

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:
зав. кафедрой д.э.н., профессор
_____ Р.А. Алборов
« ____ » _____ 2017г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Развитие учета и контроля материалов (на материалах
ООО «Стимул» г. Ижевска Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник

К.Н. Коробец

Научный руководитель
к.э.н., доцент

И.П. Селезнева

Рецензент
главный бухгалтер
ООО «Мебельная фабрика МСТ. Мебель»

Е.А. Смирнова

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Утверждаю:
зав. кафедрой д.э.н., профессор
_____ Р.А. Алборов
« ___ » _____ 2017г.

ЗАДАНИЕ

на подготовку выпускной квалификационной работы
студенту-магистру Коробец Ксении Николаевне

1. Тема выпускной квалификационной работы Развитие учета и контроля материалов (на материалах ООО «Стимул» г. Ижевска Удмуртской Республики)

утверждена приказом по академии от «09» января 2017г. № 03-ПК

2. Срок сдачи студентом-магистром законченной работы 10.02.2017г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: учредительные документы, бухгалтерская финансовая отчетность за 2013 – 2015 гг., данные синтетического и аналитического учета, учетные регистры, первичные документы.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов)

4.1. Теоретические основы учета и контроля материалов.

4.2. Анализ динамики и факторов, влияющих на состояние и эффективность использования материалов в ООО «Стимул».

4.3. Современное состояние и развитие методики учета и контроля материалов.

4.4. Методические аспекты первичного учета материалов.

4.5. Современное состояние документального оформления, аналитический и синтетический учет материалов в организации.

4.6. Развитие учета и контроля материалов в организации.

Руководитель к.э.н., доцент

И.П. Селезнева

Задание принял к исполнению (дата) 15.02.2016г.

Студент-магистрант _____
(курс)

_____ (подпись)

К.Н. Коробец
(И.О.Фамилия)

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	1
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛОВ	8
1.1 Экономическое содержание материалов, их классификация и оценка.....	8
1.2 Методические аспекты, предпосылки и приоритетные направления развития учёта и контроля материалов.....	19
2 АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА СОСТОЯНИЕ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ООО «СТИМУЛ»	35
2.1 Организационно – экономическая и правовая характеристика ООО «Стимул»	35
2.2 Анализ состава, структуры и динамики материальных ресурсов	43
2.3 Анализ обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов и анализ факторов, влияющих на них.....	46
3 СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛОВ В ООО «СТИМУЛ».....	54
3.1 Современное состояние документального оформления, аналитический и синтетический учет материалов в организации	54
3.2 Состояние системы контроля материалов в организации	70
3.3 Развитие учета и контроля материалов в организации.....	79
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	99
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	103
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	108

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Материалы и сырье представляют одну из составных частей имущества хозяйствующего субъекта, необходимую для нормального осуществления и расширения его деятельности. Они обслуживают сферу производства и являются его материальной основой, а также составляют значительную часть затрат организации в себестоимости продукции.

Эффективность деятельности организации во многом зависит от правильного определения потребности в материалах, а их оптимальное использование является одним из важнейших факторов снижения себестоимости продукции и роста прибыли.

Организация материального учета – один из наиболее сложных участков учетной работы. Поэтому организация учета и контроля за движением сохранностью и использованием материальных ценностей связана с большими трудностями. Важное значение имеет автоматизация всех учетных работ, начиная от выписки учетных документов и заканчивая составлением необходимой отчетности. Указанные обстоятельства определили выбор темы выпускной квалификационной работы и обусловили ее актуальность.

Степень разработанности проблемы. Бухгалтерский учет и контроль материалов в организации имеет свои особенности. В процессе работы над выпускной квалификационной работой было проведено детальное изучение трудов отечественных и зарубежных специалистов, посвященных как общим вопросам учета и контроля материалов, так и узким аспектам. Так, вопросам организации и способам ведения бухгалтерского учета материалов посвящены работы таких отечественных ученых и исследователей Н.А. Лытнева, М.Я. Погорелова, В.Г. Гетьман, Н.П. Кондраков, М.П. Переверзев, Н.А. Миславская и др.

Тем не менее следует отметить, что материалы, входящие в состав

оборотных средств организации, представляют собой ключевой компонент материальных ресурсов организации. Особенности их учета и происходящие в нем изменения на законодательном уровне должны стать предметом постоянного внимания со стороны сотрудников бухгалтерии, ответственных за организацию учета и контроля материалов.

Важно подчеркнуть, что в последнее время наряду с бухгалтерским учетом, особое внимание уделяется аналитическим исследованиям различных процессов и явлений в деятельности организации, в том числе и контролю материалов. Учеными разработаны общие направления контроля, указаны основные показатели, однако последние законодательные изменения, а также реформирование бухгалтерского учета требует разработки новых подходов в части учета и контроля материалов, которые могли бы быть адаптированы к деятельности любого субъекта хозяйствования. Потребность в развитии новых понятий и систем обусловлена также существенными изменениями в российской бухгалтерии и информационными особенностями современной экономической жизни.

Цели и задачи выпускной квалификационной работы. Целью исследования является изучение особенностей учета и контроля материалов в организации, разработка новых теоретических и практических подходов и формирование предложений в части повышения эффективности процесса движения материалов в организации.

Задачи работы:

- исследовать теоретические аспекты учета и контроля материалов;
- провести анализ динамики и факторов, влияющих на состояние и эффективность использования материалов в ООО «Стимул»;
- оценить состояние учета и контроля материалов и определить направление совершенствования учета и контроля материалов в ООО «Стимул».

Для проведения исследования использованы материалы научной, учебной и периодической печати, электронные ресурсы. Для выполнения

целей исследования применяются различные научные и экономические методы.

Предметом исследования являются процессы движения материалов в организации.

Объектом исследования выступает производственная организация ООО «Стимул».

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы послужили научные труды ученых – экономистов и практиков, посвященные учету и контролю материалов, а также нормативные и законодательные акты Российской Федерации, нормативно – правовые документы Министерства финансов РФ, материалы научных конференций, статей периодических изданий, монографических исследований. Кроме того, использовались статистические и аналитические материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, годовая бухгалтерская отчетность, учетные регистры и первичная документация ООО «Стимул».

В процессе исследования получены следующие **результаты, имеющие признаки научной новизны:**

- доказана необходимость внедрения 1С «Торговля и склад» для автоматизирования бухгалтерского учета материалов на складе
- предложено производить контроль расходов и планирование закупок материалов
- в качестве организационных изменений, следует рассмотреть необходимость разработки плана графика – документооборота по учету материалов.

Практическая значимость результатов заключается в использовании сформулированных в его процессе предложений и рекомендаций не только в экономической деятельности исследуемой организации, но и в других организациях аналогичной формы собственности и видов деятельности.

Апробация работы. Некоторые аспекты рекомендаций по

совершенствованию учета и контроля материалов по организации были внедрены в практическую деятельность ООО «Стимул».

Объем и структура выпускной квалификационной работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛОВ

1.1 Экономическое содержание материалов, их классификация и оценка

В последние годы произошли существенные изменения в системе российского бухгалтерского учета, связанные с его постепенной адаптацией к международным стандартам. Реформирование затронуло практически все учетные объекты, в том числе и материалы, которые обеспечивают эффективное функционирование и развитие любого экономического субъекта.

Основным документом, который определяет порядок учета материалов является ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов» [2].

Для того чтобы понять смысл экономического содержания материалов, а также выяснить особенности их классификации обратимся к литературным источникам и материалам периодической печати.

Следует подчеркнуть, что большинство авторов исследует экономическое содержание и особенности классификации материалов посредством дублирования основных положений ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Однако рассмотрим основные определения термина «Материалы», которые конкретизированы экономистами в различных литературных источниках.

Так, В.Г. Гетьман [16, с.168], исследуя основные положения ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», вместе с тем отмечает, что материалы представляют собой совокупность предметов труда, используемых в производственном процессе. При этом автор отмечает, что такие материалы используются в производстве однократно и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию и оказываемые услуги.

М.П. Переверзев и А.М. Лунева [20, с.83] указывают на то, что материалы – один из важнейших элементов производственного цикла любой организации. Они представляют собой предметы труда, которые

используются для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. По мнению авторов, особенность материалов заключается в том, что участвуя в процессе производства они потребляются полностью в каждом цикле и переносят свою стоимость на вновь созданную продукцию (работы, услуги).

