

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЕРЕМЕЩЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
очной формы обучения, группы 09001514
Даниловой Алены Сергеевны

Научный руководитель
старший преподаватель
Лазарева Т.В.

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В ОРГАНИЗАЦИИ | 5 |
| 1.1. Понятие и классификация материалов | 5 |
| 1.2. Особенности бухгалтерского учета материалов | 14 |
| 1.3. Нормативное регулирование учета материалов | 19 |
| 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РОСОЙЛТРЕЙД» | 26 |
| 2.1. Организация деятельности ООО «РосОйлТрейд» | 26 |
| 2.2. Анализ основных экономических показателей | 30 |
| 2.3. Характеристика учетной работы | 36 |
| 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ООО «РОСОЙЛТРЕЙД» | 39 |
| 3.1. Документальное оформление движения материалов | 39 |
| 3.2. Синтетический и аналитический учет движения материалов | 43 |
| 3.3. Инвентаризация материалов и отражение информации в бухгалтерской отчетности | 48 |
| 3.4. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материалов | 52 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 55 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ | 59 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ | |

ВВЕДЕНИЕ

Материальные запасы, являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс организации, в котором они используются однократно. Себестоимость их полностью передается на вновь созданный продукт, занимая при этом довольно высокий удельный вес. Необходимо комплексно использовать материальные ресурсы, максимально устранять потери и нерациональные расходы, широко вовлекать в хозяйственный оборот вторичные ресурсы, а также попутные продукты. Движение материалов в организациях происходит ежедневно и документы на приход и расход материалов должны оформляться, по мере совершения операций и находить отражение в учете. Поэтому появляется необходимость периодически проверять состояние учета и сохранности материалов в организациях. В связи с этим тема выпускной квалификационной работы является несомненно актуальной.

Цель данной выпускной квалификационной работы состоит в изучении действующей практики ведения бухгалтерского учета материалов и разработке на основе полученной информации рекомендаций по совершенствованию учета.

Для достижения цели следуют решить ряд задач, а именно:

- рассмотреть организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- провести анализ основных показателей экономической деятельности организации для оценки ее платежеспособности и финансовой устойчивости;
- рассмотреть понятие и классификацию материалов;
- изучить нормативное регулирование учета материалов;
- изучить ведение синтетического и аналитического учёта материалов;
- рассмотреть порядок проведения инвентаризации материалов и отражение в бухгалтерской отчетности информации об их стоимости.

Объектом исследования для выполнения работы выступило общество с ограниченной ответственностью ООО «РосОйлТрейд».

Выпускная квалификационная работа выполнена состоит из введения, трех глав, заключения, содержит таблицы, рисунки, список использованной литературы включает 50 источников, к работе приложено 18 документов.

В первой главе работы рассмотрены теоретические аспекты учета материалов, нормативное регулирование, учет материалов согласно МСФО. Во второй главе описана организационно-экономическая характеристика исследуемой организации, проведен анализ ее финансовых показателей, рассмотрен порядок ведения бухгалтерского учета и организация работы бухгалтерии. В третьей главе рассмотрено документальное оформление и первичный учет материалов в исследуемой организации, особенности ведения синтетического и аналитического учета материалов, порядок проведения инвентаризации материалов, приведены рекомендации для совершенствования бухгалтерского учета материалов в ООО «РосОйлТрейд». В заключении сделаны выводы о проделанной работе.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Понятие и классификация материалов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов, несомненно, является одним из важнейших участков бухгалтерской службы организации. От правильности организации бухгалтерского учета зависят полнота и достоверность формируемой на счетах бухгалтерского учета, информации, что в свою очередь влечет за собой правильность и точность формирования себестоимости произведенной продукции, достоверность финансового результата организации, прибыли, подлежащей налогообложению и суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Материально-производственные запасы представляют собой совокупность оборотных активов, принимающих участие, как в производственной, так и в управленческой деятельности организации, а также могут использоваться для перепродажи. Как отмечают авторы «учет материальных ресурсов должен обеспечивать контроль за своевременностью снабжения, нормами складских запасов, следить за правильностью использования ресурсов, вовремя представлять необходимую информацию для целей управления» [34]. В этой связи в учете бухгалтеру важно правильно выбрать способ оценки производственных запасов.

Порядок ведения бухгалтерского учета, оценки и отражения в бухгалтерской финансовой отчетности информации о стоимости материально-производственных запасов отражен в ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» (Приказ Минфина России от 09.06.2001 №44н) [9], согласно которому к производственным запасам относятся следующие виды активов, представленные на рисунке 1.

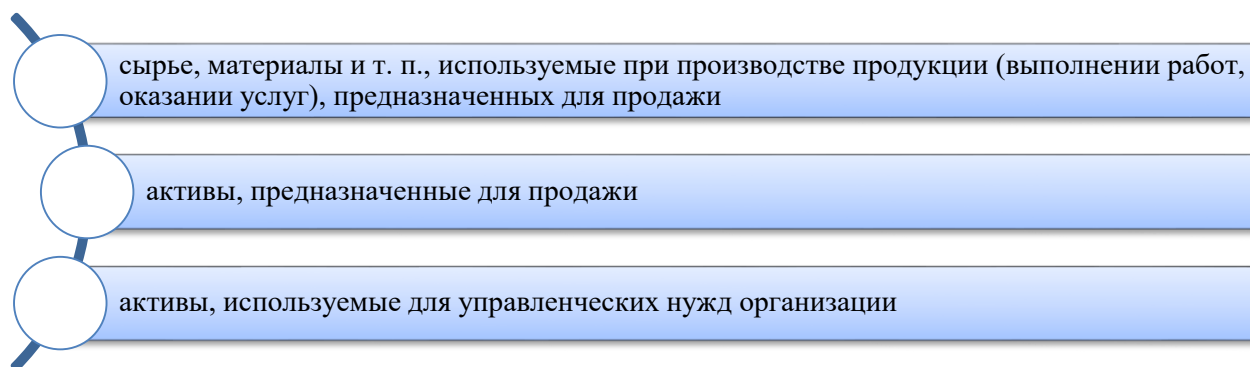


Рис.1. Виды материальных активов

Сырье, материалы, топливо, являющиеся предметами труда, вместе со средствами труда и рабочей силой представляют собой производственный процесс организации, в котором материалы принимают лишь однократное участие. Стоимость использованных запасов полностью переносится на вновь произведенные товары, выполненные работы, оказанные услуги. Материальные запасы занимают наибольший удельный вес в общей сумме затрат. В производственном процессе материалы могут иметь различное применение. На рисунке 2 представлена классификация материалов по способу применения.



Рис.2. Классификация материалов по способу применения

Классификация материально-производственных запасов в бухгалтерском учете во многом зависит от той отрасли, в которой они будут использоваться: в промышленности, сельском хозяйстве, транспорте, торговле, строительстве, в других отраслях.

При организации аналитического учета по субсчетам важно различать материально-производственные запасы по видам, группам, назначению. Классификация материально-производственных запасов также необходима для выявления и обоснования потребности в них, оптимизации бухгалтерского учета на предприятии, а также контроля и анализа использования материально-производственных запасов.

В настоящее время в экономической литературе авторы рассматривают различные классификации материалов. Так, например, ученые построили классификацию материально-производственных запасов на основе видовых отличий [34]. Авторы выделили три классификационных признака материально-производственных запасов: по целевому назначению, по отношению к этапам производственного цикла, по функциональной роли. На рисунке 3 наглядно показана приведенная классификация.

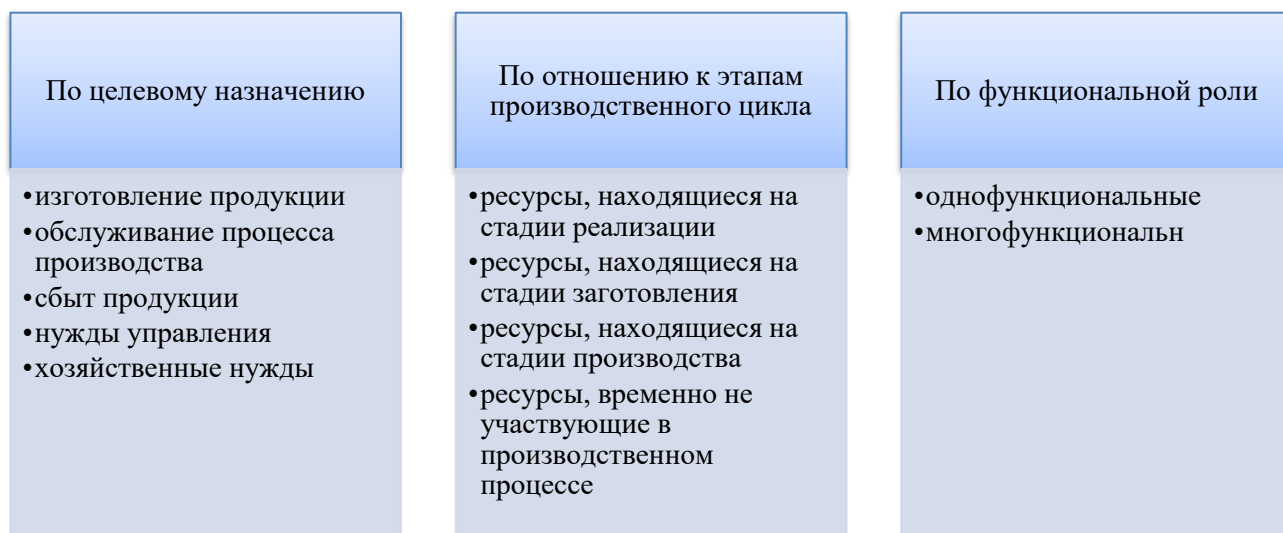


Рис.3. Классификация материально-производственных запасов на основе видовых отличий

При построении данной классификации авторы рекомендуют учитывать не только структуру субсчетов, приведенную в Плане счетов бухгалтерского

учета, но и более детальные группировки материально-производственных запасов, которые применяются в организации, с учетом особенностей деятельности конкретного предприятия.

Также в литературе рассмотрены пять видов классификации материалов: по юридическим признакам, в зависимости от отрасли, к которой относятся материалы, по функциональным нуждам администрации организации, по местам хранения, по видам [22]. Классификация по юридическим признакам включает материалы, принадлежащие и не принадлежащие организации на правах собственности (при этом определяется необходимость использования балансовых или забалансовых счетов); материалы отечественные и импортные. Классификация материалов в зависимости от отрасли, к которой они относятся. Такая классификация применима в том случае, если в различных отраслях экономики возникают неодинаковые условия налогообложения. Классификация материалов по функциональным нуждам администрации организации подразумевает направления использования материальных ресурсов, например, материалы, которые применяют в производственной деятельности (в том числе в сфере обслуживания); материалы, для непроизводственных целей; материалы, применяемые с целью управления. Приведенная классификация непосредственно применима для целей налогообложения, так как затраты предприятия, возникшие в связи с производственной деятельностью, уменьшают налогооблагаемую прибыль; а затраты, понесенные для непроизводственных целей, наоборот увеличивают налогооблагаемую прибыль.

При организации системы материальной ответственности в учете наличия и движения материалов в разрезе «мест хранения ценностей» имеет значение классификация материалов в зависимости от места их нахождения на предприятии (или вне его): материалы, находящиеся в организации; материалы, находящиеся в пути; материалы, переданные другим хозяйствующим субъектам (на ответственное хранение, в переработку).

В основу выделения субсчетов к счету 10 «Материалы» положена классификация материалов по видам: сырье; материалы; покупные полуфабрикаты; комплектующие изделия; конструкции; детали; возвратные отходы; тара и тарные материалы; топливо; запасные части; инвентарь и хозяйственные принадлежности [11].

Схематично классификацию можно представить на рисунке 4.

| по юридическим признакам | по функциональным нуждам | по местам нахождения материалов | по видам |
|---|---|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • принадлежащие организации на правах собственности • не принадлежащие организации на правах собственности • импортные • отечественного производства | <ul style="list-style-type: none"> • применяемые в производственной деятельности • материалы, для непроизводственных целей • материалы, применяемые с целью управления | <ul style="list-style-type: none"> • находящиеся в организации; • находящиеся в пути; • переданные другим хозяйствующим субъектам | <ul style="list-style-type: none"> • сырье • материалы • покупные полуфабрикаты • комплектующие изделия • конструкции • детали • возвратные отходы • тара и тарные материалы • топливо • запасные части • инвентарь и хозяйственные принадлежности |

Рис.4. Классификация материалов

С экономической точки зрения на предприятии выделяют следующие классификационные группы запасов [48]:

1. В зависимости от целевого назначения:
 - технологические (переходные) запасы;
 - текущие (циклические) запасы, создаваемые в течение среднестатистического производственного периода, или запасы объемом в одну партию товаров;
 - резервные (страховые, или «буферные»).
2. По месту нахождения запасы определены как:
 - производственные запасы (формируются в организациях потребителей);

- товарные запасы (находятся у организаций-изготовителей на складах готовой продукции, а также в каналах сферы обращения).

