований, накладной на внутреннее перемещение, накладной на отпуск материалов, карточки складского учета материалов, ведомости учета остатков материалов на складе.

Унифицированные первичные учетные документы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

Доверенность (форма № М-2) применяются в ОАО РТП «Алексеевское» для оформления права лица выступать в качестве

доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению (приложение 23,24). В документе находят отражение реквизиты: сведения об организации, где указано его полное название, адрес, счет. Инициалы водителя, кому выдана доверенность, его паспортные данные, перечень ТМЦ, подлежащих получению и их количество. Документ подписывает главный бухгалтер и руководитель организации.

Приходный ордер (форма № М-4) применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей (приложение 22).

Акт о приемке материалов (ф. № М-7) применяется для оформления поступивших материальных ценностей без платежных документов и в случае расхождений (количественных и качественных) с данными сопроводительных документов. Акт составляется комиссией с обязательным участием представителя поставщика или представителя незаинтересованной организации, заведующего складом и представителя отдела снабжения предприятия. Комиссия назначается руководителем предприятия. Составляется акт в двух экземплярах: первый -- передается в бухгалтерию предприятия как основание для бухгалтерских записей на счетах и расчета сумм недостач или излишков; второй -- поступает в отдел снабжения для предъявления претензий поставщику или сообщения ему о представлении платежного требования на излишки. Наличие акта исключает выписку приходного ордера.

Приходные документы составляются в день поступления материалов. Приходные ордера, накладные и акты содержат основные реквизиты: наименование поставщика, наименование материалов, их сорт, размер, количество, цену, сумму, подписи лиц, принявших и сдавших материалы.

Лимитно-заборная карта (форма № М-8) применяется в ОАО РТП



«Алексеевское» при наличии лимитов отпуска материалов для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада (приложение 25).

Для сокращения количества первичных документов там, где это целесообразно, в ОАО РТП «Алексеевское» оформляют отпуск материалов непосредственно в карточках учета материалов (форма № М-17). В этом случае расходные документы на отпуск материалов не оформляются, а сама операция производится на основании лимитных карт, выписываемых в одном экземпляре, и не имеющих значения бухгалтерских документов. Лимит отпуска можно указать и в самой карточке. Представитель структурного подразделения при получении материалов расписывается непосредственно в карточках учета материалов, а в лимитно-заборной карте расписывается кладовщик (приложение 26).

Карточка учета материалов (форма № М-17) применяется для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру; заполняется на каждый номенклатурный номер материала и ведется материально ответственным лицом (кладовщиком, заведующим складом). Записи в карточке ведут на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции.

Требование - накладная (форма № М-11) применяется в ОАО РТП «Алексеевское» для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами (приложение 27).

Ведение акта о списании материальных запасов в ОАО РТП «Алексеевское» является актуальным в случае проведения проверки выданных со склада материалов (приложение 28). Акту присваивается порядковый номер и проставляется дата его выписки. Акт является

результатом работы специальной комиссии, поэтому в шапке документа, кроме названия организации и ее подразделения, указывается состав комиссии и номер приказа о ее назначении.

По результатам комиссионной проверки устанавливается фактическое расходование материальных запасов, выданных со склада. Такие результаты отражаются в таблице с указанием следующих данных:

- наименование и код материала;
- единицы измерения;
- установленные нормы расхода;
- фактический расход, как в количественном, так и в стоимостном выражении;
- причины списания (данная графа обозначается также как направление расходования);
- дебет и кредит для бухгалтерской записи.

В нижней части формы указывается общая сумма списанных материалов, цифрами и прописью. Затем свое заключение пишет комиссия и подписывает данный акт. Для этого повторно указываются члены комиссии во главе с председателем, фамилии должны быть перечислены в алфавитном порядке. Примером заключения может быть отметка об использовании материальных запасов по назначению и о том, что они подлежат списанию.

Форма предусматривает также наличие бухгалтерской отметки об отражении корреспондирующих счетов (две последние графы основной таблицы акта) в соответствующем журнале операций (необходимо обозначить дату такого журнала). Отметку подписывает главный бухгалтер, ставит печать и дату визирования.

Дефектная ведомость в ОАО РТП «Алексеевское» фиксирует изъяны, поломки, всевозможный брак оборудования, устройств, материалов, используемых в деятельности организации (приложение 29). Для того, чтобы провести их ремонт и восстановление по всем правилам нужно соблюсти определенную процедуру, частью которой является составление дефектной

ведомости. Документ носит сопроводительный характер при выявлении различного рода дефектов. В него вписываются:

- наименование и тип оборудования или материалов,
- найденные повреждения,
- пути их устранения.