Н.А.Миславская [33,с.362] отмечает, что материалы представляют собой важнейшую часть оборотных активов, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности организации. По мнению автора, эти активы, являясь предметами труда, вместе со средствами труда и рабочей силой организации обеспечивают производственный процесс, в котором используются однократно.

Таким образом, целесообразно сделать вывод о том, что экономическая сущность материалов сводится к следующим основным моментам, которые приведены на рисунке 1.1



Рисунок 1.1 –Экономическая сущность материалов

Данная схема конкретизирует основные положения российского ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», а также мнения известных ученых в области бухгалтерского учета.

В этом заключается основная особенность классификация материалов в

бухгалтерском учете. Таким образом, ключевым классификационным признаком в данном случае является назначение материалов и их функциональная роль в производственном процессе.

Данный аспект в своих трудах отмечен такими учеными как: Н.А. Лытневой [14], М.Я. Погореловой [16], В.Г. Гетьманом [17], Н.П. Кондраковым [18], М.П. Переверзевым [20], Н.А. Миславской [33] и многими другими авторами.

С точки зрения экономического анализа материалы рассматриваются как часть оборотных активов. Это связано с тем, что для аналитика первостепенное значение имеет информация о динамике запасов, отраженная в отчетном документе. М.В. Мельник [31, с.128] указывает на то, что именно на основе данных анализа бухгалтерского баланса можно сделать предварительные выводы об эффективности развития субъекта хозяйствования. Затем специалисты осуществляют более детальный анализ материалов в зависимости от поставленных целей, а также специфики деятельности исследуемой организации. На наш взгляд, при классификации материалов следует уделять внимание целевой направленности, то есть тому, для чего такая классификация выполняется. Поэтому, следует выделять два основных классификационных признака: с точки зрения бухгалтерского учета и с точки зрения экономического анализа. Классификацию материалов для целей бухгалтерского учета приведем на рисунке 1.2 [7].

МАТЕРИАЛЫ (счет 10 согласно Плану счетов)	
Сырье и материалы (<i>счет 10 субсчет 1</i>)	Материалы – это часть МПЗ. Материалы принято делить на основные и вспомогательные. Основные составляют вещественную основу продукта. Вспомогательные материалы могут быть использованы для различных производственных и управленческих целей: 1) создавать нормальные условия для функционирования объектов основных средств; 2) менять качественную характеристику производимой продукции; 3) придавать специфические свойства производимому продукту.
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали (<i>счет 10 субсчет 2</i>)	
Топливо всех видов (<i>счет 10 субсчет 3</i>)	
Тара и тарные материалы (<i>счет 10 субсчет 4</i>)	
Запасные части (<i>счет 10 субсчет 5</i>)	
Прочие материалы (<i>счет 10 субсчет 6</i>)	
Материалы, переданные на переработку на сторону (<i>счет 10 субсчет 7</i>)	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности (<i>счет 10 субсчет 8</i>)	
Специальная оснастка и специальная одежда на складе (<i>счет 10 субсчет 9</i>)	
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации (<i>счет 10 субсчет 10</i>)	

Рисунок 1.2 – Классификация материалов с точки зрения бухгалтерского учета по назначению и функциональной роли

Данная классификация составлена в соответствии с российской практикой ведения бухгалтерского учета и требованиями международных стандартов, в чем заключается ее принципиальное отличие от аналогичных разработок.

Классификация материалов для целей экономического анализа приведена на рисунке 1.3.

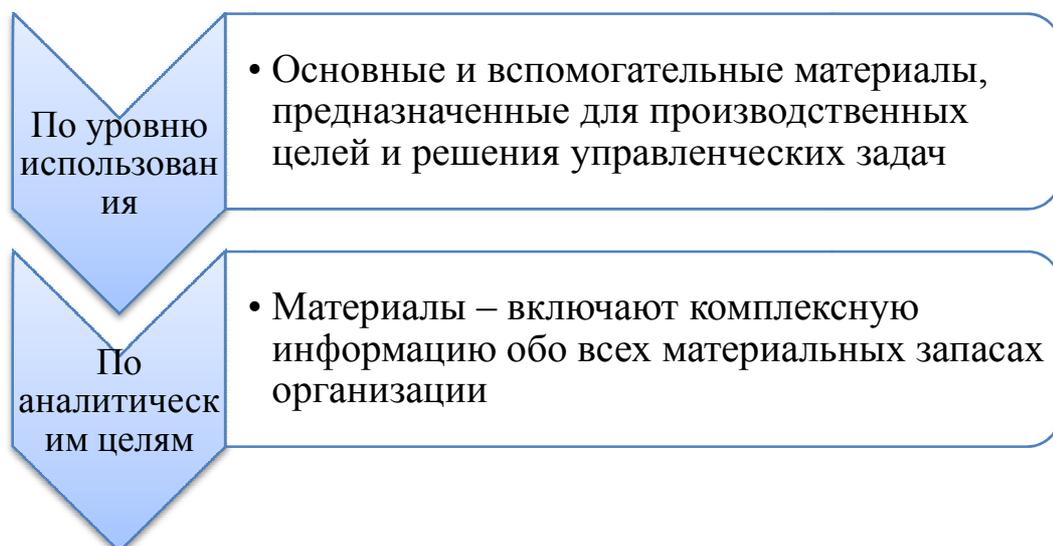


Рисунок 1.3 – Классификация материалов с точки зрения экономического анализа по уровню использования и аналитическим целям

Данная классификация построена с учетом того, что анализ материалов, на наш взгляд, следует проводить с учетом двух принципиальных позиций. Во-первых, если анализ выполняется на уровне крупной производственной организации, то аналитик изучает особенности формирования материалов на всех стадиях производственного цикла и по всем видам производимой продукции. Такой анализ проводится в основном специалистами в рамках организации.

Контроль может осуществляться также различными внешними пользователями (аудиторами, налоговыми органами и т.д.). В этой связи пользователей будет интересовать более узкий круг данных, который содержится в бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта.

Аналитическое исследование запасов позволит сформулировать выводы о платежеспособности и ликвидности организации, а также оборачиваемости активов. Поэтому предлагаемая классификация запасов с целью экономического анализа может быть использована для повышения эффективности деятельности различных субъектов хозяйствования.

В современных условиях важное значение в организации учета материалов имеет их оценка, так как это влияет не только на конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, но и на формирование налогооблагаемой прибыли.

Нормативно предусмотрены следующие направления оценки материалов:

- оценка материалов при их принятии к бухгалтерскому учету;
- оценка материалов при их отпуске в производство и ином выбытии.

Способы оценки материалов при их приобретении отображены в таблице 1.1.

Таблица 1.1-Способы оценки материалов при их приобретении

№	Источник поступления МПЗ	Фактическая себестоимость материалов
1	Приобретение МПЗ за плату	Фактические затраты на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (включая затраты по заготовке и доставке МПЗ, расходы по страхованию, затраты по доведению МПЗ до пригодного к использованию состояния)
2	Изготовление самой организацией	Фактические затраты, связанные с производством данных МПЗ
3	Получение по договору дарения или безвозмездно	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
4	Внесение учредителями (участниками) в качестве вклада в уставный капитал организации	Денежная оценка, согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ
5	Получение в обмен на другое имущество или при исполнении обязательства не денежными средствами	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально – производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ
6	Приобретение в результате выбытия основных средств или другого имущества	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
7	Приобретение имущества в пользование или распоряжение	Оценка, предусмотренная в договоре передачи имущества во временное пользование или распоряжение. В фактическую себестоимость МПЗ, приобретаемых по договорам дарения, мены, в качестве вклада в уставный капитал, в результате выбытия основных средств и иного имущества, включаются также фактические затраты организации на транспортно – заготовительные расходы МПЗ и приведение их в состояние, пригодное для использования. Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ

В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено двумя методами:

- по фактической себестоимости с использованием счета 10;
- с использованием учетных цен с применением счетов 15 и 16.

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

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

Выбранный организацией способ оценки материалов при их выбытии должен быть закреплён в учетной политике. Способ оценки должен быть единым по группам либо видам материалов и не может изменяться в течение года.

Перемены в ценовой политике организации при осуществлении покупок, а также при наличии остаточных материалов на конец каждого периода зачастую являются проблемой при их оценке.