3. По условиям образования и в зависимости от целевого назначения производственные запасы можно классифицировать на:

- текущие;
- подготовительные;
- гарантийные;
- сезонные;
- переходящие.

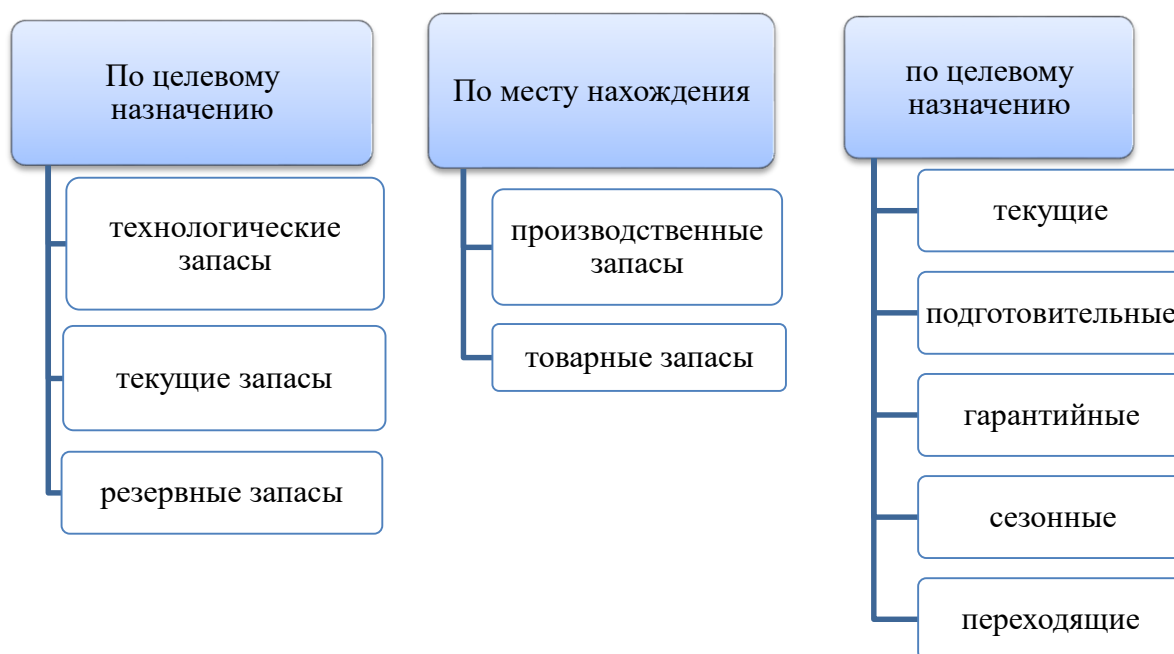


Рис.5. Классификация запасов

Зарубежные авторы рассматривают классификацию материалов по стадийности обработки (где процесс реализации является отправной точкой для дальнейших действий организации), по отношению действительного состояния ресурсов к оптимальному уровню.

Кроме всего прочего, материально-производственные запасы подразделяются на нормируемые и ненормируемые. К первым относятся материально-производственные запасы, минимальные запасы которых могут быть рассчитаны с достаточной степенью точности, ко вторым – материально-производственные запасы, минимальный остаток которых бывает сложно

определить. В зависимости от назначения и для целей нормирования материально-производственные запасы подразделяются на текущие, страховые, технологические, подготовительные и транспортные [48]. На рисунке 6 представлена классификация запасов в зависимости от особенностей, целей и организации планирования.

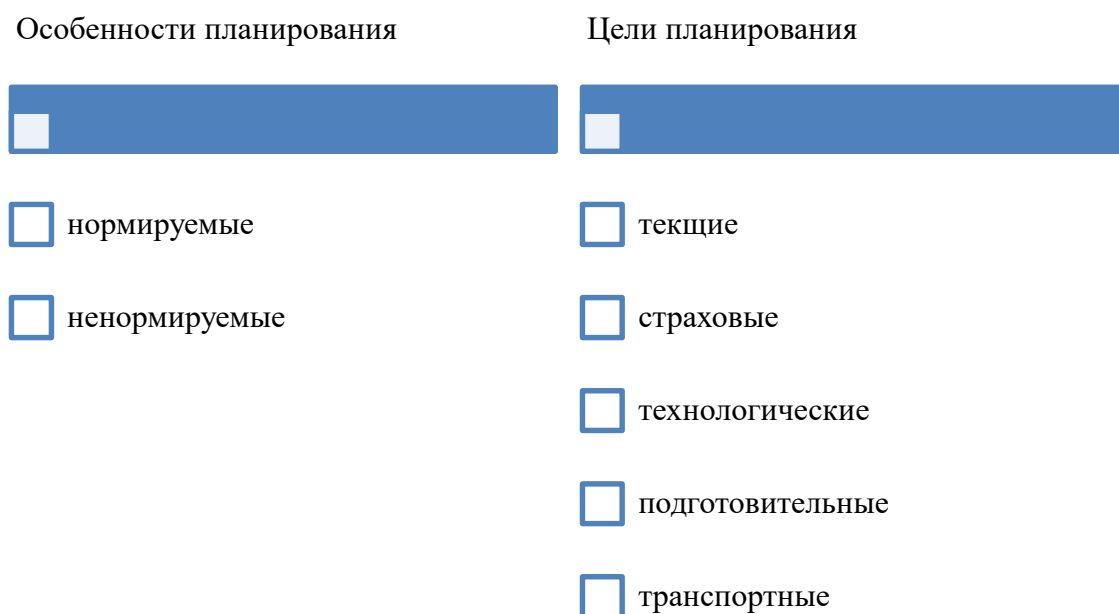


Рис.6. Классификация запасов в зависимости от особенностей, целей и организации планирования

Текущие запасы – основной вид запаса материалов, поэтому норма материально-производственных запасов в текущем запасе является основной определяющей величиной всей нормы запаса в днях. На размер текущего запаса влияют периодичность поставок материалов по договору с поставщиками (цикл снабжения), а также объем их потребления в производстве. Норма материально-производственных запасов в текущем запасе принимается, как правило, в размере 50 % среднего цикла снабжения, что обусловлено поставкой материалов несколькими поставщиками и в разные сроки. Страховой запас – второй по величине вид запаса, определяющий общую норму. Страховой, или гарантийный, запас необходим на каждом предприятии для гарантии непрерывности процесса производства в случаях нарушений условий и сроков поставок материалов поставщиками,

транспортом или отгрузки некомплектных партий. Страховой запас принимается, как правило, в размере 50 % текущего запаса, но может быть и меньше этой величины в зависимости от месторасположения поставщиков и уменьшения вероятности перебоев в поставках. Транспортный запас создается на период разрыва между сроком грузооборота и документооборота. При поставках материалов на дальние расстояния срок оплаты расчетных документов опережает срок прибытия материальных ценностей. На время нахождения материалов в пути после оплаты расчетных документов у покупателя возникает необходимость в средствах. Транспортный запас не устанавливается в тех случаях, когда срок получения материалов совпадает со сроком оплаты расчетных документов или опережает его. Технологический запас создается на период времени для подготовки материалов к производству, включая время на анализ и лабораторные испытания. Учитывается технологический запас в общей норме в том случае, если он не является составной частью процесса производства. Подготовительный запас необходим на период выгрузки, доставки, приемки и складирования материалов, принимаются также в расчет нормы запаса по сырью, основным материалам и покупным полуфабрикатам. Нормы этого времени устанавливаются по каждой операции на средний размер поставки исходя из технологических расчетов или путем проведения хронометража.

Также в литературе встречается следующая классификация [30]:

1. В зависимости от состояния и степени использования: ликвидные и неликвидные (пригодные для использования и не пригодные для использования материально-производственные запасы) материально-производственные запасы. К неликвидным относятся запасы, которые не приносят доход предприятию или не соответствуют его деятельности. В случае наличия таких статей в бухгалтерском балансе они искажают информацию о финансовом положении предприятия. Для определения потребности в материалах, составлении бюджета закупок приведенная классификация очень важна так как при планировании в составе бюджета

необходимо следует учитывать все возможные затраты, связанные с приобретением и хранением материалов, с целью проведения анализа, контроля и прогнозирования.

2. По периоду функционирования: постоянная часть и переменная часть материально-производственных запасов. Первые могут быть определены либо как постоянная часть в пределах установленных норм в соответствии с заключенными договорами, либо как необходимый неснижаемый минимум материально-производственных запасов для осуществления производственной деятельности предприятия, т.е. выступают краткосрочными запасами материалов, необходимыми для поддержания производственного процесса. Вторые связаны с необходимостью предприятия формировать запасы материалов в отдельные периоды своей хозяйственной деятельности, когда происходит сезонное увеличение объемов производства и реализации продукции (сезонный характер) или в связи с формированием страховых запасов материалов. В составе данного вида материально-производственных запасов выделяется их максимальная и средняя часть.

3. В зависимости от времени создания материально-производственные запасы классифицируются на краткосрочные и долгосрочные. В соответствии с особенностями производства запасы материалов создаются и хранятся в течение одного года или на срок более года. Такая классификация позволяет руководителю организации управлять фактором времени. Планируя запасы на определенный срок хозяйствующий субъект может планировать затраты, которые связаны с приобретением и хранением материалов на определенный им период времени, при этом решаются задачи балансирования между необходимостью бесперебойного снабжения производства и минимизацией складских запасов материалов.

4. В зависимости от степени обеспеченности в составе запасов: нормативные (в пределах норм) и ненормативные (излишние и недостающие). На основе минимального объема запасов, необходимого для обеспечения потребностей производства и для непроизводственных нужд утверждаются

нормативные материально-производственные запасы. Избыток материалов на складе сверх нормы является излишними материально-производственными запасами, причинами которых могут выступать неправильно организованная система планирования. Также неправильный расчет потребностей организации в материальных ресурсах ведет к завышению норм затрат и запасов. В случае образования излишних материально-производственных запасов необходимо проведение корректировок планов производства по объему и номенклатуре продукции, а также планов материально-технического обеспечения.

5. В зависимости от степени влияния на финансовый результат: запасы, которые уменьшают расходы по обычным видам деятельности, и запасы, которые приводят к уменьшению прибыли до налогообложения в будущем. Данную классификацию уместно использовать при составлении Отчета о финансовых результатах. Отметим, что материально-производственные запасы, уменьшающие расходы по обычным видам деятельности, включают ликвидные материалы, а запасы, приводящие к уменьшению прибыли до налогообложения, – неликвидные материалы.

Подводя итог, можно сделать вывод, что классификация материально-производственных запасов по ряду признаков позволяет в полной мере использовать данные прогнозирования, планирования и учета для выбора и обоснования управленческих решений. В зависимости от поставленных в системе управления целей и задач, из всех рекомендуемых классификационных признаков руководством организации должны быть выбраны и использованы те, которые отвечают поставленным задачам.

1.2. Особенности бухгалтерского учета материалов

Информация бухгалтерского учета о наличии и движении материалов должна обеспечивать возможность формирования резервов снижения

себестоимости продукции в следствии рационального использования материальных ценностей. Правильная оценка производственных запасов позволяет достоверно отражать в бухгалтерском учете информацию об остатках, материальных затратах, потребности в сырье.

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» «запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости» [9]. Фактическая себестоимость запасов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактически понесенных затрат организации на их приобретение. Исключением являются налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Фактические затраты на приобретение материалов могут включать: суммы, уплаченные поставщикам за материальные ценности, согласно заключенным договорам; суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, которые непосредственно связаны с приобретением материальных ценностей; таможенные пошлины; невозмещаемые налоги, уплаченные в связи с приобретением материальных ценностей; вознаграждения, уплаченные посреднической организации, через которую приобретены материальные ценности; затраты, связанные с заготовкой и доставкой материальных ценностей до мест их использования, в том числе расходы по страхованию ценностей; прочие затраты [9]. Однако, в фактические затраты на приобретение материальных ценностей не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материальных ценностей.