Далее данный документ служит основанием для написания сметы и выделения средств на ремонтные работы.

Своевременное устранение поломок и дефектов позволяет увеличить производительность труда в организации, избежать нештатных случаев и ситуаций, способных привести к угрозе жизни и здоровью сотрудников.

Для составления отчета о движении товарно-материальных ценностей в ОАО РТП «Алексеевское» используются накладные – приходные и расходные, а также акты приема-передачи, счет-фактуры и пр. (приложение 30). При заполнении бланков о движении товарно-материальных ценностей важно указывать данные об оприходованных ТМЦ, расходе ТМЦ, обозначать остатки на складе. В отчете в обязательном порядке указывается следующая информация:

- остаток на начало отчетного периода;
- количество и сумма поступивших материалов;
- количество и сумма выбывших материалов;
- остаток на конец периода.

Документ подписывает материально-ответственное лицо и бухгалтер, который принял документ.

Рассмотрев документальное оформление движения материалов в ОАО РТП «Алексеевское» сделали вывод, что ведение первичного учета производится на должном уровне с соблюдением Российского законодательства.

### 3.2. Синтетический аналитический учет материалов

Согласно учетной политики в ОАО РТП «Алексеевское» (приложение 18), учет материально-производственных запасов ведется по фактической стоимости на счете 10 «Материалы». Себестоимость МПЗ списывается на производство по себестоимости каждой единицы.

В налоговом учете в ОАО РТП «Алексеевское» используются те же способы списания стоимости МПЗ на затраты, что и для бухгалтерского учета.

К фактическим затратам на приобретение сырья и материалов относят:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором на поставку (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию.
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Расчет средней себестоимости производится согласно алгоритму, предусмотренному программным продуктом «1С-Предприятие»: методом определения скользящей средней себестоимости.

Счет 10 «Материалы» активный, инвентарный. Остатки материальных ценностей и их поступление (приход) отражаются по дебету, а отпуск (расход) - по кредиту.

К счету 10 «Материалы» в ОАО РТП «Алексеевское» открыты следующие субсчета:

- 10.1 – сырье и материалы;
- 10.2 – топливо по АЗС;
- 10.3 – топливо;
- 10.3а – дизельное топливо в подотчете водителей;
- 10.3б – бензин в подотчете водителей;
- 10.5 - запасные части;
- 10.6 - прочие материалы;
- 10.6а – материалы;
- 10.8 – строительные материалы;
- 10.9 – инвентарь.

На субсчете 10-1 «Сырье и материалы» в ОАО РТП «Алексеевское» отражаются материалы, необходимые для производства основной продукции.

На субсчете 10-2 «Материалы по АЗС» отражаются материалы, необходимые для работы автозаправочной станции.

На субсчете 10-3 «Топливо» в ОАО РТП «Алексеевское» отражаются действия с нефтепродуктами (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочными материалами, которые можно использовать для эксплуатации транспортных средств или нужд производства (в том числе выработки энергии, топлива и пр.).

Субсчет 10.3а «Дизельное топливо в подотчете водителей», учитывается дизельное топливо, которое взяли под отчет водители для работы.

Субсчет 10.3б «Бензин в подотчете водителей», отражается бензиновое топливо, выданное под отчет водителям.

На субсчете 10-5 «Запасные части» в ОАО РТП «Алексеевское» отражаются материалы и узлы для ремонта оборудования, транспортных средств, запасные автошины и пр.

На субсчете 10-6 «Прочие материалы» отражаются отходы производства (обрубки, обрезки, стружка, неисправимый брак, утильсырье, МЦ от выбытия ОС и т.п.).

Субсчет 10-8 «Строительные материалы» используется непосредственно организациями-застройщиками. На нем учитываются отражаются все стройматериалы, необходимые для строительства, монтажа, отделки строительного объекта и пр. материалы, используемых при строительстве.

На субсчете 10-9 «Инвентарь» отражаются инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и пр.

Схема хозяйственных операций по счету 10 «Материалы» в ОАО РТП «Алексеевское» представлена на рисунке 3.3.