Оценка является важным инструментом, с целью улучшения управления. Благодаря организационной оценке, эффективность компании измеряется исходя из её функционирования, проблем и достижений. Таким образом организационная оценка включает измерение переменных, связанных с особенностями организационного поведения и эффективности. Она может играть важную роль в оказании помощи менеджерам для повышения эффективности и результативности их деятельности, и может быть инструментом для формирования общественной поддержки научно – исследовательских программ и информационно - пропагандистской деятельности компании.

В зависимости от момента, когда проводится оценка материальных ресурсов, она делится на оценку, которая проводится до того, как что - либо произошло, либо на оценку, которая проводится после события. Оценка «ожидаемого» проводится до осуществления действия. Она включает в себя анализ внутренней и внешней согласованности планов, программ и проектов

до их реализации. Текущая или прогрессивная оценка проводится в ходе реализации действия. Она измеряет степень использования ресурсов и материалов, выполнение работ и частичных результатов, достигнутых в отношении установленных планов. Этот вид оценки также известен как мониторинг, или одновременной оценки, так как такая оценка это имеет место во многих точках в ходе реализации. Последующая оценка проводится после осуществления действия. Она включает в себя оценку результатов и воздействия в отношении поставленных задач.

Элементы оценки. Есть правило трёх элементов, участвующих в проведении оценки:

- организация, которая является основной единицей осуществления оценки. Руководители организаций, административный персонал, менеджеры разных уровней управления организации, которые в свою очередь являются источниками информации;

- группа по оценке, которая должна использовать соответствующие средства измерения для сбора данных о компании, и ее деятельности;

- люди, которые используют результаты оценки для повышения эффективности деятельности организации путем установления приоритетов, политики, планов и проектов.

В соответствии с РСБУ поступающие в организацию материальные запасы должны отражаться в учете в оценке по фактической себестоимости, которая формируется в зависимости от источника поступления материальных ценностей. Структура затрат, формирующих «фактическую себестоимость» МПЗ по РСБУ и «себестоимость» запасов по МСФО представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Структура затрат, формирующих «фактическую себестоимость» МПЗ по РСБУ и «себестоимость» запасов по МСФО

Оценка МПЗ по ПБУ 5/01 (фактическая себестоимость)	Оценка МПЗ по МСФО (IAS)2 (себестоимость)
<p>МПЗ, приобретенные за плату: определяются как сумма фактических затрат организации на приобретение (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов), включающая:</p> <ul style="list-style-type: none"> – суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); – суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; – таможенные пошлины; – невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов; – вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы; – затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию; – затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях; – иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов 	<p>1) все затраты на приобретение:</p> <ul style="list-style-type: none"> – цена покупки за минусом скидок; – импортные пошлины и прочие налоги, за исключением тех, которые впоследствии возмещаются налоговыми органами; – затраты на транспортировку; – затраты на погрузку-разгрузку; – прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение материалов; <p>2) затраты на переработку (заработная плата, амортизация и т.д.);</p> <p>3) прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов</p>
<p>МПЗ, изготовленные самой организацией: определяются исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов</p>	
<p>МПЗ, внесенные в счет вклада в уставный капитал организации: определяются исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации</p>	
<p>МПЗ, полученные по договору дарения или безвозмездно, и МПЗ, полученные от выбытия основных средств и другого имущества: определяются исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету</p>	
<p>МПЗ, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами: определяются исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией</p>	

Проанализировав таблицу 1.2, можно сделать вывод, что в российской учетной практике формирование фактической себестоимости материальных запасов осуществляется следующими способами:

- 1) без применения учетных цен, путем суммирования фактических затрат, связанных с приобретением;
- 2) с применением учетных цен.

Первый способ формирования фактической себестоимости материальных запасов применяется в тех экономических субъектах, в которых организован оперативный сбор информации (документов) обо всех расходах, связанных с приобретением каждой партии материалов.

Как правило, это организации, у которых:

- небольшая номенклатура используемых материалов;
- небольшое количество поставок материалов за период;
- все данные для формирования фактической себестоимости материалов, как правило, поступают в бухгалтерию одновременно.

В крупных промышленных экономических субъектах, где используется широкая номенклатура материальных ценностей, ведется работа с большим количеством поставщиков, ежедневно осуществляется множество операций, связанных с движением материалов, фактическая себестоимость формируется с применением учетных цен.

МСФО (IAS) 2 «Запасы» в отличие от РСБУ не содержит понятия «фактическая себестоимость».

Данный стандарт ориентирован на то, что «активы не должны учитываться по стоимости, превышающей сумму, которая, как ожидается, может быть получена от их продажи или использования» [4], и позволяет оценивать запасы организации по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.

Оценка материалов по себестоимости (табл. 1.2) аналогична их оценке по фактической себестоимости, предусмотренной РСБУ. Чистая цена продажи материалов в соответствии с п. 28 МСФО (IAS) 2 «Запасы»

рассчитывается и отражается в учете организации в случаях, когда их себестоимость становится невозмещаемой (повреждение, полное или частичное устаревание, снижение продажной цены и т.д.).

МСФО позволяют списывать себестоимость материалов до их чистой цены продажи (т.е. отражать уценку) путем уменьшения цены указанных материальных ценностей либо путем создания резерва под их обесценение. Тем самым предусматривается ситуация, когда принятая к учету себестоимость запасов по указанным выше причинам существенно отличается от чистой цены продажи. Это в свою очередь позволяет устранить недоразумения по поводу финансового и имущественного состояния организации, возникающие при анализе ее финансовой отчетности пользователями.

Подводя итог, следует отметить, что многообразие видов оценки позволяет реализовать различные цели, стоящие как перед организацией, так и перед иными пользователями информации о деятельности организации.

Однако, оценка, являясь универсальным экономическим инструментом, сама требует соответствующего методологического и инструментального обеспечения. Только в этом случае можно говорить о ее надежности, и формировании на ее основе достоверной бухгалтерской финансовой и управленческой информации.

1.2 Методические аспекты, предпосылки и приоритетные направления развития учёта и контроля материалов

Материалы представляют собой один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. Они могут составлять значительный удельный вес не только в составе оборотных активов, но и в целом в активах организации. В промышленности постоянно увеличивается потребление материальных запасов в производстве. Это обуславливается расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на ресурсы. В условиях рыночной экономики актуальными становятся вопросы эффективного контроля за движением материалов в производстве продукции (работ, услуг).

Основными задачами учета материалов являются:

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

А.П. Кондраков [17] указывает на различные аспекты учетной политики, которые отражают особенности оценки и учета материалов в организации. Эти моменты систематизированы нами в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Элементы учетной политики в части учета материалов [17]

Элементы учетной политики в части учета материалов	
Определение порядка документального оформления и поступления материалов	Для учета материалов могут использоваться: 1) унифицированные формы первичной учетной документации, разработанные Госкомстатом; 2) отраслевые формы, разработанные на уровне Министерств и ведомств; 3) формы первичных документов, разработанные организациями для выполнения различных хозяйственных операций
Выбор методов оценки материальных активов	Израсходованные ресурсы разрешается отражать в учете одним из следующих методов: 1) по себестоимости каждой единицы; 2) по средней себестоимости; 3) методом ФИФО
Установление лимита отнесения актива к основным средствам или оборотным	Определяется требованиями законодательства и учетной политики в зависимости от особенностей деятельности хозяйствующего субъекта
Выбор варианта Синтетического учета материалов	Синтетический учет материалов осуществляется одним из следующих способов: 1) по фактической себестоимости приобретения (заготовления) 2) по учетным ценам
Определение порядка учета и распределения транспортно-заготовительных расходов	Транспортно-заготовительные расходы следует учитывать: 1) на отдельном счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» согласно расчетным документам поставщика; 2) на отдельном субсчете к счету 10; 3) непосредственно включать в фактическую себестоимость материалов

Для успешного выполнения поставленных задач важно помнить, что резервы экономии материальных ресурсов имеются на всех стадиях их движения: с момента поступления материалов в организацию до выпуска готовой продукции, и что на каждой стадии должен определяться ответственный за их сохранность и рациональное использование.

Соответственно, на стадии заготовления осуществляется контроль за поступлением материалов строго в соответствии с заключенными договорами; размером транспортно - заготовительных расходов, а также за материалами в пути и неотфактурованными поставками, которые отражаются в регистрах по учету расчетов с поставщиками.