Кроме того, при поступлении материалов в организацию иными способами их фактическая стоимость определяется следующим образом. В случае изготовления материальных ценностей силами самой организации их фактическая себестоимость определяется исходя из всех фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Бухгалтерский учет и формирование затрат на производство материалов осуществляются в порядке,

установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции. При внесении материальных ценностей в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации их фактическая себестоимость определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ. При получении организацией материальных ценностей безвозмездно фактическая себестоимость определяется как рыночная стоимость аналогичных ценностей на дату принятия их к бухгалтерскому учету. При приобретении материальных ценностей в обмен на другое имущество (кроме денежных средств) себестоимость приобретенных ценностей определяется исходя из цены обмениваемого имущества, по которой в равных обстоятельствах обычно организация определяет стоимость этих ценностей. В случае, если рыночная стоимость материальных ценностей в течение года снизилась, либо они морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные свойства, в бухгалтерском балансе на конец отчетного года отражаются за вычетом образованного резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Учетные цены на материалы, рассмотрим на рис 7.

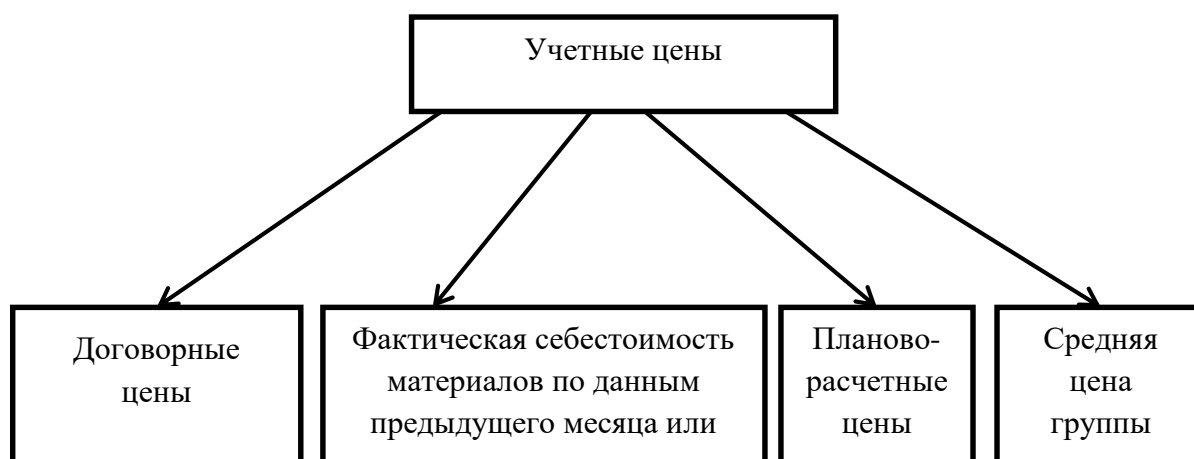


Рис.7. Учетные цены

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета, при поступлении производственные запасы могут учитываться по одной из оценок [11]:

- по фактической стоимости приобретения (заготовления). Данная оценка используется организациями, которые имеют небольшую номенклатуру материалов. Все затраты, связанные с приобретением материалов, отражаются на о счете 10 «Материалы»;

- по учетным ценам. При использовании этой оценки организациями применяются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается сумма фактически понесенных затрат, по кредиту – учетная стоимость поступивших в организацию и оприходованных запасов. В случае возникновения разницы между учетной и фактической стоимостью приобретенных материалов она должна быть списана со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». При превышении учетной стоимости над фактической в бухгалтерском учете организации делается запись: Дебет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Кредит 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – на сумму превышения.

При выбытии материалов в случае отпуска их в производство, списание недостачи, при ином выбытии их оценка определяется одним из способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; методом ФИФО. Способы определения стоимости материально-производственных запасов при отпуске их в производство определены ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных ценностей». Стоимость материально-производственных запасов, определяемая по себестоимости каждой единицы, характерна для организаций, которые используют эти запасы в особом порядке (драгоценные металлы, камни и т.п.) или, когда речь идет о запасах, стоимость которых нельзя определить другим способом. Способ оценки по средней себестоимости предполагает, что оценка производится по каждой группе материалов путем деления их общей себестоимости на их количество. Способ

ФИФО (First In, First Out – первым пришёл — первым ушёл), предполагает, что запасы, поступающие в производство первыми, должны быть оценены по себестоимости первых во времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

Выбранный способ оценки находит отражение в учетной политике организации. Также, основными элементами учетной политики по учету материально-производственных запасов являются:

- правила и порядок документального оформления поступления и выбытия материальных ценностей;
- выбранный метод оценки материальных ценностей;
- стоимостный лимит отнесения приобретенного актива к основным средствам или материально-производственным запасам;
- выбранный способ ведения синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;
- определенный порядок учета и распределения транспортно-заготовительных расходов, возникших в связи с поступлением материальных ценностей;
- порядок формирования резерва под снижение стоимости материальных запасов (в случае его формирования).

Синтетический учет материалов, согласно Плана счетов бухгалтерского учета, ведется с использованием следующих синтетических счетов: 10 «Материалы»; 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»; 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» [11].

Аналитический учет материалов ведется в местах их хранения (на складах), а также в бухгалтерии. На складе в специальных карточках материально-ответственные лица ведут учет каждого наименования и вида материалов. В карточках отражаются совершенные операции по поступлению и расходованию материалов [28]. Эффективность бухгалтерского учета

производственных запасов, как правило, достигается за счет использования автоматизированных бухгалтерских программ.

1.3. Нормативное регулирование учета материалов

Правила ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации регламентируются нормативными документами, которые можно подразделить на четыре уровня:

1) законодательные акты, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, прямо или косвенно регламентирующие организацию и ведение бухгалтерского учета в организации;

2) Положения по бухгалтерскому учету, которые разработаны на основе стандартов международной финансовой отчетности, определяющие правила ведения бухгалтерского учета конкретных объектов;

3) план счетов, методические рекомендации (указания), комментарии, письма Минфина РФ и другие;

4) документы, разрабатываемые непосредственно в самой организации (Приказ об учетной политике, рабочий план счетов, график документооборота и другие).

К документам первого уровня можно отнести Гражданский кодекс Российской Федерации, части 1 и 2, Налоговый кодекс Российской Федерации, части 1 и 2. Первая часть Гражданского кодекса посвящена общим положениям об обязательствах юридических лиц, в том числе заключению, изменению и расторжению договоров; здесь раскрыта информация о совершаемых сделках и представительствах, об объектах гражданских прав, о сроках исковой давности, а также иных основных положениях гражданского законодательства. Вторая часть ГК РФ содержит нормы, которые регулируют отношения по договорам поставки товаров; определяет санкции за

несвоевременную поставку товаров, а также содержит иные нормы, регулирующие отдельные виды обязательств по всем видам договоров или сделок [1].

Налоговый кодекс (часть 1) содержит общие положения о законодательстве по налогам и сборам, системе существующих видов налогов и сборов, информацию о налогоплательщиках и плательщиках сборов, налоговых агентах, а также здесь содержатся сведения об общих правилах исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, налоговых правонарушениях и другие общие положения. Вторая часть НК РФ, в частности статья 254 «Материальные расходы», определяет перечень материальных расходов, учитываемых для целей налогообложения, а также предусмотрено, что стоимость материальных запасов, входящих в материальные расходы, определяется на основании цены их приобретения, в т.ч. комиссионные вознаграждения, а также ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и т.д. [2].

Основным нормативным документом первого уровня является Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в котором раскрываются основные понятия, правовые основы, принципы бухгалтерского учета. Закон регламентирует правила ведения бухгалтерского учета в организации, требования, предъявляемые к учетной политике организации, первичным документам, регистрам, определяется порядок проведения инвентаризации и другие [3].

Для более детальной конкретизации положений закона «О бухгалтерском учете» утверждены Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), определяющие свод правил и норм, устанавливающих порядок ведения учета и оценки определенных объектов. Одним из важных документов второго уровня, регламентирующим правила бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных ценностей» ПБУ 5/01. Здесь отражены основные способы отражения сведений о материальных

ценностях в бухгалтерском учете организации, раскрыты понятие материально-производственных запасов, определена единица учета материальных ценностей и т.д. [9].

В Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» раскрываются правила формирования, изменения и раскрытия информации в учетной политике организации. В частности, определено, что при формировании учетной политики на очередной год по конкретному объекту ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного из нескольких, предусмотренных законодательством, способов. Информация об учетной политике по конкретным объектам бухгалтерского учета, подлежащая раскрытию в бухгалтерской финансовой отчетности, определяется соответствующими положениями по бухгалтерскому учету [8].

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) содержит норму об отражении стоимости материальных ценностей в активе бухгалтерского баланса по строке «Сырье и материалы и другие аналогичные ценности» [5].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 предусматривает, что расходы, непосредственно связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и других материально-производственных запасов являются расходами по обычным видам деятельности организации. А также здесь сказано, что материальные затраты являются одним из элементов группировки затрат при формировании расходов по обычным видам деятельности [10].

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, являющееся не менее важным документом второго уровня, регламентирует правила ведения бухгалтерского учета, документального оформления совершенных хозяйственных операций, оценку и инвентаризацию имущества и обязательств, порядок представления

бухгалтерской отчетности, а также представляет требования к оценке отдельных статей бухгалтерской отчетности, в том числе и материалов [7].

План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению находятся в числе важных документов третьего уровня. Выше уже говорилось об отражении на соответствующих счетах информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и других ценностей.

К третьему уровню регулирования также относятся Методические указания, разрабатываемые ведомствами и министерствами, объединениями организаций или крупными компаниями, с целью обобщения и конкретизации нормативных документов первого и второго уровней. К таким документам относятся: «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», которые раскрывают понятие «материально-производственные запасы», определяют задачи и требования к ведению бухгалтерского учета, правила оценки, порядок проведения инвентаризации и проверки материально-производственных запасов, разъясняют методы ведения бухгалтерского учета по видам операций, связанным с движением материалов (поступление, выбытие, порча, недостача, отпуск в производство). «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» устанавливают порядок и сроки проведения инвентаризаций, а также конкретизирует проверку фактического наличия материальных ценностей в натуре по местам их нахождения.

Документы четвертого уровня регулирования разрабатываются и утверждаются руководителем непосредственно самого предприятия. К таким документам относятся Учетная политика, указания, положения, приказы и другие документы, являющиеся внутрифирменными стандартами.

Таким образом, в настоящее время учет материальных запасов в организации достаточно регламентирован как на федеральном, так и на местном уровнях, что позволяет организации полностью обеспечить оперативный и достоверный учет имеющихся ценностей.

В настоящее время многие организации переходят на новый этап развития бухгалтерского учета с использованием международных стандартов бухгалтерской отчетности (МСФО). Однако, при составлении отчетности хозяйствующие субъекты сталкиваются с определенными проблемами, одной из которых является проблема несоответствия стандартов, заложенных в отечественных нормативных актах, с принципами МСФО. И в российской, и в международной практике материально-производственные запасы выступают основным видом активов организации, а используемые методы их оценки в большей степени сказываются на валюте баланса и отчетности организации. В связи с этим рассмотрим основные различия норм МСФО и российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ).

В международной практике правила ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов определены в МСФО 2 «Запасы», в котором предмет стандартизации несколько отличается от предмета регламентации 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В то время как МСФО 2 «Запасы» регламентирует учет запасов в целом, ПБУ 5/01 только материально-производственные запасы. Согласно ПБУ 5/01 материально-производственными запасами признаются, как было отмечено ранее: сырье, материалы и т.д., которые необходимы для производства продукции, товаров (выполнении работ, оказании услуг); объекты для продажи; активы, используемые для управленческих нужд организации. Согласно МСФО №2 «Запасы» в их состав входят следующие виды активов: предназначенные для продажи при осуществлении обычной хозяйственной деятельности; незавершенное производство; сырье и расходные материалы; объекты нематериальных активов, созданные с целью продажи; имущество, приобретенное или строящееся с целью продажи или перепродажи при осуществлении обычной хозяйственной деятельности предприятия [15]. Основным отличием здесь можно выделить то, что в российской практике ведения учета незавершенное производство учитывается в составе расходов и не относится к материально-производственным запасам.

Еще одним важным отличием можно отметить, что в балансе российских организаций по строке «Запасы» отражаются материально-производственные запасы, в том числе животные на выращивании и откорме и расходы будущих периодов. В балансе же, составленном согласно принципам МСФО, указанные статьи в строку «Запасы» не включаются. Также в российской практике МПЗ принимаются на баланс только в случае если они находятся в собственности организации, однако, согласно МСФО запасы в любом случае будут учитываться в отчете.