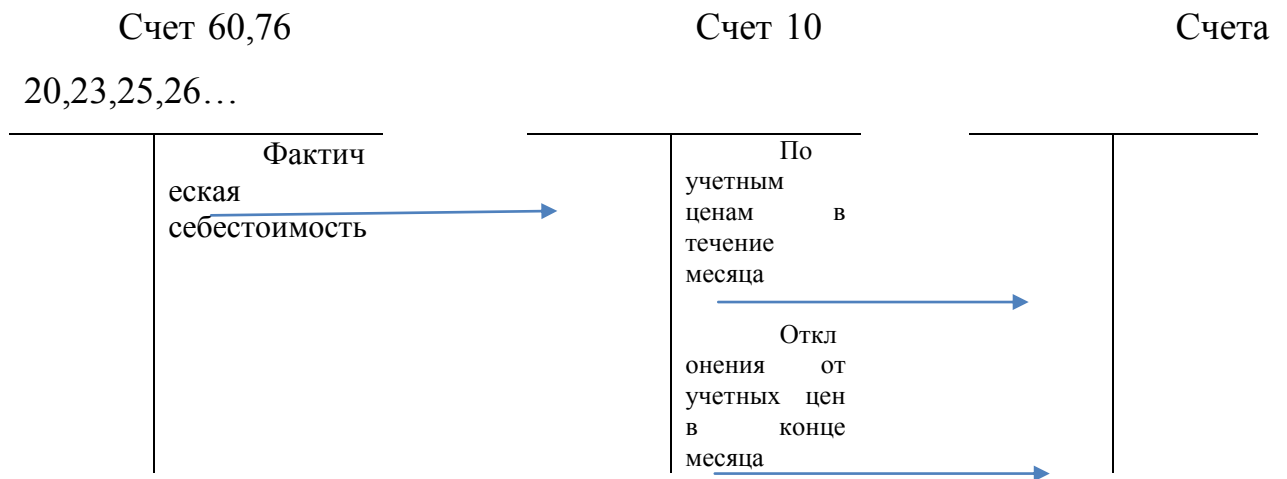


Рис 3.3. Схема взаимодействия основных счетов корреспондирующими со счетом 10 «Материалы».

В ОАО РТП «Алексеевское» счет 10 «Материалы» корреспондирует со многими счетами, типовые хозяйственные операции по учету материалов представлены в таблице 3.6.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» в ОАО РТП «Алексеевское» ведут в карточке счета 10. Карточку счета открывают на каждое наименование (номенклатурный номер) материалов.

Таблица 3.6.

## Журнал хозяйственных операций по счету 10 «Материалы»

п\п	Содержание операции	Корреспондирующее счета	
		Дебет	Кредит
<b>Учет материалов по фактической себестоимости</b>			
	Оприходованы производственные запасы, поступившие от поставщиков	10	60,76
	Отражена сумма НДС по поступившим ценностям	19	60,76
	Оплачена задолженность поставщикам	60,76	51,52
	Отражена расходы по заготовке производственных запасов	10	70,60, 76 и др.
	Оприходованы отходы из основного и вспомогательного производства	10	20,23
	Оприходованы материалы, полученные от ликвидации основных средств	10	91
	Получены безвозмездно от других организаций материальные ценности	10	98
	Списаны по плановой себестоимости материалы, отпущенные на капитальные вложения, основное и вспомогательное производства, расходы будущих периодов, расходы на продажу	08,20, 23,97, 44	10
	Списаны материалы на непроизводственные нужды	91,29	10
0	Реализованы материалы	91	10
1	Начислен НДС, приходящийся на реализованный материал	91	68
2	Переданы безвозмездно материальные ценности	91	10
	Списан финансовый результат от	99	91

3	безвозмездной передачи		
<b>Учет материалов по учетным ценам</b>			
4	Акцептованы счета поставщиков за приобретенные производственные запасы	15	60,76
5	Отражена сумма НДС по производственным запасам	19	60,76
6	Оплачена задолженность поставщикам	60,76	51,52
7	Списана сумма НДС по оплаченным ценностям	68	19
8	Оприходованы запасы по учетным ценам	10	15
9	Списаны отклонения фактической себестоимости производственных запасов от их стоимости по учетным ценам	16	15
0	Списаны по учетным ценам материалы по направлениям расходов на капитальные вложения, основное и вспомогательное производство, расходы будущих периодов	08,20, 23,97,44	10
1	Списаны по окончанию месяца отклонения фактической себестоимости материалов от стоимости их по учетным ценам	08,20, 23,25,26,97,4 4	16

В карточках бухгалтер отражает движение материалов (приход, расход) на основании первичных учетных документов (приходных, расходных, на внутренние перемещения), сдаваемых в бухгалтерскую службу складами и подразделениями. Далее данные из карточки счета переносят в Оборотно – сальдовую ведомость по счету 10 «Материалы», в которой отражают сальдо на начало месяца, обороты за месяц, сальдо на конец месяца (приложение 31).

В конце отчетного месяца данные из Оборотно - сальдовой ведомости переносят в журнал-ордер, приспособленной формы (приложение 32), а потом переносят в главную книгу переносят в Главную книгу.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что ведение аналитического учета и синтетического учета материалов в ОАО РТП «Алексеевское» в целом соответствует требованиям, установленным



законодательством.