На стадии хранения экономия может быть получена за счет

правильного размещения производственных запасов, а также предупреждения недостатков на складе. Непосредственное влияние на постановку учета материалов оказывает уровень развития складского хозяйства, структура и порядок хранения, поступления и выдачи материальных ценностей. Необходимым условием действенного контроля за состоянием материальных ресурсов являются: наличие в организации в достаточном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями, специализация складов; размещение материальных ценностей по секциям и группам. Для обеспечения полной сохранности материальных ресурсов и правильного их учета в данной организации утверждаются, в соответствии с законодательством, лица, ответственные за приемку, отпуск и списание материалов (заведующие складами, экспедиторы), за правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность вверенных им материальных ценностей. С этими лицами в установленном порядке заключаются письменные договоры о материальной ответственности. При приеме, перемещении или увольнении материально ответственных лиц обязательно производится инвентаризация материалов.

Таким образом, поступившие материальные ценности приходятся непосредственно в кладовые, которые закреплены за каждым подразделением и участком организации, и расположены на территории соответствующего подразделения или участка организации (все структурные единицы находятся в различных частях города).

По мере необходимости материальные ценности отпускаются на производственные и хозяйственные нужды подразделений или в кладовые других подразделений (внутреннее перемещение).

Заготовкой и приобретением необходимых материальных ресурсов в изучаемой организации занимается отдел материального снабжения (ОМС).

Не менее важным и значимым этапом движения материальных ценностей в организации является их отпуск в производство и последующее

использование. Здесь устанавливается контроль за соблюдением лимита расходования сырья и материалов, одним из источников экономии является сокращение потерь и отходов при их обработке.

Помимо основных элементов учетной политики в части учета материалов, рассмотренных в таблице, к таким элементам также следует отнести:

1. Выбор способа списания стоимости переданных в производство специальной оснастки и специальной одежды:

- пропорционально объему выпущенной продукции;
- линейным способом.

2. Определение порядка формирования резервов под снижение стоимости материалов. Необходимость в создании резервов под обесценение материальных ценностей.

Рассмотрим ведение синтетического и аналитического учета: наиболее целесообразным представляется изучение основных особенностей организации бухгалтерского учета на счете 10 «Материалы» и корреспондирующим с ним счетам. Согласно действующему плану счетов к данному счету открываются различные субсчета, которые наглядно иллюстрируют состав и структуру материальных ценностей.

Таким образом, правильно организованный учет и контроль за использованием материальных ресурсов позволяет выявить внутренние резервы организации, способствует внедрению в производство всего нового и прогрессивного и, следовательно, является важной предпосылкой повышения эффективности производства.

Документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета предусмотрены два варианта учета материалов — с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и без их использования.

В последнем случае фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется непосредственно на счете 10

«Материалы». Говорить о возможности выбора варианта здесь можно условно, так как организации, имеющие большие объемы неотфактурованных поставок, вынуждены использовать первый вариант учета (с использованием счетов 15 и 16).

Если организация работает с поставщиками преимущественно на условиях предоплаты (причем договор поставки исключает возможность изменения цен), применение этих счетов лишь увеличит документооборот. Окончательное решение о выборе метода оценки следует принимать после тщательного изучения положений Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

Наиболее целесообразным представляется изучение основных особенностей организации бухгалтерского учета на счете 10 «Материалы» и корреспондирующим с ним счетам. Согласно действующему плану счетов к данному счету открываются различные субсчета, которые наглядно иллюстрируют состав и структуру материальных ценностей в организации.

Как отмечает М.Я. Погорелова [14, с.142], на счете 10 формируется фактическая себестоимость материалов. Дебетовое сальдо по счету 10 отражает остаток материалов на складе организации на начало или конец месяца; оборот по дебету показывает увеличение количества материалов на складе за отчетный период; оборот по кредиту счета 10 отражает расход или отпуск материалов для нужд фирмы, а также выбытие в связи с продажей или иное выбытие на сторону.

Н.П. Кондраков [17, с. 229] определяет, что в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией к его применению, при синтетическом учете материалов и использовании учетных цен организации применяют счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В дебет счета 15 относят покупную стоимость материальных ценностей, по которым в организацию поступили расчетные документы

поставщика и другие расходы по приобретению материалов с кредита счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и другим счетам в зависимости от того, откуда поступили материалы и от характера расходов по заготовке и доставке материальных ценностей в организацию. Материалы фактически поступившие в организацию, списывают по учетным ценам с кредита счета 15 в дебет счета 10 «Материалы» и 41 «Товары».

Сумму разницы в стоимости МПЗ, исчисленной в фактической стоимости приобретения и учетных ценах, списывают со счета 15 в дебет счета 16. Остаток на конец месяца показывает наличие запасов в пути.

Таким образом, счета 10 «Материалы» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», являются основными счетами для учета наличия и движения материально-производственных ценностей в организации. [15, с.373-377].

Важным моментом в работе является организация аналитического учета материалов, который во многом зависит от специфики деятельности организации. В.Г. Гетьман [16, с.186] указывает на то, что в бухгалтерии организации наряду с синтетическим учетом материалов ведется аналитический учет: сортовой, партионный, оперативно-бухгалтерский.

На основе изученного теоретического материала, нами обобщены существующие способы ведения аналитического учета материалов, которые представлены на рисунке 1.4.

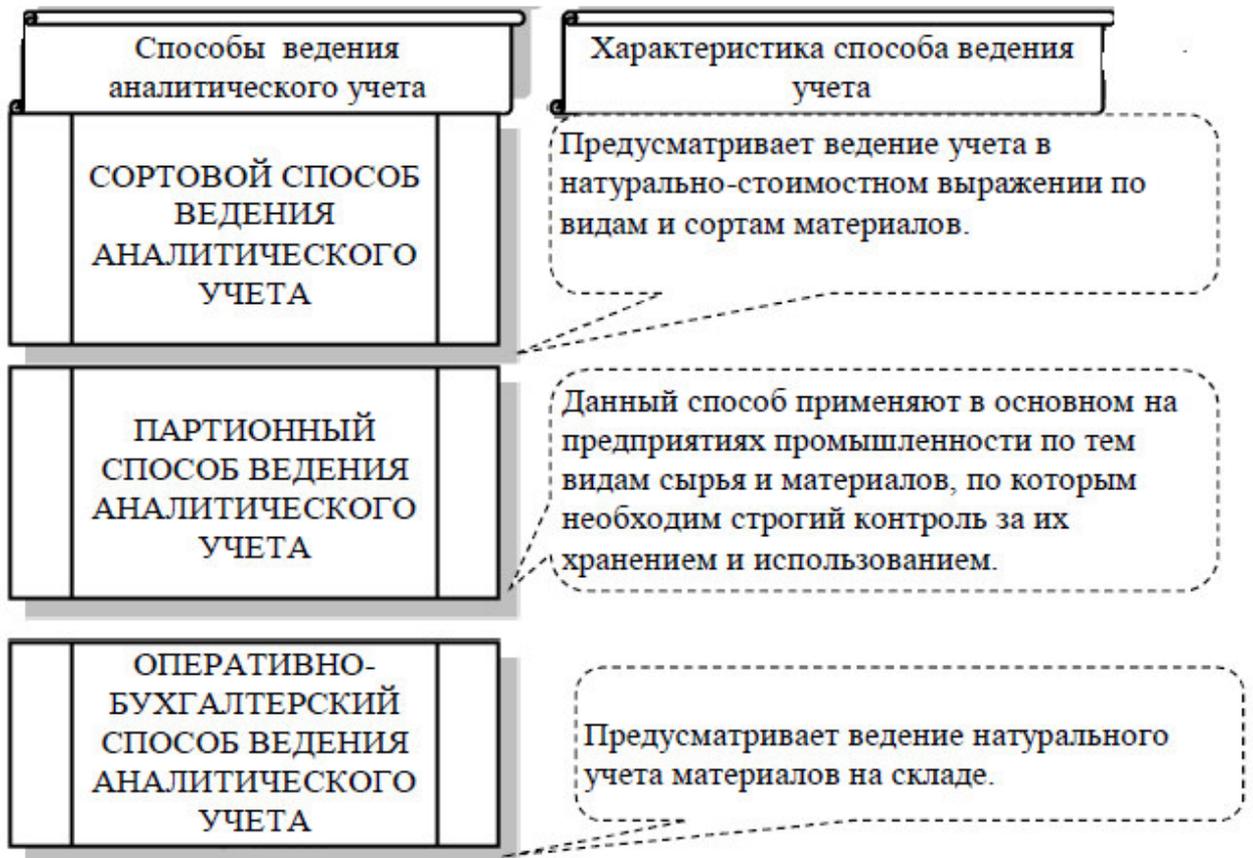


Рисунок 1.4 – Способы ведения аналитического учета материалов

Согласно рисунку 1.4, первым способом аналитического учета материалов является сортовой способ. Суть его заключается в том, что на каждый вид и сорт материалов в бухгалтерии открывают карточки аналитического учета, в которые на основании первичных документов, записывают операции поступления и расхода материалов. По окончании месяца по итоговым данным всех карточек по каждому складу и в целом по организации составляет сортовые количественно-суммовые оборотные ведомости аналитического учета и сверяют их с оборотами и остатками по счету 10 «Материалы» и данными карточек складского учета.