Способы оценки запасов также различаются в РСБУ и МСФО. ПБУ 5/01 предписывает оценивать запасы по фактической себестоимости. В МСФО запасы оцениваются по наименьшей из двух стоимостей: себестоимости приобретения и чистой цене продаж, которая представляет собой сумму, ожидаемую к получению предприятием от продажи запасов при осуществлении обычной деятельности. В российской практике в этом случае создается резерв под обесценение материальных ценностей.

Как было отмечено ранее, согласно ПБУ 5/01 при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО). Согласно МСФО 2 «Запасы» могут использоваться такие методы как: специфической идентификации отдельных затрат; с использованием средневзвешенной стоимости; по себестоимости первых во времени приобретенных или произведенных запасов. В целях ведения управленческого учета в организации, наравне с вышеперечисленными, применяются так же такие методы оценки, как ХИФО, ЛОФО и НИФО. При использовании метода ХИФО (от англ. Highest In, First Out) списание материалов происходит по следующему принципу – вошедший по наивысшей стоимости, выходит первым. Данный метод оценки предназначен для организаций, имеющих высокую прибыль и стремящихся уменьшить сумму налога, чтобы таким

образом оптимизировать свое финансовое состояние в результате снижения налоговой базы. Метод ЛОФО (от англ. Lowest In, First Out) основан на том, что списание материалов в производство по принципу – вошедший по наименьшей стоимости, выходит первым. Указанный метод применяют с целью отражения в учете большей стоимости прибыли, что способствует привлечению потенциальных инвесторов. Метод НИФО (next in, first out) подразумевает, что материалы списывают в порядке очередности, начиная с цены второй закупленной партии, а складские остатки оцениваются по цене первой закупленной партии.

В заключении отметим отличие двух стандартов по способу и полноте раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. ПБУ прописывает, что раскрытию в бухгалтерской отчетности подлежит информация о способах оценки МПЗ; о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог; о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей. Информация, раскрываемая в отчетности по нормам МСФО, является наиболее обширной и полной.

Таким образом, МСФО 2 «Запасы» в более широком смысле раскрывает понятие «материально-производственные запасы», рассматривает несколько видов оценок активов и наиболее полно раскрывает информацию о МПЗ в бухгалтерской отчетности. Несомненно, переход российского бухгалтерского учета на МСФО необходим и это обусловлено, прежде всего, привлечением зарубежных инвесторов, который изучает показатели финансовой отчетности организации. Однако, в связи с тем, что в России в настоящее время существует зависимость бухгалтерской информации от определенных правил и требований налогового законодательства, российский бухгалтерский учет еще не готов к переходу на МСФО, и это является отдаленной перспективой.

2.ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РОСОЙЛТРЕЙД»

2.1. Организация деятельности ООО «РосОйлТрейд»

ООО «РосОйлТрейд» - общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в городе Валуйки 27 мая 2013 года по юридическому адресу Россия, Валуйки 309992, Никольская улица, 132. Главной деятельностью компании является деятельность агентов по оптовой торговле семенами масличных культур. Полное наименование организации -Общество с Ограниченной Ответственностью «Росойлтрейд».

В Уставе организации отражены следующие виды деятельности: деятельность агентов по оптовой торговле зерном; а также торговля оптовая зерном, масличными семенами и маслосодержащими плодами, пищевыми маслами и жирами, сахаром, моторным топливом, включая авиационный бензин, прочими строительными материалами и изделиями, удобрениями и агрохимическими продуктами (Приложение 1). Деятельность организации не ограничивается указанными видами деятельности. Также ООО «РосОйлТрейд» участвует в организации всех видов внешнеэкономической деятельности, в том числе экспорта и импорта продукции (товаров, работ, услуг).

Уставный капитал организации составляет 10 000 рублей. Учредителем организации является одно физическое лицо - Попов Сергей Николаевич. Высшим органом управления является общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, который подотчетен общему собранию участников.

Основными поставщиками материалов ООО «РосОйлТрейд» являются ОАО «Крахмалопродукт» (г.Тамбов), ООО «РегионЛада» (г.Валуйки), ГК

«Агролига России» (г.Москва), ООО «КРЦ «ЭФКО-Каскад» (г.Алексеевка) и другие.

Финансово-хозяйственную деятельность организации можно оценить с помощью анализа основных показателей деятельности, которые представлены в таблице 1. Таблица составлена на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2016-2018 годы (Приложения 2-5).

Таблица 1

**Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «РосОйлТрейд» за 2016-2018 гг.**

| № п/п | Наименование показателей | Годы | | | Отклонение | | | |
|-------|---|---------|---------|---------|------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 2016 | 2017 | 2018 | Абсолютное (+,-) | | Относительное (%) | |
| | | | | | 2017г. от 2016г. | 2018г. от 2017г. | 2017г. к 2016г. | 2018г. к 2017г. |
| 1 | Выручка от продажи, тыс. руб. | 321527 | 326227 | 367385 | 4700 | 41158 | 101,46 | 112,62 |
| 2 | Расходы по обычной деятельности, тыс. руб. | 318130 | 322063 | 359250 | 3933 | 37187 | 101,24 | 111,55 |
| 3 | Прибыль от продаж, тыс. руб. | 3397 | 4164 | 8135 | 767 | 3971 | 122,58 | 195,37 |
| 4 | Прочие расходы, тыс. руб. | 275 | 0 | 1692 | -275 | 1692 | - | - |
| 5 | Чистая прибыль, тыс. руб. | 2858 | 3800 | 2619 | 942 | -1181 | 132,96 | 68,92 |
| 6 | Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 4633 | 5213 | 7007 | 580 | 1794 | 112,52 | 134,41 |
| 7 | Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб. | 17497 | 5688 | 744 | -11809 | -4944 | 32,51 | 13,08 |
| 8 | Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб. | 81704 | 99459 | 120205 | 17755 | 20746 | 121,73 | 120,86 |
| 9 | Долгосрочные заемные средства, тыс.руб. | 23000 | 39849 | 43369 | 16849 | 3520 | 173,26 | 108,83 |
| 10 | Среднесписочная численность работников, чел. | 15 | 15 | 15 | 0 | 0 | 100,00 | 100,00 |
| 11 | Производительность труда, тыс. руб./чел. | 21435,1 | 21748,4 | 24492,3 | 313,33 | 2743,8 | 101,46 | 112,62 |
| 12 | Фондоотдача, руб. | 69,40 | 62,58 | 52,43 | -6,82 | -10,15 | 90,17 | 83,78 |
| 13 | Фондоёмкость, руб. | 0,01 | 0,02 | 0,02 | 0,01 | 0 | 200 | 100 |
| 14 | Рентабельность продаж, % | 0,89 | 1,16 | 0,71 | 0,28 | -0,45 | 131,04 | 61,20 |

Анализ таблицы 1 показал, что выручка и расходы по обычной деятельности растут примерно одинаковыми темпами. В 2017 году выручка увеличилась на 4700 тысяч рублей или на 1,46% по отношению к 2016 году, а в 2018 году еще на 41158 тысяч рублей или на 12,62%. Расходы организации по основной деятельности выросли в 2017 году на 3933 тысячи рублей или на 1,24%, и в 2018 году на 37187 тысяч рублей или на 11,55%. На рисунке 8 показана динамика выручки и расходов по обычной деятельности.



Рис.8. Динамика выручки и расходов по обычной деятельности

Прибыль от продажи выросла в 2017 году на 767 тысяч рублей (22,58%), в 2018 году на 3971 тысячу рублей (95,37%). Несмотря на это чистая прибыль организации в связи с ростом прочих расходов снизилась в 2018 году на 1181 тысячу рублей или на 31,08%. На рисунке 9 показано соотношение выручки, чистой прибыли организации.



Рис.9. Динамика выручки и чистой прибыли

Соотношение чистой прибыли и выручки характеризует значение рентабельности. Наибольшая рентабельность продаж наблюдалась в 2017 году, это значение было выше уровня 2016 года на 0,28%, и выше уровня 2018 года на 0,45%.

Эффективность использования основных средств организации определяется с помощью коэффициентов фондоотдачи и фондоемкости. Фондоотдача показывает, что в 2018 году на 1 рубль, вложенных в материальные внеоборотные активы, приходилось 52,43 рубля полученного дохода. В 2017 и 2016 годах этот показатель был незначительно выше и составлял 62,58 и 69,40 рублей соответственно. Фондоемкость – обратный показатель, его значение в 2017 и 2018 годах составило 0,02 рубля.

Среднесписочная численность работников ООО «РосОйлТрейд» не изменяется на протяжении рассматриваемого периода и составляет 15 человек, в том числе сотрудников администрации – 6 человек, сотрудников производственного подразделения – 8 человек, сотрудников бухгалтерии – 1 человек, согласно штатному расписанию (Приложение 6). В составе администрации имеются должности генерального директора, финансового директора, начальника по закупкам, начальника отдела по продажам, заместителя генерального директора по экономическому развитию, старшего менеджера по коммерческим вопросам. В составе производственного подразделения работают юристконсульт, водители, охранник, рабочие, слесарь. Производительность труда растет за счет увеличения выручки от продажи – на 313,33 тысяч рублей в 2017 году (1,46%) и на 2743,8 тысячи рублей в 2018 году (12,62%).

Кредиторская задолженность организации растет на 21,73% в 2017 году и на 20,86% в 2018 году, это означает, что организация за счет привлечения краткосрочных обязательств обеспечивает оборот свободных денежных средств. ООО «РосОйлТрейд» активно привлекает долгосрочные займы. Так в 2017 году по сравнению с 2016 годом этот показатель вырос на 73,26% или на 16849 тысяч рублей. Целью привлечения долгосрочных займов является

расширение масштабов производственной деятельности и парка производственного оборудования.

Таким образом, деятельность ООО «РосОйлТрейд» можно считать эффективной. При условии сохранения стабильности финансовых показателей, организация имеет перспективы для дальнейшего развития.

2.2. Анализ основных экономических показателей

ООО «РосОйлТрейд» является малым предприятием, оценить финансовое и экономическое состояние которого дают возможность показатели ликвидности и рентабельности. Важным критерием оценки финансового состояния малого предприятия является также его платежеспособность, которая представляет собой готовность погасить кредиторскую задолженность при наступлении сроков платежей текущими денежными средствами. Анализ платежеспособности осуществляется на основе показателей бухгалтерского баланса, и необходим не только для самого предприятия, но и для внешних контрагентов (например, инвесторов, банков, поставщиков). На рисунке 10 представим группировку активов и пассивов бухгалтерского баланса по степени ликвидности и срочности платежей.

| АКТИВЫ | ПАССИВЫ |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • А1 - абсолютно ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения) • А2 - быстро реализуемые активы (дебиторская задолженность и прочие активы) • А3 - медленно реализуемые активы (запасы, доходные и финансовые вложения) • А4 - труднореализуемые активы (внеоборотные активы) | <ul style="list-style-type: none"> • П1 - наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность) • П2 - краткосрочные пассивы (краткосрочные заемные средства) • П3 - долгосрочные пассивы (долгосрочные обязательства) • П4 - постоянные пассивы (собственный капитал) |

Рис.10. Группировка активов и пассивов

На рисунке 11 представлена структура актива и пассива бухгалтерского баланса ООО «РосОйлТрейд» в 2018 году.

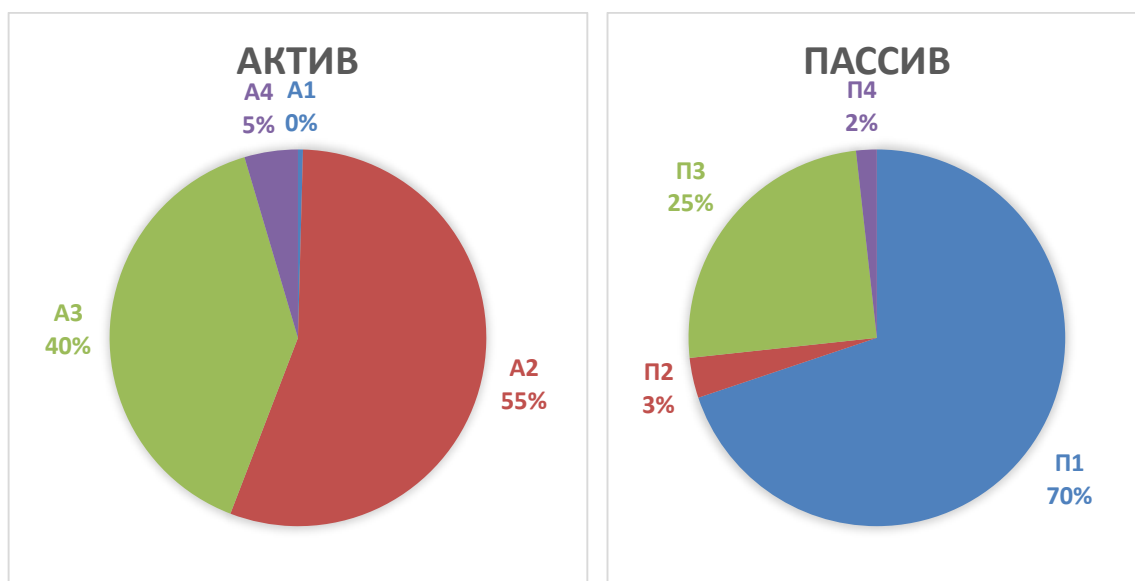


Рис.11. Структура баланса ООО «РосОйлТрейд» в 2018 году

В таблице 2 приведены результаты анализа ликвидности бухгалтерского баланса ООО «РосОйлТрейд».