### 3.3. Порядок проведения инвентаризации материалов

В ОАО РТП «Алексеевское» в инвентаризации принимают участие специально созданная комиссия и материально ответственные лица. В состав инвентаризационной комиссии включены представители администрации организации, работники бухгалтерии и другие специалисты (инженеры, техники и т.д.). Перечень членов постоянно действующей и рабочей комиссий отражен в приказе, который утверждает руководитель ОАО РТП «Алексеевское» (приложение 33). Материально ответственные сотрудники как заинтересованные лица в комиссию не входят.

Следует учесть, что отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации может служить основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Перед началом проверки руководитель ОАО РТП «Алексеевское» издает приказ о проведении инвентаризации; комиссия собирает приходные и расходные документы, отчеты о движении материальных ценностей и денег с указанием «до инвентаризации на «дату», что будет служить основанием для определения остатков к началу инвентаризации. Также перед началом инвентаризации у материально ответственного лиц, прежде с ними заключается договор о полной материальной ответственности (приложение 34), берется расписка, что на момент начала проведения инвентаризации он сдал все документы на имущество в бухгалтерию или инвентаризационной комиссии и все ценности оприходованы или списаны.

Для проведения инвентаризации комиссией формируются инвентаризационные описи, составленные по унифицированным бланкам. Описи по имуществу, в том числе по бланкам строгой отчетности и денежным документам, составляются по каждому материально

ответственному лицу и распечатываются в двух экземплярах: один для бухгалтерии, а второй – для сотрудника, отвечающего за сохранность ценностей. Также указывается место проведения инвентаризации, количество объектов и наименование по номенклатуре в единицах измерения, принятых в учете.

Инвентаризационные описи могут быть заполнены комиссией как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом (приложение 35).

При допуске ошибки в документе она исправляется, неверные данные зачеркиваются и указываются верные. Все внесенные исправления должны быть заверены всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственным лицом. Результаты инвентаризации сначала фиксируются в описях - на последней странице должна быть сделана отметка о количестве, подсчетов итогов и проверке цен, под подписи лиц, проводивших проверку. Кроме того, в конце материально ответственные лица дают расписку о проверке товаров в их присутствии, об отсутствии претензий, принятии объектов перечисленных в описи на хранение.

В ходе проведения инвентаризации все операции по приему и отпуску товара по инвентаризируемой группе должны быть прекращены, а ценности, фактически поступившие после начала инвентаризации, – оприходованы после даты инвентаризации.

Если в результате проверки выявлены излишки или недостача, то эти данные оформляются в ведомости расхождений. Составляется она только по имуществу, по которому есть отклонения от учетных данных.

В программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8», ред.1.0, представлены разные документы для отражения данных по инвентаризации:

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов определены в Методических указаниях, которые утверждены приказом Минфина России от

13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания по инвентаризации).

Исходя из п. 32 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н (далее - Методические указания N 119н), и п. 5.3 Методических указаний по инвентаризации, под пересортицей можно понимать появление излишков и недостач товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. Поскольку пересортица выявляется в результате инвентаризации, о допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.

При этом допускается взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы, но только в виде исключения. Зачет возможен за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении запасов одного и того же наименования и равного количества (письма Минфина России от 19.08.2004 N 07-05-14/217, УФНС России по г. Москве от 17.02.2010 N 16-15/016379). Причем окончательное решение о зачете принимает руководитель организации (п. 5.4 Методических указаний N 49, п. 32 Методических указаний N 119н) (письмо Минфина России от 31.03.2011 N 03-03-06/1/195).

Пунктом 5.1 Методических указаний по инвентаризации определено, что выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н).

Согласно п. 28 Положения N 34н выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату

проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации;

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

Таким образом, с учетом Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (далее - Инструкция), в общем случае оприходование выявленных в результате инвентаризации излишков материалов следует отразить в учете записью:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - учтена в доходах рыночная стоимость излишков материалов, выявленных в ходе инвентаризации.

В ОАО РТП «Алексеевское» списание недостающих материалов со счета его учета отражается проводкой:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 10 «Материалы» - установлена недостача материалов в ходе инвентаризации.

При отсутствии виновных лиц суммы, учтенные на счете 94, списываются в следующем порядке:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - списана недостача в пределах норм естественной убыли; Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - списана недостача сверх норм естественной убыли.

Если нормы естественной убыли отсутствуют, в учете, соответственно, делается запись:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»  
Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - списана недостача.