Партионный способ аналитического учета предполагает составление по каждой партии поступивших материалов партионной карты. Записи в партионной карте ведутся линейно-позиционным способом. В конце месяца партионные карты сверяются с регистрами складского учета и обобщают в оборотной ведомости. Итоги последней сопоставляют с данными

синтетического учета.

В соответствии с оперативно-бухгалтерским способом аналитического учета, в бухгалтерии натурально-стоимостной учет не ведут, а применяют суммовой учет движения материалов. В конце месяца на основании данных складского учета бухгалтер выписывает количественные остатки материалов по их отдельным видам в специальную сальдовую ведомость учета остатков материалов на складе (без оборотов прихода и остатков). Затем бухгалтер осуществляет таксировку и подсчет итогов остатков материалов по твердым учетным ставкам каждой учетной группы материалов и в целом по складу [15, с.185-186].

В современных условиях развития бухгалтерского учета особую актуальность приобретает вопрос об особенностях учета материально-производственных запасов при компьютеризированном учете. Так, Керимов В.Э. [16, с. 157] отмечает, что наибольший эффект в организации учета материалов достигается при применении автоматизированной формы бухгалтерского учета, использовании персональных компьютеров и произвольных программ.

Следует отметить, что методика учета материалов в условиях применения компьютерных технологий полностью зависит от используемой в организации версии наиболее популярной программы «1С: Предприятие».

Программа упрощает учет особенно в тех организациях, которые работают с большой номенклатурой материально-производственных запасов, в том числе материалов.

Особенности документального оформления операций по учету материалов можно охарактеризовать следующим образом. Материальные ценности, поступившие в организацию, как правило, приходятся на склад (один или несколько складов в зависимости от масштабов деятельности организации).

Затем после оприходования материалов, бухгалтера осуществляют отражение основных операций в бухгалтерском учете на основе различных

документов, отражающих поступление и выбытие материалов (накладные, счета-фактуры, авансовые отчеты и т.д.).

Затем в конце месяца информация о движении материалов заносится в регистры синтетического учета (оборотная ведомость, журнал-ордер, Главная книга), а затем в конце отчетного года данные о запасах отражаются в бухгалтерской отчетности – бухгалтерском балансе и Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Современный бухгалтерский учет отличается высокой степенью автоматизации. При автоматизированном учете все учетные регистры составляются при помощи вычислительной техники. Применение организацией программ автоматизации учетных работ должно обеспечить формирование следующих основных регистров:

- 1) оборотная ведомость движения материалов по номенклатурным номерам в разрезе складов, подразделений, мест хранения;
- 2) ведомость расхода материалов по заказам, сериям, переделам, другим калькуляционным единицам;
- 3) оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути;
- 4) оборотная ведомость движения материалов по неотфактурованным поставкам [17, с.223].

Наиболее популярной компьютерной программой, используемой в настоящее время большинством экономических субъектов является «1С: Предприятие». К данному моменту распространена восьмая версия данной программы.

Активное использование современных программных продуктов определяет необходимость разработки системной модели документального оформления движения материалов в программе «1 С: Предприятие, версия 8.3». Порядок документального оформления движения материалов в программе «1С: Предприятие, 8.3» может, имеет практическое значение только для тех организаций, которые применяют данную программу в своей бухгалтерской практике.

В системе бухгалтерского учета для отечественных хозяйствующих субъектов предусмотрена возможность создавать различные виды резервов. Они могут формироваться для уточнения оценки отдельных объектов бухгалтерского учета, а также для покрытия предстоящих расходов. Неадекватная оценка резервов под снижение материальных ценностей или вовсе их не отражение в учете приводит к искажению, пожалуй, всех форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, кроме отчета о движении денежных средств, вследствие чего происходит искажение предоставляемой информации пользователям отчетности.

Правила образования резервов под снижение стоимости материальных ценностей подробно рассматриваются в п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (МПЗ), утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

В этом нормативном акте указывается, что организация должна обеспечить подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материальных ценностей, по которым создается резерв, однако как это сделать в нем не говорится. На практике разработка внутрифирменной методики часто оказывается весьма проблематичной, что ограничивает возможности организации по созданию резервов и уточнению оценки материалов в бухгалтерском балансе.

Своевременное выявление причин обесценения должно входить в общую систему задач управления материальными ценностями. Их снижение, в системе бухгалтерского учета свидетельствует, с одной стороны, о способности организации эффективно управлять запасами, рисками, связанными с материальным обеспечением, и, с другой стороны, о возможных будущих убытках организации, связанных с потерей стоимости товарно-материальных ценностей. В связи с этим, актуальной проблемой является совершенствование методологии учета обесценения материальных ценностей и своевременное создание по ним резервов.

На практике счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» используется достаточно редко. Чаще всего организации начинают его использовать под влиянием аудиторов, когда нужно подтвердить бухгалтерскую отчетность. Аудиторы определяют, что уже не один год на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары» «висят» ценности, которые не продаются и не используются в производстве. Эти ценности завышают валюту баланса и создают неправильное представление об отчетности в целом.

По таким объектам необходимо оценить возможность реализации, то есть их рыночную стоимость. Как ее определить – вопрос достаточно непростой. Четкой процедуры определения рыночной стоимости нормативные акты не дают. Ориентироваться надо на так называемую справедливую стоимость. Это стоимость, по которой организация сама решилась бы приобрести аналогичную ценность. Если ценность находится без движения один год, то логичнее резервировать 50 процентов стоимости. А если два три года и более, то резерв надо создавать под 100 процентов.

Периодичность выявления факторов обесценения должна зависеть от организации, ее общей системы управления материальными ценностями.

При надлежащей системе учета и контроля за их состоянием, такая периодичность может быть и ежемесячной. Однако, как нам представляется, оптимальной периодичностью является квартал, так как необходимую информацию можно будет отразить как в промежуточной финансовой отчетности, так и в управленческих отчетах.

В связи с тем, что российские положения по бухгалтерскому учету быстрыми темпами приближаются к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) возникают проблемы как методологического, так и методического характера. В таблице 1.4 более подробно рассмотрим российский и международный учет в области создания резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Таблица 1.4 - Российский и международный учет в области создания резервов под снижение материальных ценностей

№ п/п	Критерии сравнения	Российский учет	Международный учет
1	2	3	4
1.	Оценка МПЗ	По фактической себестоимости (ПБУ 5/01)	По себестоимости, по чистой цене продажи (МСФО (IAS 2))
2.	Формирование оценочных резервов	В бухгалтерском учете формирование оценочных резервов осуществляется за счет расходов отчетного периода (п.4 ПБУ 10/99), оценочные резервы являются именно прочими расходами (п.11 ПБУ 10/99)	Формирование оценочных резервов осуществляется за счет финансовых результатов на сумму разницы между текущей рыночной стоимостью и себестоимостью запасов (МСФО (IAS37))
3.	Информация, принимаемая во внимание при создании резерва	1. Изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты. 2. Назначение МПЗ. 3. Текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие МПЗ (Метод. указания по БУ)	1. Колебания цены или себестоимости, непосредственно относящиеся к событиям, произошедшим после окончания периода. 2. Назначение запаса. 3. Чистая цена продажи готовой продукции, при производстве которой используются запасы (МСФО (IAS2))
4.	Формирование резерва	По каждой единице МПЗ принятой в бухгалтерском учете (п. 20 Методических указаний)	По группам, объектам и сериям запасов или по каждому контракту в отдельности (МСФО(IAS2))
5.	Причины формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей	1. Текущая рыночная стоимость, стоимость продажи запасов снизилась. 2. Запасы частично потеряли свои первоначальные качества. 3. Запасы полностью потеряли свои первоначальные качества. 4. Запасы морально устарели (п.25 ПБУ 5/01)	1. Падение рыночной стоимости запасов. 2. Изменение процентной ставки, влияющей на расчет ценности использования. 3. Повышение балансовой стоимости над ее рыночной капитализацией. 4. Устаревание или физическое повреждение. 5. Существенные изменения в процессе эксплуатации актива. 6. Факторы, свидетельствующие что текущие и будущие экономические результаты от использования актива хуже чем предполагалось. 7. Прочие свидетельства об уменьшении стоимости актива(МСФО (IAS36))