Таблица 2

Анализ ликвидности баланса ООО «РосОйлТрейд» за 2016-2018 годы

| Группировка активов | Значение 2018 года | Группировка пассивов | Значение 2018 года | Платежный излишек/недостаток |
|---------------------|--------------------|----------------------|--------------------|------------------------------|
| А1 | 744 | П1 | 121528 | -120784 |
| А2 | 96559 | П2 | 5997 | 90562 |
| А3 | 68969 | П3 | 43369 | 25600 |
| А4 | 7984 | П4 | 3089 | -4895 |
| Группировка активов | Значение 2017 года | Группировка пассивов | Значение 2017 года | Платежный излишек/недостаток |
| А1 | 5688 | П1 | 118885 | -113197 |
| А2 | 163948 | П2 | 6054 | 157894 |
| А3 | 16129 | П3 | 41365 | -25236 |
| А4 | 6036 | П4 | 25497 | 19461 |
| Группировка активов | Значение 2016 года | Группировка пассивов | Значение 2016 года | Платежный излишек/недостаток |
| А1 | 17497 | П1 | 80033 | -62536 |
| А2 | 87547 | П2 | 6054 | 81493 |
| А3 | 848 | П3 | 23000 | -22152 |
| А4 | 4394 | П4 | 1199 | -3195 |

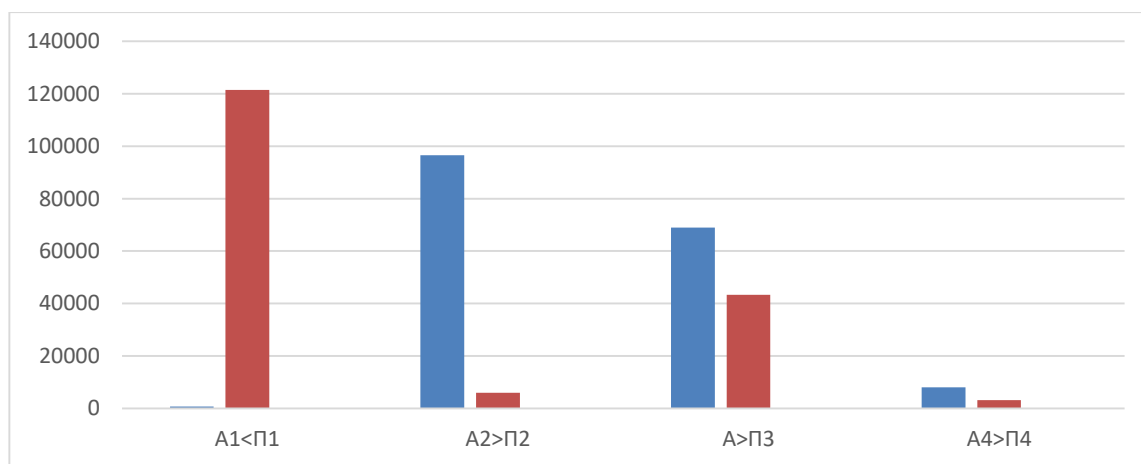


Рис.12. Соотношение групп активов и пассивов

Для оценки ликвидности ООО «РосОйлТрейд» воспользуемся тремя относительными показателями ликвидности. Мгновенную ликвидность малого предприятия (платежеспособность) характеризует коэффициент абсолютной ликвидности. Он показывает, какая часть краткосрочной задолженности может быть покрыта малым предприятием за счет имеющихся в распоряжении денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, быстрореализуемых при необходимости. Показатель рассчитывается как отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к сумме краткосрочных обязательств.

Ликвидность предприятия с учетом предстоящих поступлений от дебиторов характеризует коэффициент промежуточного покрытия или коэффициент критической ликвидности, который показывает, какая часть текущей задолженности может быть покрыта предприятием в ближайшей перспективе при условии полного погашения дебиторской задолженности. Коэффициент рассчитывается как отношение суммы денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности к сумме краткосрочных обязательств.

Перспективные платежные возможности организации в случае погашения краткосрочной дебиторской задолженности и реализации имеющихся запасов отражает коэффициент текущей ликвидности или коэффициент общего покрытия, который определяется как отношение

стоимости оборотных средств организации минус расходы будущих периодов к сумме краткосрочных обязательств.

В таблице 3 приведены результаты анализа ликвидности ООО «РосОйлТрейд».

Таблица 3

Анализ ликвидности ООО «РосОйлТрейд» за 2016-2018 гг.

| Показатель | 2016 | 2017 | 2018 | Отклонение, +/- | |
|-------------------------------------|-------|------|------|-----------------|--------------|
| | | | | 2017 от 2016 | 2018 от 2017 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,006 | 0,04 | 0,2 | 0,034 | 0,16 |
| Коэффициент критической ликвидности | 0,76 | 1,36 | 1,22 | 0,6 | -0,14 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,3 | 1,49 | 1,23 | 0,19 | -0,26 |

Нормальным значением коэффициента абсолютной ликвидности является значение $\geq 0,2$, что соблюдается только в 2018 году. В 2016 и в 2017 годах наблюдается ситуация, когда только 0,006 и 0,04 рубля ежедневно может идти в счет погашения краткосрочных обязательств. Нормой коэффициента критической ликвидности является ≥ 1 . За рассматриваемый период данный показатель находился в пределах 0,76-1,36, это означает, что в 2017 и 2018 годах денежные средства покрывали текущие обязательства организации. Нормальным ограничением коэффициента текущей ликвидности считается ≥ 2 .

Ни в одном из рассматриваемых периодов норма данного показателя не достигнута, что свидетельствует о неплатежеспособности организации в долгосрочной перспективе. Динамика приведенных коэффициентов представлена на рисунке 13.

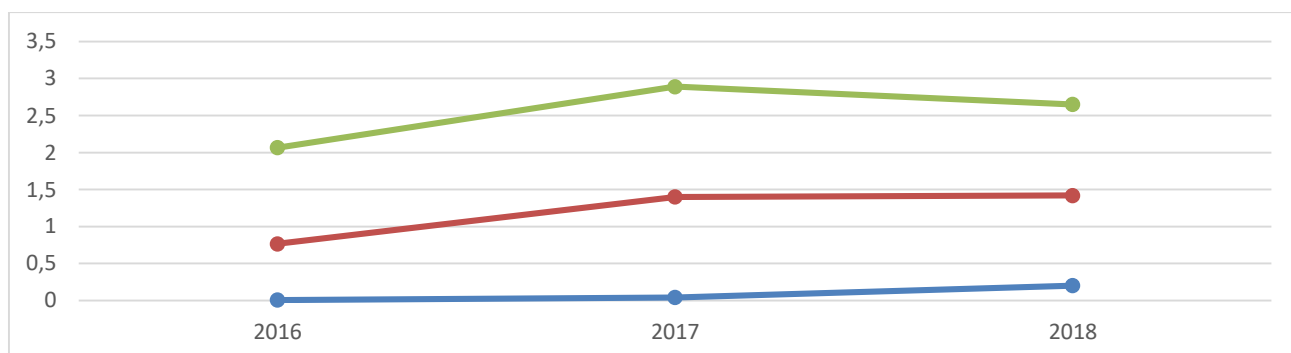


Рис.13. Динамика коэффициентов ликвидности

Общую платежеспособность организации можно оценить рассчитав коэффициент платежеспособности, как отношение суммы платежных средств к сумме срочных платежей организации. В таблице 4 представим результаты анализа. Считается, что коэффициент платежеспособности больше или равный единице свидетельствует о возможности организации своевременно погашать свои срочные обязательства перед кредиторами без особой нагрузки. В 2016 и 2017 годах коэффициент платежеспособности ООО «РосОйлТрейд» находился в пределах 1,22-1,36 соответственно. Но в 2018 году значение коэффициента снизилось на 0,59 пунктов и составило 0,76, что может говорить о снижении платежеспособности компании.

Таблица 4

Анализ платежеспособности ООО «РосОйлТрейд» за 2016-2018 гг.

| № пп | Показатели | Годы | | | Отклонение (+;-) | |
|------|--------------------------------|--------|--------|--------|------------------------|------------------------|
| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2017г. от 2016г. | 2018г. от 2017г. |
| 1 | Платежные средства, тыс. руб.: | 105044 | 169636 | 97303 | 64592 | -72333 |
| 2 | Срочные платежи, тыс. руб.: | 86087 | 124939 | 127525 | 38852 | 2586 |
| 3 | Коэффициент платежеспособности | 1,22 | 1,36 | 0,76 | 0,14 | -0,59 |

Таким образом, руководству ООО «РосОйлТрейд» следует принять меры по повышению значения данного показателя.

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивает свободное распоряжение денежными средствами предприятия и путем эффективного их использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции. Поэтому финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости предприятия. Абсолютными показателями

финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие степень обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования.

Для оценки финансовой устойчивости ООО «РосОйлТрейд» можно использовать относительные показатели, которые характеризуют состояние оборотных средств, структуру источников финансирования, финансовую независимость предприятия (таблица 5).

Таблица 5

Анализ финансовой устойчивости ООО «РосОйлТрейд»

| Показатель | Рекомендуемое значение | 2016 | 2017 | 2018 | Отклонение, +/- | |
|---|------------------------|-------|------|-------|------------------|------------------|
| | | | | | 2017г. от 2016г. | 2018г. от 2017г. |
| Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (Ксс) | $\geq 1,0$ | -0,03 | 0,1 | -0,03 | 0,13 | -0,13 |
| Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами (Кмз) | 0,6 - 0,8 | -3,77 | 7,4 | -0,07 | 11,17 | -7,47 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала (Кмск) | 0,5 | -2,66 | 4,68 | -1,58 | 7,34 | -6,26 |
| Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств (Кдз) | $\leq 1,0$ | 19,2 | 1,56 | 14,03 | -17,64 | 12,47 |
| Коэффициент автономии (Ка) | $\geq 0,5$ | 0,011 | 0,13 | 0,012 | 0,119 | -0,118 |
| Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага) (Кфа) | - | 24,23 | 1,8 | 0,28 | -22,43 | -1,52 |
| Коэффициент финансовой устойчивости (доля долгосрочных источников финансирования в активах) (Кфу) | 0,5 - 0,7 | 0,22 | 0,34 | 0,32 | 0,12 | -0,02 |

Для расчета коэффициентов использовались формулы:

$$K_{cc} = (\text{стр.1370} - (\text{стр.1150} + \text{стр.1180})) / (\text{стр.1210} + \text{стр.1250} + \text{стр.1240})$$

$$K_{mз} = (\text{стр.1370} - (\text{стр.1150} + \text{стр.1180})) / \text{стр.1210}$$

$$K_{mск} = (\text{стр.1370} - (\text{стр.1150} + \text{стр.1180})) / \text{стр.1370}$$

$$K_{дз} = \text{стр.1410} / \text{стр.1370}$$

$$K_a = \text{стр.1370} / \text{стр.1700}$$

$$K_{фа} = (\text{стр.1410} + \text{стр.1510}) / \text{стр.1370}$$

$$K_{фу} = (\text{стр.1370} + \text{стр.1410}) / \text{стр.1700}$$

Следует отметить, что ни один из рассчитанных коэффициентов не соответствует норме. Следовательно, деятельность ООО «РосОйлТрейд» нельзя назвать финансово устойчивой. На конец 2018 года организация имеет кризисное финансовое состояние, при котором она находится на грани банкротства, так как денежные средства и дебиторская задолженность организации не покрывают даже текущей задолженности. Повысить финансовую устойчивость организации позволят мероприятия по укреплению финансовой и расчетно-платежной дисциплины.