Рассмотрев порядок проведения инвентаризации в ОАО РТП «Алексеевское» выявили, что за недостаточностью необходимых документов для точного рассмотрения порядка инвентаризации материалов в ОАО РТП «Алексеевское», не представляется возможным дать точную оценку.

### 3.4. Совершенствование бухгалтерского учета материалов

С 1 января 2017 года произошли изменения в учете материалов, в качестве совершенствования бухгалтерского учета в ОАО РТП «Алексеевское» рекомендуем их применять.

Организации, у которых небольшие остатки ценностей на складе, могут списывать оприходованные материалы на расходы сразу, в день покупки. Такое же право получили микропредприятия – те, у кого в прошлом году среднесписочная численность была не более 15 человек

**По новому правилу**, необходимо включать в стоимость материалов лишь ту цену, которая указана в накладного поставщика (п. 13.1 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»). Отражают эту сумму на счете 10 «Материалы». А затраты по доставке, монтажу, посреднические вознаграждения и прочие траты, сопутствующие покупке, относят сразу на расходы. Списывают их в дебет счета 20 «Основное производство», если организация производственная. Либо на счет 44 «Издержки обращения», если торговая.

**При традиционном бухучете** стоимость материалов вы включали все затраты, связанные с их покупкой. Это и цена поставщика, и посреднические вознаграждения, консультационные услуги, таможенные пошлины и т.п.

При этом транспортно-заготовительные расходы согласно учетной

политике вы учитывали одним из следующих способов (п. 83 Методических указаний по учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н):

- отражали их на отдельном субсчете к счету 10 и распределяли между всеми оприходованными материалами пропорционально их стоимости;

- учитывали на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Затем в конце месяца списывали на счет 20 сумму расходов, пропорциональную доле отпущенных в производство материалов в общей стоимости списанных и оставшихся на складе запасов.

То есть учет приобретения материалов в традиционном бухучете намного сложнее

Складское хозяйство большинства предприятий достаточно сложно состоит из сети складов со специальными устройствами и оборудованием для перемещения, хранения производственных запасов (стеллажи, подъемно-транспортное, весовое, измерительное и т. п.). В настоящее время во многих организациях постоянно ведутся работы по совершенствованию складского хозяйства применением различных средств механизации и автоматизации складских операций, как правило, с использованием вычислительной техники, внедряются автоматизированные системы управления технологическими процессами складирования.

Предприятия и организации нуждаются в совершенной системе управления производственными запасами, когда резко возрастает сложность управления, существенно усложняются и повышаются требования кооперативности решения традиционных задач планирования и учета. В управлении производственными запасами сегодня, возникает необходимость принципиальных изменений методов их осуществления [38].

Учет всех перечисленных выше факторов в материально-техническом обеспечении организаций и предприятий, а также необходимость решения поставленных задач, потребовали структурных преобразований,

выражающихся в объединении функций управления материально-технического обеспечения, складского хозяйства, маркетинга и сбыта под единым руководством. Действуя сообща, в рамках системы управления материальными ресурсами организации, система управления складским хозяйством направлена на удовлетворение спроса подразделений организации в многономенклатурных производственных запасах, необходимых для бесперебойного хода производства при максимальной ритмичности работы и минимальных совокупных затратах в любой момент времени.

Объектом управления системы является снабженческо-заготовительный процесс на складах организации: прием и отпуск материалов; хранение, размещение материалов внутри склада; поиск необходимых материалов; внутри складские перемещения и т.д. Основными функциями системы управления складским хозяйством являются: прогнозирование, планирование, учет, контроль и регулирование.

В реальном режиме времени функции системы управления складским хозяйством детализируются управляемыми позициями, причем степень детализации должна быть не меньше степени детализации номенклатуры производственных запасов. Эти функции очень тесно связаны друг с другом и с другими системами управления в организации.

В заключении, следует отметить, что необходимым условием поддержания производственного процесса на предприятии является наличие складского хозяйства с достаточным количеством производственных запасов. Чтобы осуществлять процесс производства, производственное предприятие должно иметь на складе необходимые запасы сырья, материалов, топлива, стройматериалов, запасных частей, и других производственных запасов [38].

Следовательно, производственные запасы являются весомой частью активов производственного предприятия, они занимают особое место в составе имущества и доминирующие позиции в структуре затрат предприятий различных сфер деятельности; а также при определении

результатов хозяйственной деятельности и при освещении информации о финансовом состоянии. Это в свою очередь требует полной, достоверной информации о наличии и движении производственных запасов, которую может предоставить правильно организованная система управления складским хозяйством, что генерирует и интерпретирует всю базу информационного потока, предоставленную различными рыночными системами для эффективного управления производственными запасами.