Продолжение таблицы 1.4

1	2	3	4
6.	Восстановление (сторнирование) резерва	Резерв восстанавливается при повышении текущей рыночной стоимости МПЗ (Методические указания по БУ)	Резерв сторнируется при повышении чистой цены продажи запасов (МСФО (IAS2))
7.	Осуществление предварительных расчетов	Величина текущей рыночной стоимости подтверждается расчетом с указанием источников информации (ПБУ 5/01)	Величина чистой цены продажи подтверждается расчетом. Также производится оценка возможных затрат на продажу МПЗ (МСФО (IAS2))
8.	Материальные ценности, по которым не допускается создание резерва под снижение	Основные и вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического места и т.п. (Методические указания по БУ)	Не допускается создание резерва под снижение по целой отрасли или географическому сегменту запасов (МСФО (IAS2))
9.	Снижение материально-производственных запасов	При обесценении МПЗ организации обязаны формировать резерв под снижение их стоимости (п. 25 ПБУ 5/01 и п. 2 ПБУ 21/2008)	Международные стандарты рассматривают активы как обесцененные в случае, если балансовая стоимость превышает его возмещаемую стоимость, т.е. стоимость, которая может быть возмещена в процессе использования или продажи актива (МСФО (IAS36))
10.	Технология отражения в учете обесценения запасов	Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменению не подлежит, а признание снижения стоимости запасов возможно только путем формирования оценочного резерва (п.12 ПБУ 5/01)	На счетах учета запасов или посредством формирования резервов – не установлена (МСФО (IAS 2))
11.	Отражение в бухгалтерской отчетности	За вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов (ПБУ 5/01, п. 25)	По наименьшей из двух величин: себестоимости; возможной чистой стоимости реализации (МСФО (IAS 2), п. 31)

По данным таблицы 1.4 следует, что процесс формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в российском учете максимально приближен к аналогичному процессу предусмотренному международными стандартами по финансовой отчетности.

Основное отличие создания резерва по обесценению материальных ценностей по МСФО от российской практики, в том, что помимо расчета

справедливой стоимости (текущей рыночной стоимости), производится исчисление возможных (ожидаемых) затрат на продажу материальных ценностей, сумма которых увеличивает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Также, по данным таблицы 1.4 видно, что процесс формирования резерва по МСФО является более детальным и сложным, поскольку необходимо не только провести обоснованный расчет подтверждающий величину чистой цены продажи МПЗ, но и обеспечить оценку и соответствующий учет возможных затрат на их продажу.

Контроль использования материалов в организации можно разделить на внутренний и внешний.

Для успешной работы любой организации необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого является постоянно действующая система внутреннего (внутрихозяйственного) контроля.

В каждой организации должна быть разработана конкретная программа внутреннего контроля за сохранностью и использованием материальных ресурсов, которая должна предусматривать подробный перечень проверяемых вопросов, сроки проверки и фамилии исполнителей.

Задачами внутреннего контроля материально-производственных запасов являются:

- проверка документации, оформляющей поступление МПЗ в организации;
- проверка документации, оформляющей движение и выбытие МПЗ;
- проверка сводного бухгалтерского учета МПЗ;
- установление соответствия расходования МПЗ установленным нормативам.

Хозяйственные операции по учету материалов в организациях характеризуются повышенным уровнем риска. Это связано со следующими факторами:

- 1) велика вероятность хищения материалов;
- 2) разнообразие и большой объем операций и первичной документации обуславливают:

- отсутствие оправдательных документов, несанкционированное списание запасных частей и расходных материалов, пересортицу расходных материалов и запасных частей одного типа по маркам;
- существует вероятность искажения учетных данных вследствие технических ошибок при подсчете на этапе регистрации информации.

К источникам получения данных для внутреннего контроля материалов организации относятся:

- бухгалтерский баланс;
- главная книга;
- регистры бухгалтерского учета по счетам 10 «Материалы»;
- приказ об учетной политике организации;
- инвентаризационные документы;
- накладные и счета-фактуры;
- договоры на поставку сырья, материалов, товаров;
- договоры о материальной ответственности и т. д.

Налаженная система внутреннего контроля противодействует возникновению ошибок, которые могут быть в текущей работе, и следовательно, сводит к минимуму возможность принятия неправильных, невыгодных решений и возникновение убытков.

Внутренний контроль определяет законность этих операций и их экономическую целесообразность для организации.

Таким образом, нами исследованы основные вопросы в части нормативного регулирования, бухгалтерского учета и документального оформления движения материалов. По результатам проведенного исследования нами получены следующие теоретические выводы и разработки.

Рассмотрены особенности нормативного регулирования учета материалов в российской и международной практике. Выявлены основные отличия существующих стандартов;

Детализирована экономическая сущность материалов и их

классификация для целей бухгалтерского учета и экономического анализа;

Изучены особенности организации бухгалтерского учета материалов. Разработаны обобщающие схемы для ведения синтетического и аналитического учета материалов, которые предназначены для использования в практической деятельности хозяйствующих субъектов;

Изучены особенности документального оформления движения материалов. Конкретизированы особенности документального оформления движения материалов, в том числе в условиях применения компьютерной программы «1С:Предприятие», предназначенные для понимания особенностей учета материалов различными пользователями.

Необходимость изучения теоретических вопросов бухгалтерского учета материалов, а также практические аспекты данного вопроса применительно к деятельности отдельных субъектов хозяйствования являются важнейшим моментом для современной экономической науки. Исследование методики учета материалов определенной организации позволяет сделать вывод о том, насколько данной организацией выполняются законодательные требования, соответствует ли система учета материалов в фирме специфике ее деятельности.

Такой учет и контроль позволит в дальнейшем выявить существующие недостатки в теории и практики бухгалтерского учета материалов и разработать эффективные методики учета, соответствующие современным экономическим потребностям.

2 АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА СОСТОЯНИЕ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ООО «СТИМУЛ»

2.1 Организационно – экономическая и правовая характеристика ООО «Стимул»

Полное фирменное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Стимул». Сокращенное наименование общества – ООО «Стимул». Место нахождения общества – Россия, Удмуртская Республика, г. Ижевск. Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в порядке, установленном федеральным законом. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. Уставный капитал общества составляет 1142 тыс.руб.

Целью деятельности ООО «Стимул» является выполнение работ и услуг для удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли в порядке и на условиях, определяемых действующим законодательством РФ.

Предметом деятельности ООО «Стимул» является осуществление в установленном законом порядке производственно-хозяйственной, финансовой, коммерческой и иной деятельности, предусмотренной Уставом.

Основным видом деятельности ООО «Стимул» является производство канатов, веревок, шпагатов, сетей.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными федеральными законами, Общество может заниматься только

при получении специального разрешения (лицензии). Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии) на занятие определенным видом деятельности предусмотрено требование о занятии такой деятельностью как исключительной, то Общество в течение срока действия специального разрешения (лицензии) не вправе осуществлять иные виды деятельности, за исключением видов деятельности, предусмотренных специальным разрешением (лицензией) и им сопутствующих.

Экономическая характеристика деятельности организации необходима для анализа перспектив ее производственно – сбытовых возможностей. Организация постоянно работает над задачами увеличения объемов производства, повышения эффективности производства, экономного использования топливно-энергетических ресурсов, увеличения прибыли.

Анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Стимул» приведен в таблице 2.1, который рассчитывается на основании отчета о финансовых результатах.