2.3. Характеристика учетной работы

Бухгалтерский учет в ООО «РосОйлТрейд» ведется отдельным структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего плана счетов (Приложение).

Для целей ведения бухгалтерского учета в организации разработана и утверждена учетная политика в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Основными элементами учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «РосОйлТрейд» являются следующие.

Учет активов и обязательств ведется по основному виду деятельности – оптовая торговля сельскохозяйственной продукцией. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности включается бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса. Переоценка основных средств не производится. Объекты принимаются к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом объект должен быть использован в течение длительного времени, свыше 12 месяцев; организация не предполагает его перепродажу; стоимость объекта превышает 100000 рублей. Амортизация для всех объектов основных средств начисляется линейным способом. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40000 рублей списываются по мере их передачи в эксплуатацию. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической стоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости. Все виды товаров отражаются в учете по цене их приобретения без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Фактическая

себестоимость товаров формируется без учета транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров, которые учитываются в составе затрат отдельно на субсчете «Коммерческие расходы по товарам» к счету 44 «Расходы на продажу».

Списание транспортно-заготовительных расходов производится в дебет счета 44 «Расходы на продажу». При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по средней себестоимости. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Организация не производит отчисления в резерв по сомнительным долгам, а также оценочные обязательства на оплату отпусков не используются.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Выручка отражается в учете в отношении доходов от продажи товаров – по факту перехода прав собственности на проданные товары исходя из условий договора.

Приказом руководителя в начале календарного года утверждается перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет. Также приказом руководителя утверждается график документооборота, соблюдение которого контролирует главный бухгалтер.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ООО «РОСОЙЛТРЕЙД»

3.1. Документальное оформление движения материалов

Материалы ООО «РосОйлТрейд» разделяются согласно рабочему плану счетов на: сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, тару, запасные части, прочие материалы, материалы, переданные в переработку на сторону, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальную оснастку и спецодежду.

Поступление материалов в организацию производится путем приобретений их по договорам поставки от поставщиков, в результате списания основных средств, а также оприходования выявленных излишков по итогам проведенной инвентаризации.

При приобретении материалов у поставщиков организация заключает договора поставки, являющиеся основанием для расчетов.

Пример. ООО «РосОйлТрейд» заключило договор поставки с ООО «КРЦ «ЭФКО-Каскад» №СШ-1250/МСД от 31.10.2017 года (Приложение 9). Предметом договора является «шрот соевый тостированный», который поставщик обязуется передать в собственность покупателя, а покупатель принять и оплатить в количестве, качестве и ассортименте согласно спецификации. В договоре поставки отражаются условия передачи товаров, порядок расчетов между покупателем и поставщиком, гарантии качества товаров, обязательства и ответственность сторон, реквизиты сторон.

Поставка материалов поставщиком может осуществляться автомобильным или железнодорожным транспортом. Поставки осуществляются отдельными партиями на основании заявки покупателя. Заявка должна содержать наименование грузополучателя, количество

приобретаемых материалов. В случае если покупатель привлекает собственный транспорт под погрузку, то в заявке также указываются сведения о количестве транспортных единиц, предоставляемых под погрузку.

Заявка покупателя на отгрузку предоставляется поставщику при авто отгрузках – не менее чем за 1 рабочий день до предполагаемой даты отгрузки; при ж/д отгрузках – не менее чем за 10 рабочих дней до предполагаемой даты отгрузки.

Обязательства поставщика по поставке материалов при отгрузке автомобильным транспортом считаются исполненными, а право собственности на приобретенные материалы перешло к покупателю в момент передачи товара покупателю или его уполномоченному представителю, что подтверждается отметкой в товарно-транспортной накладной.

При отгрузке материалов железнодорожным транспортом обязательства поставщика по поставке материалов считаются исполненными, а право собственности на приобретенные материалы перешло к покупателю в момент передачи материала ж/д перевозчику, что подтверждается отметкой в железнодорожной накладной.

При приобретении материалов у поставщика последний обязан в течение 24 часов с момента отгрузки известить покупателя в письменном виде об отгрузке и предоставить покупателю копии оформленных надлежащим образом отгрузочных документов. Покупатель, в свою очередь, обязан в течение следующих 24 часов письменно подтвердить получение от поставщика извещение об отгрузке материалов.

ООО «РосОйлТрейд» при получении материалов от поставщика обязано совершить все необходимые действия, обеспечивающие принятие товара от поставщика, в том числе произвести проверку на предмет соответствия условиям договора и сопроводительным документам. В случае выявления несоответствия фактических количественных показателей или качественных показателей по сравнению с показателями, указанными в сопроводительных документах поставщика, ООО «РосОйлТрейд» останавливает дальнейшую

приемку и незамедлительно не позднее 24 часов с момента обнаружения расхождений письменно уведомить об этом поставщика, вызвав его для двусторонней приемки. Расхождения по качеству должны подтверждаться актом проведенной экспертизы, а расхождения по количеству – коммерческим актом. Указанные документы будут являться достаточным основанием для расчетов и ответственности сторон.

Претензии покупателя по количеству и качеству должны быть заявлены поставщику не позднее 15 календарных дней с даты прибытия товара в место его выгрузки с обязательным приложением коммерческого акта, паспорта весов, свидетельства о поверки весов, на которых производилось взвешивание товара.

Для получения материалов у поставщика ООО «РосОйлТрейд» может направить уполномоченное лицо, которому требуется доверенность, на основе которой будет произведена отгрузка. Форма доверенности №М-2 утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997г. №71а. доверенность является действительной, если она подписана руководителем и главным бухгалтером организации, а также скреплена круглой печатью.

Пример. На получение товарно-материальных ценностей у ООО «КРЦ «ЭФКО-Каскад» была выдана доверенность №447 от 13.12.2018 Рыбакову В.Г. (Приложение 10). В доверенности указаны наименование материалов, количество, срок действия, реквизиты поставщика и покупателя, подписи должностных лиц, печать ООО «РосОйлТрейд».

Рассмотрим еще один пример по поступлению материалов от поставщика. Согласно договора №49-кс от 23.07.2018 поставщик ОАО Хоботовское предприятие «Крахмалопродукт» обязуется поставить ООО «РосОйлТрейд» корм кукурузный сухой (Приложение 11). Цена, объемы, условия, сроки поставки и оплаты продукции согласовываются сторонами в дополнительных соглашениях, являющихся неотъемлемой частью договора. Поставка продукции осуществляется партиями, которые формируются на основании заявок покупателя - ООО «РосОйлТрейд». Право собственности на

поступившие ценности переходят к покупателю с даты поставки. Каждая партия поставляемой продукции должна сопровождаться следующими документами: товарной накладной (по форме ТОРГ-12), транспортной накладной, счет-фактурой, качественным удостоверением, выданным поставщиком, сертификатом соответствия, ветеринарным свидетельством.

На получение приобретенного сухого кукурузного корма в количестве сто тонн от поставщика была выдана доверенность Куликову Д.В. (Приложение 12). Поставщик ОАО «Крахмалопродукт» вместе с грузом передал товарную накладную №1105 от 18.03.2019 (Приложение 13); транспортную накладную №1105 от 18.03.2019 (Приложение 14); счет-фактуру №1114 от 18.03.2019 на сумму 249900,0 рублей (Приложение 15). Стороны также договорились, что один раз в месяц проведут сверку расчетов с целью определения взаимной задолженности. Сроки и порядок погашения задолженности будут установлены в течение 3-х дней с момента выставления счет-фактуры и оформлены актом сверки расчетов.

Движение материалов между подразделениями ООО «РосОйлТрейд» оформляется требованием-накладной по форме М-11. Требование-накладная выписывается в двух экземплярах материально-ответственным лицом того подразделения, которое передает материальные ценности. Один из экземпляров послужит основанием для списания материальных ценностей со склада, второй экземпляр передается в бухгалтерию и является основанием для принятия к бухгалтерскому учету материальных ценностей подразделением или лицом, принимающим ценности.

Реализация материалов на сторону оформляется накладной на отпуск материалов на сторону составленной по форме М-15.

Бухгалтерский учет движения материальных ценностей на складе ведется с использованием карточек складского учета материалов по форме М-17. Записи в карточки вносятся на основе первичных приходных и расходных документов на дату совершения хозяйственной операции. После совершения каждой записи выводится новый остаток. Записи об оприходовании

материалов на склад делаются на основе приходных ордеров, а списание на основе требований на отпуск материалов. На последний день месяца материально-ответственными лицами предоставляются в бухгалтерию отчеты с приложенными первичными документами, в которых остатки в натуральном выражении сопоставляются с суммовыми остатками на первое число следующего месяца.

В бухгалтерии ООО «РосОйлТрейд» проверяется правильность оформления первичных документов, их реальность и существенность, производятся арифметические расчеты. В случае неправильного оформления первичных документов, они должны быть возвращены исполнителю для доработки или исправления.

Материальный отчет служит для отражения сводных сведений о движении материалов в организации. В отчет включаются все виды имеющихся в организации материалов для достоверного отражения информации об их количестве и стоимости. Отчет ежемесячно составляется в одном экземпляре и передается в бухгалтерию организации для проверки.

Можно отметить, что первичный учет материалов в ООО «РосОйлТрейд» ведется в соответствии с действующим законодательством и на высоком организационном уровне.

3.2. Синтетический и аналитический учет движения материалов

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете ООО «РосОйлТрейд» по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» согласно учетной политике организации. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. При выбытии

все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Первоначальная стоимость приобретенных материалов отражается по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (при приобретении материалов от поставщиков по договору), а дальнейшее списание производится в дебет счета 44 «Расходы на продажу» (при передаче материалов для нужд организации).

Фактическая стоимость материалов формируется без учета транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением, которые учитываются отдельно на счете «Расходы на продажу».

Реализация материалов на сторону производится с использованием счетов 90 «Продажи» или 91 «Прочие доходы и расходы».

К счету 10 «Материалы» рабочим планом счетов ООО «РосОйлТрейд» предусмотрены 11 субсчетов. Фактически организация использует в своей деятельности только следующие виды материалов, отражаемые по субсчетам:

10/1 – Сырье и материалы. По данному субсчету отражается стоимость приобретенных блоков питания, компьютеров и их составляющих, электроприборов, бумаги и канцтоваров и т.п.;

10/3 – Топливо. На данном субсчете отражается стоимость поступившего моторного масла;

10/5 – Запасные части. По данному субсчету списывается фактическая стоимость приобретенных автошин, дисков, запчастей для автотранспорта;

10/6 – Прочие материалы. На нем отражается стоимость прочих не указанных выше видов материалов;

10/9 – Инвентарь и хозяйственные принадлежности. На данном субсчете учитывается стоимость компьютерных программ, канцтоваров, оргтехники, а также дверей и окон, приобретенных для ремонта помещения.

На рисунке 14 представлена схема активного синтетического счета 10 «Материалы», составленная на основании анализа счета 10 за 2018 год (Приложение 16).

Счет 10 «Материалы»

| Дебет С кредита счетов | Кредит В дебет счетов |
|--|---|
| Сальдо начальное - остаток материалов на начало года – 959510,61 рублей | |
| 60 – поступление материалов от поставщиков – 1035960,2 рублей | 44 – учтена в расходах на продажу стоимость использованных материалов – 1214916,57 рублей 90 – списана себестоимость проданных материалов – 522033,9 рубля 91 – реализованы прочие материалы – 148820,34 рублей |
| Обороты за период – 1035960,2 рублей | Обороты за период – 1885770,81 рублей |
| Сальдо на конец периода – остаток материалов на конец года – 109700,0 рублей | |

Рис. 14. Схема счета 10 «Материалы» за 2018 год

Пример. На основании договора купли-продажи №5 от 01.02.2018, товарной накладной №337 от 03.07.2018 от ООО «Принт Сервис» на основной склад поступила бумага офисная на сумму 1906,78 рублей. В учете организации сделана запись:

Дебет 10/01 «Сырье и материалы» Кредит 60/01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1906,78 рублей.

На основании договора поставки запасных частей и сопутствующих материалов от 14.06.2018, товарной накладной № 711 от 01.11.2018 от ООО «РегионЛада» на оптовый склад поступило масло моторное на сумму 2457,63 рублей. В учете организации сделана запись:

Дебет 10/03 «Топливо» Кредит 60/01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 2457,63 рублей.

На основании договора поставки запасных частей и сопутствующих материалов от 14.06.2018 и товарной накладной №713 от 01.11.2018 от ООО «РегионЛада» на оптовый склад поступили фильтр гидравлический стоимостью 400,0 рублей, фильтр воздушный стоимостью 600,0 рублей, кольцо уплотнительное стоимостью 100,0 рублей. В учете организации сделаны записи:

Дебет 10/05 «Запасные части» Кредит 60/01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 400,0 рублей;

Дебет 10/05 «Запасные части» Кредит 60/01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 600,0 рублей;

Дебет 10/05 «Запасные части» Кредит 60/01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 100,0 рублей.

На основании договора купли-продажи №5 от 01.02.2018, товарной накладной №705 от 29.10.2018 от ООО «ПринтСервис» на основной склад поступили картриджи на сумму 4661,02 рубль. В учете организации сделана запись:

Дебет 10/09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» Кредит 60/01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 4661,02 рубль.

При списании материалов счет 10 корреспондирует со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 44 «Расходы на продажу». При реализации материалов на сторону на основании акта и накладной на отпуск материалов на сторону производится списание стоимости проданных материалов. Причем часть материалов списывается на расходы по основной деятельности, а часть на прочие расходы.

Пример. 28.07.2018 согласно договору с поставщиком, акту на списание и накладной продан гербицид «Базагран» на сумму 522033,9 рубля; гербицид «Хармони» на сумму 71031,36 рубль, гербицид «Тренд-90» на сумму 1200612,48 рублей; фунгицид «Альто Супер» на сумму 148820,34 рублей. В учете ООО «РосОйлТрейд» на основании документов сделаны бухгалтерские записи (Приложение 9):

Дебет 90/01 «Продажи» Кредит 10/01 «Сырье и материалы» - 522033,9 рубль;

Дебет 91/02 «Прочие расходы» Кредит 10/01 «Сырье и материалы» - 71031,36 рубль;

Дебет 91/02 «Прочие расходы» Кредит 10/01 «Сырье и материалы» - 1200612,48 рублей;

Дебет 91/02 «Прочие расходы» Кредит 10/01 «Сырье и материалы» - 148820,34 рублей.

Следует отметить, что по дебету счета 90 должны отражаться расходы (списание материалов), а по кредиту счета 90 доходы (начисление выручки от реализации). В учете ООО «РосОйлТрейд» при списании проданных материалов (гербицид «Базагран» на сумму 522033,9 рубля) не правильно выбран субсчет, а именно на субсчете 90/1 «Выручка от продажи» отражено списание с кредита счета 10/01 «Сырье и материалы» реализованных материалов. Организации следовало отразить реализацию либо по счету 90/2 «Себестоимость продаж», либо по счету 91/02 «Прочие расходы».

Отпуск материалов на собственные нужды осуществляется с использованием счета 44/01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Пример. В 2018 году на основании требований накладных для собственных нужд организации списаны системы видеонаблюдения стоимостью 54710,0 рублей; масло моторное стоимостью 3220,34 рублей; автошина 185/65 R15 HANKOOK стоимостью 11540,0 рублей; USB концентратор стоимостью 296,61 рублей; принтер 2 шт на сумму 24889,84 рублей; блок оконных ПВХ в количестве 11 шт на сумму 70944,56 рубля. В учете ООО «РосОйлТрейд» на основании документов сделаны бухгалтерские записи (Приложение 17):

Дебет 44/01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» Кредит 10/01 «Сырье и материалы» - 54710,0 рублей;

Дебет 44/01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» Кредит 10/03 «Топливо» - 3220,34 рублей;

Дебет 44/01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» Кредит 10/05 «Запасные части» - 11540,0 рублей;

Дебет 44/01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» Кредит 10/06 «Прочие материалы» - 296,61 рублей;

Дебет 44/01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» Кредит 10/09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - 24889,84 рублей;

Дебет 44/01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» Кредит 10/09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - 70944,56 рубля.

Согласно учетной политике ООО «РосОйлТрейд» списание материалов производится по средней себестоимости.

Аналитический учет материалов в ООО «РосОйлТрейд» ведется по единицам учета материальных запасов – номенклатурным номерам.

Таким образом, можно сказать, что бухгалтерский учет в организации ведется согласно требованиям нормативных актов, учетной политике и рабочему плану счетов.

3.3. Инвентаризация материалов и отражение информации в бухгалтерской отчетности

Инвентаризация материалов в ООО «РосОйлТрейд» производится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ. При проведении инвентаризации материалов документально подтверждается их наличие, состояние и оценка. Федеральным законом «О бухгалтерском учете» предусмотрена ответственность за правильность и достоверность проведения инвентаризации. Также руководством для проведения инвентаризации в организации могут служить Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов РФ.

Перед проведением инвентаризации приказом руководителя назначается инвентаризационная комиссия, а также утверждается перечень объектов, подлежащих инвентаризации, место ее проведения и срок проведения. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители бухгалтерии и другие специалисты организации.

В ходе проведения инвентаризации комиссия проверяет в первую очередь сохранность материалов в организации, а также условия их хранения, порядок отражения на счетах операций по поступлению и расходованию материалов.

Инвентаризация материалов в ООО «РосОйлТрейд» проводится в присутствии материально-ответственных лиц. В ходе ее проведения комиссией осуществляется фактический пересчет, взвешивание, обмер находящегося в собственности имущества. Не разрешается вносить записи в инвентаризационные описи со слов материально-ответственных или других лиц, а также отражать сведения без проверки фактического наличия ценностей.

В случае, если во время проведения инвентаризации в организацию поступают материальные ценности, они принимаются материально-ответственным лицом в присутствии членов инвентаризационной комиссии, на них оформляются первичные документы. Такие материальные ценности включаются в отдельную инвентаризационную опись, куда также заносятся сведения о дате поступления, наименовании поставщика, дате и номере приходного документа, наименовании поступивших ценностей, их количестве, стоимости и общей сумме. На приходном ордере ставится отметка «после инвентаризации» и указывается дата описи, в которой отражены поступившие материальные ценности.

При необходимости отпуска материалов или их реализации в момент проведения инвентаризации, возможен их отпуск только в присутствии членов комиссии и с разрешения главного бухгалтера организации. В этом случае должна быть составлена отдельная опись на указанные виды материалов.

Инвентаризация материальных ценностей, которые находятся в эксплуатации, проводится в месте их нахождения.

Для оформления результатов инвентаризации материальных ценностей используется инвентаризационная опись по форме ИНВ-3. В описи отражаются материалы по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества материала в проверяемом подразделении. Перед началом проведения инвентаризации материально-ответственные лица дают расписку в том, что все документы для проверки сданы в бухгалтерию организации.

При проведении инвентаризации в ООО «РосОйлТрейд» не было выявлено недостатков или излишков. Недостачи в пределах норм естественной убыли также отсутствовали в силу специфики материалов, имеющихся в организации.

ООО «РосОйлТрейд» является малым предприятием и может применять упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, а также составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам, также, как и по обычным, малые компании сдают в Росстат и налоговую инспекцию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным годом.

Основное отличие упрощенной формы бухгалтерского баланса от обычной состоит в том, что упрощенный бухгалтерский баланс включает пять строк актива:

- материальные внеоборотные активы;
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы;
- запасы;
- денежные средства и денежные эквиваленты;
- финансовые и другие оборотные активы;
- и шесть строк пассива:
- капитал и резервы;

- долгосрочные заемные средства;
- другие долгосрочные обязательства;
- краткосрочные заемные средства;
- кредиторская задолженность;
- другие краткосрочные обязательства.

Информация о наличии материалов в организации (остаток по счету 10 «Материалы») в такой форме бухгалтерского баланса содержится в составе запасов по строке 1210 актива баланса. Также по этой строке отражаются остатки по счетам 11 «Животные на выращивании и откорме», – 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 41 «Товары» (минус кредитовое сальдо по счету 42 «Торговая наценка», если товары учитываются в продажных ценах), 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 45 «Товары отгруженные», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 97 «Расходы будущих периодов», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» плюс (минус) дебетовое (кредитовое) сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», минус кредитовое сальдо по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Таким образом, в бухгалтерском балансе малого предприятия не отражается расшифровка состава показателя «Запасы» и сопоставить дебетовое сальдо по счету 10 «Материалы» с данными отчетности нельзя. Кроме того, малые предприятия освобождены от составления приложений к бухгалтерской отчетности, расшифровки и пояснений показателей бухгалтерского баланса.

3.4. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материалов

Результаты проведенного исследования учета наличия и движения материалов в ООО «РосОйлТрейд» показали, что в организации данный участок работы находится под контролем бухгалтерии. Учетной политикой предусмотрено, что приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической стоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости. первичный учет поступления, перемещения и выбытия материалов осуществляется без ошибок, все реквизиты документов заполняются, документы подписываются уполномоченными лицами. Вся первичная документация, а также учетные бухгалтерские регистры сдаются в бухгалтерию в установленный срок.

Однако, следует отметить, что учетная политика ООО «РосОйлТрейд» не достаточно полно раскрывает методику ведения бухгалтерского учета движения материалов. В качестве рекомендаций целесообразно дополнить учетную политику организации следующими основными элементами по учету материалов:

1. порядок документального оформления движения материалов;
2. методы оценки материалов;
3. стоимостной лимит, по которому активы будут отнесены к основным средствам или материальным запасам;
4. описание варианта синтетического учета материалов;
5. порядок учета и распределения транспортно-заготовительных расходов;
6. порядок списания специального имущества;
7. порядок формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Таким образом, для дополнения элементов учетной политики, предлагается представить его следующим образом (таблица 6).

Таблица 6

Элементы учетной политики ООО «РосОйлТрейд» по учету материалов

| Элемент учетной политики | Применяемый способ учета | Обоснование |
|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| Отражение процесса приобретения и изготовления материалов | Учет материально-производственных запасов, приобретенных за плату, осуществляется с применением счетов 10* «Материалы» | Инструкция по применению плана счетов (пояснения к счету 10) |
| Оценка материалов | МПЗ приходятся по фактической стоимости, которая включает сумму фактических затрат на приобретение за минусом НДС и других возмещаемых налогов | п. 62,63 приказ МФ РФ от 28.12.2001 г. № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» |
| Способ оценки материально-производственных запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство ресурсов | При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. | П. 16 ПБУ 5/01 приказ МФ РФ от 09.07.2001 г. №44н «Учет материально-производственных запасов»(ред.16.05.2016г. |
| Порядок учета и списания транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) | Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением конкретных материальных ценностей включаются непосредственно в стоимость этих ценностей. При небольшом удельном весе ТЗР или величины отклонений (не более 10% к учетной стоимости материалов)и невозможности их соотнесения с конкретными материальными ценностями их сумма может полностью списываться на счет «Основное производство» и на увеличение стоимости проданных материалов. | п. 87, 88 приказ МФ РФ от 28.12.2001 г. № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» |
| Единица учета материально-производственных запасов | За единицу учета МПЗ принимается: - партия ; - номенклатурный номер | п. 3 ПБУ 5/01 приказ МФ РФ от 09.07.2001 г. №44н «Учет материально-производственных запасов» (ред.16.05.2016г. |

Также, в качестве рекомендаций для ООО «РосОйлТрейд», предлагается ввести классификацию материалов как оборотные и внеоборотные активы, что целесообразно для включения их стоимости бухгалтерский баланс по действующим в настоящее время формам.

Согласно ПБУ 4/99 действует принцип разграничения материалов на оборотные и внеоборотные активы. Так, материалы со сроком обращения менее 12 месяцев должны отражаться во II разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы». А в случае если срок обращения материалов превышает 12 месяцев, то они должны включаться в состав внеоборотных активов и отражаться в I разделе баланса «Внеоборотные активы».

К материалам, которые оборачиваются в течение 12 месяцев в ООО «РосОйлТрейд» относятся те, что предназначены для:

- производства продукции, выполнения работ и оказания услуг (пестициды, гербициды и т.д.);
- осуществления текущих затрат (канцтовары, топливо, масло моторное и т.д.);
- управленческих нужд и других целей (жесткий диск, картридж и т.д.).

Все процессы деятельности организации осуществляются непосредственно благодаря движению материалов. Информация бухгалтерского учета о движении материалов должна обеспечивать руководство организации полными данными о наличии и движении любых видов материальных ресурсов. Вместе с планированием, регулированием и учетом важной функцией системы организации является внутренний контроль. Система внутреннего контроля в организации должна функционировать на достаточном высоком уровне, поскольку ей принадлежит ведущая роль в обеспечении сохранности, рационального использования и экономичности использования материалов.