Таблица 2.1- Основные экономические показатели деятельности ООО «Стимул»

Показатель	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2013г.
1	2	3	4	5
1. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	62264	52589	63329	101,71
2. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	55044	44587	57843	105,09
3. Прибыль от продажи, тыс. руб.	5544	5781	2870	51,77
4. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	775	4606	1755	226,45
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	-699	2532	1158	-
6. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности, %	-1,12%	4,81%	1,83%	-

В период с 2013 по 2015 гг. выручка от продажи продукции ООО «Стимул» выросла на 1065 тыс. руб., в 1,0171 раз, на 1,71% и составила в 2015 году 101,71% от выручки от продажи продукции за 2013 год. Себестоимость продажи продукции ООО «Стимул» выросла на 2799 тыс. руб., в

1,0509 раз, на 5,09% и составила в 2015 году 105,09% от себестоимости продажи продукции за 2013 год.

Прибыль от продажи ООО «Стимул» уменьшилась на 2674 тыс. руб., в 0,5177 раз, на 48,23% и составила в 2015 году 51,77% от прибыли от продаж за 2013 год. Прибыль до налогообложения ООО «Стимул» выросла на 980 тыс. руб., в 2,2645 раз, на 126,45% и составила в 2015 году 226,45% от прибыли до налогообложения за 2013 год. Чистая прибыль ООО «Стимул» выросла на 1857 тыс. руб. с 2013 года по 2015 год. Уровень рентабельности деятельности показывает, какую сумму чистой прибыли получает организация с каждого рубля проданной продукции. В период с 2013 по 2015 гг. уровень рентабельности деятельности ООО «Стимул» вырос на 2,95% и составил 1,83%.

Более подробно, рассмотрим показатели, характеризующие эффективность использования ресурсов и капитала компании ООО «Стимул» в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала в ООО «Стимул»

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2013г.
1	2	3	4	5
А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	14380	14071	14290,5	99,38
2. Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	334,42	370,29	317,57	94,96
3. Фондоёмкость, руб.	0,231	0,268	0,226	97,71
4. Фондоотдача, руб.	4,33	3,74	4,43	102,35
5. Рентабельность использования основных средств, %	5,39%	32,73%	12,28%	-
Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов				
6. Затраты труда, чел.-час.	1 970	1 970	1 971	100,05
7. Производительность труда, тыс.руб./чел.	1448,00	1383,92	1407,31	97,19
8. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	13893,00	11632,00	25542,00	183,85
9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	4,48	4,52	2,48	55,32
В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов				
10. Материалоотдача, руб.	1,62	1,63	2,10	129,96
11. Материалоёмкость, руб.	0,62	0,61	0,48	76,95

Продолжение таблицы 2.2

1	2	3	4	5
12. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,19	0,25	0,18	97,09
13. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	0,88	0,85	0,91	103,32
Г. Показатели эффективности использования капитала				
14. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	2,20	11,87	4,25	-
15. Рентабельность собственного капитала, %	3,60	20,54	7,23	-
16. Рентабельность внеоборотных активов, %	5,39	32,73	12,28	-
17. Рентабельность оборотных активов, %	3,71	18,63	6,49	-

Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств в ООО «Стимул» показали, что в период с 2013 по 2015 гг. среднегодовая стоимость основных средств уменьшилась на 89,5 тыс. руб., что составляет 0,62%. Фондовооруженность в 2015 году составила 317,57 тыс. руб./чел. и показывает, что в процессе товарообращения (производства) один работник располагает стоимостью основных средств в размере 317,57 тыс. руб., с 2013 года уменьшилась на 16,85 тыс. руб./чел., что составляет 5,04%. Фондоемкость в 2015 году составила 0,226 руб., и показывает, что 0,226 руб. основных средств приходится на каждый рубль готовой продукции, фондоемкость уменьшилась на 0,005 руб., что составляет 2,29%. Фондоотдача в 2015 году составила 4,43 руб. и показывает, что отдача от использования каждого рубля, вложенного в основные средства равна 4,43 руб., фондоотдача выросла на 0,1 руб., что составляет 2,35%. Рентабельность использования основных средств показывает эффективность использования основных средств и прочих внеоборотных активов организации, измеряемую величиной прибыли, приходящейся на единицу стоимости средств и в 2015 году составила 12,28%. В период с 2013 года произошло увеличение на 6,89%;

Анализ эффективности использования трудовых ресурсов в ООО «Стимул» показали, что в период с 2013 по 2015 гг. затраты труда выросли на

1 чел.-час., что составляет 0,05%. Производительность труда в 2015 году составила 1407,31 тыс. руб. на человека и уменьшилась с 2013 года на 40,6 тыс. руб./чел., что составляет 2,81%. Фонд оплаты труда в период с 2013 по 2015 гг. вырос на 11649 тыс. руб., что составляет 83,85%. Выручка на 1 руб. оплаты труда в 2015 году составила 2 рубля 48 копеек и уменьшилась с 2013 года на 2 рубля, что составляет 44,68%.

Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов в ООО «Стимул» в 2015 году материалоотдача составила 2,1 руб., т.е. организация реализует 2 рубля 10 копеек продукции на 1 рубль материальных затрат. Материалоотдача с 2013 года выросла на 0,49 руб., что составляет 29,96%. Материалоемкость в 2015 году составила 0,48 руб., т.е. организации требуется 48 копеек материальных затрат для реализации 1 рубля продукции. С 2013 года материалоемкость уменьшилась на 14 копеек, что составляет 23,05%. Прибыль на 1 руб. материальных затрат в 2015 году составила 18 копеек. С 2013 года прибыль на 1 руб. материальных затрат уменьшилась на 1 копейку, что составляет 2,1%. В 2015 году затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции составляют 91 копейку. С 2013 года затраты на 1 руб. выручки от продажи снизились на 3 копейки, что составляет 3,32%.

Проведенный анализ эффективности использования капитала в ООО «Стимул» выявил, что совокупный капитал включает в себя как оборотные, так и внеоборотные средства. В 2015 году составила 4,25%. С 2013 года выросла на 2,05%. Рентабельность собственного капитала показывает величину прибыли, которую получит организация на единицу стоимости собственного капитала. В 2015 году составила 7,23% и выросла с 2013 года на 3,63%. Рентабельность внеоборотных активов определяется как отношение чистой прибыли к сумме внеоборотных активов. В 2015 году составила 12,28% и выросла с 2013 года на 6,89%. Рентабельность оборотных активов показывает сколько рублей прибыли приходится на один рубль, вложенный в оборотные активы. В 2015 году составила 6,49%. С 2013 года выросла на 2,77%. Можно сделать вывод, что ООО «Стимул» эффективно

использует ресурсы и капитал. Однако практически все показатели имеют отрицательную динамику, как за три, так и за два года.

Оценка финансового состояния организации приобретает все большее значение с развитием рыночных отношений в экономике. Финансовое состояние организации характеризуется системой показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени.

Для более подробного и качественного анализа рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО «Стимул» (табл.2.3).

Таблица 2.3 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Стимул»

Показатели	Норм.огр.	На конец года			2015 г. в % к 2013 г.
		2013 г.	2014 г.	2015г.	
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	1,41	1,63	1,70	120,80
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq (0,2 \div 0,25)$	0,04	0,02	0,01	33,91
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	≥ 1	0,43	0,42	0,50	114,77
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	-	21156	23689	24847	117,45
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	-	26671	25889	29268	109,74
6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:	-				
а) собственных оборотных средств	-	7574	4905	4461	58,90
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	-	13089	7105	8882	67,86
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,55	0,60	0,57	103,65
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	0,81	0,66	0,75	92,14

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,3288	0,4115	0,4108	124,95
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	0,29	0,39	0,35	122,98
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	≥ 1	1,23	1,52	1,34	108,53
12. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	0,45	0,40	0,43	95,50

Согласно проведенному анализу показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Стимул», можно сказать, что коэффициент покрытия (текущей ликвидности). Чем значение коэффициента больше, тем лучше платежеспособность организации. Этот показатель учитывает, что не все активы можно реализовать в срочном порядке. Нормальным считается значение коэффициента 1,5 – 2,5, в зависимости от отрасли экономики. В 2015 году составил 1,7, с 2013 года вырос на 0,29, что составляет 20,8%;