Таким образом, параллельно с ведением бухгалтерского учета в ООО «РосОйлТрейд» необходимо наладить систему внутреннего контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объектом исследования в работе выступало общество с ограниченной ответственностью «РосОйлТрейд», которое осуществляет деятельность агентов по оптовой торговле зерном; а также ведет оптовую торговлю зерном, масличными семенами и маслосодержащими плодами, пищевыми маслами и жирами, сахаром, моторным топливом, включая авиационный бензин, прочими строительными материалами и изделиями, удобрениями и агрохимическими продуктами. Учредителем организации является одно физическое лицо. Деятельность ООО «РосОйлТрейд» можно считать эффективной. При условии сохранения стабильности финансовых показателей, организация имеет перспективы для дальнейшего развития. Анализ основных показателей деятельности позволяет сделать следующие выводы. Выручка и расходы по обычной деятельности растут примерно одинаковыми темпами. В 2017 году выручка увеличилась на 1,46% по отношению к 2016 году, а в 2018 году еще на 12,62%. Расходы организации по основной деятельности выросли в 2017 году на 1,24%, и в 2018 году на 11,55%. Прибыль от продажи возросла в 2017 году на 22,58%, в 2018 году на 95,37%. Несмотря на это чистая прибыль организации в связи с ростом прочих расходов снизилась в 2018 году на 31,08%.

Соотношение чистой прибыли и выручки характеризует значение рентабельности. Наибольшая рентабельность продаж наблюдалась в 2017 году, это значение было выше уровня 2016 года на 0,28%, и выше уровня 2018 года на 0,45%. Среднесписочная численность работников ООО «РосОйлТрейд» не изменяется на протяжении рассматриваемого периода и составляет 15 человек.

ООО «РосОйлТрейд» активно привлекает долгосрочные займы. Так в 2017 году по сравнению с 2016 годом этот показатель вырос на 73,26%. Целью

привлечения долгосрочных займом является расширение масштабов производственной деятельности и парка производственного оборудования.

В 2016 и 2017 годах коэффициент платежеспособности ООО «РосОйлТрейд» находился в пределах 1,22-1,36 соответственно. Но в 2018 году значение коэффициента снизилось на 0,59 пунктов и составило 0,76, что может говорить о снижении платежеспособности компании. Таким образом, руководству ООО «РосОйлТрейд» следует принять меры по повышению значения данного показателя.

Анализ финансового состояния показал, что деятельность ООО «РосОйлТрейд» нельзя назвать финансово устойчивой. На конец 2018 года организация имеет кризисное финансовое состояние, при котором она находится на грани банкротства, так как денежные средства и дебиторская задолженность организации не покрывают даже текущей задолженности. Повысить финансовую устойчивость организации позволят мероприятия по укреплению финансовой и расчетно-платежной дисциплины.

Бухгалтерский учет в ООО «РосОйлТрейд» ведется отдельным структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Учет ведется автоматизировано с использованием рабочего плана счетов. В организации разработана и утверждена учетная политика.

Предметом исследования в работе выступали операции по поступлению и движению материалов. Первичный учет материалов в ООО «РосОйлТрейд» ведется в соответствии с действующим законодательством и на высоком организационном уровне. Материалы ООО «РосОйлТрейд» разделяются согласно рабочему плану счетов на: сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, тару, запасные части, прочие материалы, материалы, переданные в переработку на сторону, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальную оснастку и спецодежду. Поступление материалов в организацию производится путем приобретений их по договорам поставки от поставщиков, в результате списания основных средств, а также оприходования выявленных излишков по итогам

проведенной инвентаризации. При приобретении материалов у поставщиков организация заключает договора поставки, являющиеся основанием для расчетов. Движение материалов между подразделениями ООО «РосОйлТрейд» оформляется требованием-накладной по форме М-11. Реализация материалов на сторону оформляется накладной на отпуск материалов на сторону составленной по форме М-15. Бухгалтерский учет движения материальных ценностей на складе ведется с использованием карточек складского учета материалов по форме М-17. В бухгалтерии ООО «РосОйлТрейд» проверяется правильность оформления первичных документов, их реальность и существенность, производятся арифметические расчеты.

В учете ООО «РосОйлТрейд» отражает приобретенные материальные запасы по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» согласно учетной политике организации. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости. Первоначальная стоимость приобретенных материалов отражается по дебету счета 10 «Материалы». Фактическая стоимость материалов формируется без учета транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением, которые учитываются отдельно на счете «Расходы на продажу». Реализация материалов на сторону производится с использованием счетов 90 «Продажи» или 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет материалов в ООО «РосОйлТрейд» ведется по единицам учета материальных запасов – номенклатурным номерам.

Инвентаризация материалов в ООО «РосОйлТрейд» производится раз в год перед составлением годового баланса. При проведении инвентаризации в ООО «РосОйлТрейд» не было выявлено недостач или излишков. Недостачи в пределах норм естественной убыли также отсутствовали в силу специфики материалов, имеющих в организации.

В качестве рекомендаций совершенствования учета материалов в ООО «РосОйлТрейд» было предложено дополнить учетную политику организации основными элементами по учету материалов, ввести классификацию материалов как оборотные и внеоборотные активы, что будет целесообразным для включения их стоимости бухгалтерский баланс по действующим в настоящее время формам, наладить систему внутреннего контроля для обеспечения сохранности, рационального использования и экономичности использования материалов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (ред. от 01.09.2013г.) // <http://www.consultant.ru>

2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый Кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] Часть 2. Федеральный закон от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ. (в ред. от 05.04.2016 №99-ФЗ). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

3. Российская Федерация. Федеральный закон. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

4. Российская Федерация. Федеральный закон. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: от 30.12.2008г. № 307-ФЗ (в ред. от 01.12.2014г. №403-ФЗ) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/1999). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

6. Российская Федерация. Правительство РФ. О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 №814 (в ред. от 26.03.2014) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (в ред. от 24.12.2010г.) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н (в ред. от 06.04.2015г.) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

9. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 9.06.2001 №44н (в ред. от 25.10.2010 № 132н). – <http://www.consultant.ru>

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (в ред. от 06.04.2015) – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

11. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

12. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (в ред. от 08.11.2010) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

13. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28.12.2001 №119н (в ред. от 24.12.2010 №186н) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

14. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной

одежды [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 26.12.2002 №135н (в ред. от 24.12.2010) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

15. Международный стандарт финансовой отчетности 2 «Запасы» [Электронный ресурс]: введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 25.11.2011 №160н (в ред. от 02.04.2013г.) Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

16. Афлятова К.Л. Проблемы и развитие учета товарно-материальных ценностей [Текст]//Инновационное развитие экономики. - 2016. - № 3 (20). - С. 129-134.

17. Бакаев А.С., Безруков П.С., Врублевский Н.Д. и др.; Под ред. П.С. Безруких Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник. - 6-е издание переработанное и дополненное, - М. -Изд-во «Бухгалтерский учет». - 2016г. – 677с.

18. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов [Текст] / Бархатов А.П. // Бухгалтерский учет. – 2015. - №1. – с.11-17

19. Битюкова Т.А. Аудит [Текст]: Учебное пособие для вузов. – Издательство «Юрайт». – 2016. – 344с.

20. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) [Текст]: Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.

21. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]/: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.

22. Герасимова А.К., Скапенкер М.С. Материальные запасы: вопросов больше чем ответов [Текст] // Управленческий учет. – 2016. - №11. – с.22-24

23. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: в помощь финансовому директору, главному бухгалтеру, бухгалтеру [Текст]: И.Е.Глушков. - Новосибирск: Экор-книга, 2017. - 943 с.

24. Гомола А.И. Бухгалтерский учет [Текст]/ Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. – М.: Academia – 2017. – с. 480

25. Данилевский Ю.А. Особенности совершения операций с товарно-материальными ценностями [Текст] //Главбух.- 2017.- №9. – с. 14-18
26. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: Учебное пособие для бакалавров. – Издательство «Юрайт». - 2017. - 322с.
27. Зиянгирова Р.В., Сайфутдинова Л.Р. Аудит учета материально-производственных запасов [Текст]//В сборнике: Бухгалтерский учет, анализ и аудит Материалы II Всероссийской студенческой конференции. - 2018. - С. 139-143.
28. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебное пособие для вузов / А. В. Зонова, Л. А. Адамайтис.– Инфра-М, 2016. – 575 с.
29. Карагод В. С. Аудит. Теория и практика [Текст]: Учебник/В. С. Карагод. – М.: Юрайт, 2018. – 672 с.
30. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: Учебник/ Кондраков Н.П. – 3-е изд. – М.: Проспект – 2018. – с. 496
31. Кондраков Н.П. Упрощенная система налогообложения [Текст]: учебное пособие/ Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. – М.: Проспект – 2016. – с. 270
32. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет [Текст]:/ Учебник / Лебедева Е.М. – М.: Academia – 2018. – с. 304
33. Лебедева Е.М. Аудит [Текст]: Учебник / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2018. — 176 с.
34. Леонова А.С., Полонская О.П. Актуальные вопросы оценки МПЗ в соответствии с МСФО // В сборнике: Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли Сборник научных статей по итогам V Международной научно-практической конференции. 2017. С. 240-245.
35. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: Учебное пособие / Э.А. Маркарьян. - М.: КноРус, 2016. - 550 с.

36. Мамаева, Г.Н. Методика аудиторской проверки затрат на производство продукции (работ, услуг) [Текст]: Г.Н. Мамаева // Аудиторские ведомости. – 2016. – № 12. – С.6-11
37. Морозова М.П. Покупка и продажа МПЗ [Текст] //Финансовые и бухгалтерские консультации.- 2016. - №6. – с.21-27
38. Наконечная М.А. Учет МПЗ в соответствии с РСБУ и МСФО [Текст] //Вестник магистратуры. - 2017. - № 11-2 (38). С. 21-23.
39. Нечитайло А.И. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров [Текст]/ Нечитайло А.И., Фомина Л.Ф.– М.: Феникс–2018.– с. 512
40. Палий, В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов [Текст]: Учебник/ В.Ф.Палий.– М.: ИНФРА-М, 2018.– 279 с.
41. Полубелова М.В., Шефер А.А. Организация учета материалов [Текст] //Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. - 2018. - № 13. - С. 116-120.
42. Полонская О.П., Абраменко А.Е. Учетная политика организации в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности / О. П. Полонская, А. Е. Абраменко // Современное состояние и приоритетные направления развития экономики Материалы Международной заочной научно-практической конференции. - 2018. С. 201- 207.
43. Рогуленко Т.М. Аудит [Текст]: Учебник/Т.М. Рогуленко. – М.: КноРус, 2017. — 432 с.
44. Сумин П.П. Аудит производственных запасов [Текст] // Финансовые и бухгалтерские консультации.- 2017. - №4. – с.5-10
45. Толпаков Ж.С., Мадиева К.С., Олжабаева Д.М. Особенности ведения налогового учета долгосрочных материальных активов // В сборнике: Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века. 2017. С. 316-327.
46. Усманова А.М. Проблемы аудита материально-производственных запасов (МПЗ) [Текст] //Проблемы современной экономики (Новосибирск). - 2017. - № 14. - С. 127-131.

47. Уткина С.А. Составление бухгалтерских проводок в организациях разных отраслей [Текст]/ Уткина С.А., Турсина Е.А. – М.: Феникс – 2017. – с. 240
48. Фаязова С.И. Особенности учета материалов согласно РСБУ и МСФО [Текст] //Экономика. Бизнес. Банки. - 2016. - Т. 2. - С. 64-79.
49. Федоренко И.В. Аудит [Текст]: И.В. Федоренко. – М.: Инфра-М, 2018. — 272 с.
50. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

1. Устав ООО «РосОйлТрейд»
2. Бухгалтерский баланс за 2018 год
3. Отчет о финансовых результатах за 2018 год
4. Бухгалтерский баланс за 2016 год
5. Отчет о финансовых результатах за 2016 год
6. Штатное расписание
7. Рабочий план счетов
8. Учетная политика
9. Договор поставки №СШ-1250/МСД
10. Доверенность №447 от 13.12.2018
11. Договор №49-кс от 23.07.2018
12. Доверенность №319 от 04.09.2018
13. Товарная накладная №1105 от 18.03.2018
14. Транспортная накладная №1105 от 18.03.2018
15. Счет-фактура №1114 от 18.03.2018
16. Анализ счета 10 за 2018 год
17. Карточка счета 10 за 2018 год
18. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2018 год