Коэффициент абсолютной ликвидности не столь популярен как коэффициенты текущей и быстрой ликвидности и не имеет прочно устоявшейся нормы. Чаще всего в качестве ориентира нормального значения показателя используют значение 0,2 и более. Однако слишком высокое значение коэффициента говорит о неоправданно высоких объемах свободных денежных средств, которые можно было бы использовать для развития бизнеса. В 2015 году составил 0,01, с 2013 года уменьшился на 0,02, что составляет 66,09%;

Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) характеризует способность организации погасить свои краткосрочные обязательства за счет продажи ликвидных активов. В 2015 году составил 0,5, с 2013 года вырос на 0,06, что составляет 14,77%;

Отрицательные значения величины собственных оборотных средств говорит о том, что организация совсем не обеспечена собственным капиталом

для обеспечения текущей деятельности. В 2015 году составили 24847 тыс. руб., с 2013 года выросли на 3691 тыс. руб., что составляет 17,45%;

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат. ООО «Стимул» имеет долгосрочных заёмных средств и краткосрочных заёмных средств в 2015 году на сумму 29268 тыс. руб., с 2013 года выросла на 2597 тыс. руб., что составляет 9,74%. Излишек собственных оборотных средств в 2015 году составил 4461 тыс. руб., с 2013 года снизился на 3113 тыс. руб., что составляет 41,1%. Излишек общей величины основных источников для формирования запасов и затрат в 2015 году составил 8882 тыс. руб., с 2013 года снизился на 4207 тыс. руб., что составляет 32,14%;

Коэффициент автономии (независимости) характеризует отношение собственного капитала к общей сумме капитала (активов) организации. В 2015 году составил 0,57, с 2013 года вырос на 0,2, что составляет 3,65%;

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, сколько приходится заемных средств на 1 руб. собственных средств. В 2015 году составил 0,75, с 2013 года снизился на 0,06, что составляет 7,86%;

Коэффициент маневренности собственных средств показывает, способность организации поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. В 2015 году равен 0,4108, с 2013 года вырос на 0,08, что составляет 24,95%;

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования – способность фирмы самостоятельно финансировать свою деятельность. Он показывает, какую долю в обеспечении оборотных средств компании составляют ее собственные денежные источники. В 2015 году составил 0,35, с 2013 года вырос на 0,07, что составляет 22,98%;

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств. Показывает, сколько собственных средств приходится на один рубль привлеченных. В 2015 году составил 1,34, с 2013 года вырос на 0,11, что составляет 8,53%;

Коэффициент финансовой зависимости характеризует, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования, т.е. сколько заемных средств привлекла организация на 1 руб. собственного капитала. В 2015 году составил 0,43, с 2013 года снизился на 0,2, что составляет 4,5%.

Рост выручки наблюдается за последние 2 года, за последний год наблюдается снижение выручки на 10740 тыс. руб., что составляет 20,42%. Однако организация последние два года в качестве финансового результата получает чистую прибыль, тогда как три года назад был непокрытый убыток. Также, организация эффективно использует ресурсы и капитал. Однако практически все показатели имеют отрицательную динамику, как за три, так и за два года. Также можно отметить рост заработной платы в организации, что говорит о том, что основной мотивацией сотрудников является материальное поощрение. Однако наблюдается снижение производительности труда. Темпы прироста производительности труда за анализируемый период существенно ниже темпов прироста заработной платы, что свидетельствует о преобладании экстенсивного типа развития и низкой эффективности использования трудовых ресурсов предприятия. Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации находятся ниже нормативных ограничений. В целом, можно сделать вывод, что организация наращивает свои темпы развития.

2.2 Анализ состава, структуры и динамики материальных ресурсов

Движение материалов должно способствовать росту эффективности производства, снижению себестоимости и повышению рентабельности. В связи с этим очевидно, что анализ структуры и динамики материальных ресурсов должен проводиться каждой организацией, вне зависимости от того, производит ли она товары, продукцию либо услуги.

Рассмотрим анализ состава, структуры и динамики материальных ресурсов в ООО «Стимул» в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Анализ состава, структуры и динамики материальных ресурсов в ООО «Стимул»

Наименование материальных ресурсов	Остаток на 31.12.2013г.		Остаток на 31.12.2014г.		Остаток на 31.12.2015г.		Абсолютное отклонение, тыс.руб.			Темп прироста, %			Изменения в структуре, %		
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	2013-2014	2014-2015	2013-2015	2013-2014	2014-2015	2013-2015	2013-2014	2014-2015	2013-2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Сырье и материалы	4800	70,04	5060	82,41	7208	87,14	260	2148	2408	5,42	42,45	50,17	12,37	4,72	17,08
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	1183	17,26	0	0,00	170	2,05	-1183	170	-1013	-100,00	-	-85,63	-17,26	2,05	-15,21
Топливо	240	3,50	250	4,07	220	2,66	10	-30	-20	4,17	-12,00	-8,33	0,57	-1,41	-0,84
Тара и тарные материалы	230	3,36	280	4,56	282	3,41	50	2	52	21,74	0,71	22,61	1,20	-1,15	0,05
Запасные части	128	1,87	156	2,54	189	2,28	28	33	61	21,88	21,15	47,66	0,67	-0,26	0,42
Прочие материалы	56	0,82	82	1,34	79	0,95	26	-3	23	46,43	-3,66	41,07	0,52	-0,38	0,14
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	98	1,43	120	1,95	78	0,94	22	-42	-20	22,45	-35,00	-20,41	0,52	-1,01	-0,49
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	118	1,72	192	3,13	47	0,57	74	-145	-71	62,71	-75,52	-60,17	1,41	-2,56	-1,15
Итого	6853	100	6140	100	8273	100	-713	2133	1420	-10,40	34,74	20,72	0,00	0,00	0,00

Как видим в таблице 2.4, в отчетном году стоимость материальных ресурсов на складе ООО «Стимул» увеличилась на 2133 тыс.руб. или на 34,74%, тогда как в 2014 году по сравнению с предыдущим по данному показателю наблюдалась отрицательная динамика (снижение стоимости запасов составило тогда 713 тыс.руб. или 10,4%). Достаточно высокий прирост материальных ресурсов мог быть вызван производственной необходимостью, увеличение планируемого объема производства и расширением ассортимента производимой продукции. Также причиной увеличения стоимости ресурсов является увеличение затрат на их приобретение в связи с ростом цен. Отметим, что по составу материальных ресурсов в наибольшей степени повлияло на общий прирост изменение в стоимости непосредственно сырья и материалов (2148 тыс.руб. или 42,45%). В целом увеличение стоимости этой статьи материальных ресурсов с 2013 года составило 50,17%.

Также достаточно велик прирост остатков покупных полуфабрикатов на складе. По состоянию на 31.12.2015 г. на складе ООО «Стимул» числится данных ресурсов на 170 тыс.руб., тогда как на начало года остаток был равен 0. Отметим, что на начало прошлого года на складе было покупных полуфабрикатов на сумму 1183 тыс.руб., поэтому в целом динамика остатков отрицательная (-1013 тыс.руб. или -85,63% за два года). Связано это может быть с некоторыми изменениями в производственном процессе, в результате которых организация самостоятельно производит необходимые полуфабрикаты и меньше нуждается в их приобретении на стороне.

По топливу и таре можно сказать, что изменения в их остатках незначительны, руководство организации стремится к поддержанию оптимального для нормального функционирования организации наличия этих ресурсов.

Стабильно увеличение стоимости запасных частей на складе, темп прироста ежегодно составляет более 21%. И напротив, по инвентарю и

спецодежде в отчетном году наблюдается значительное снижение остатков (42 тыс.руб. или 35% и 145 тыс.руб. или 75,72% соответственно) после приобретения большого их количества в предыдущем периоде. Причиной этого может быть списание части данных ресурсов со склада в производство и отсутствие необходимости в повторном наращивании их наличия.

В структуре материальных ресурсов ООО «Стимул» можно выделить значительное превышение доли сырья и материалов над остальными видами ресурсов (87,14% на конец исследуемого периода). Удельный вес остальных видов ресурсов при этом не превышает 4%. Отметим, что на начало периода значительна была доля покупных полуфабрикатов (17,26%), но к концу 2015 года ее значение снижается до 2,05%, что прямо свидетельствует о понижении значимости этого вида ресурсов в общей структуре.

2.3 Анализ обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов и анализ факторов, влияющих на них

Эффективность использования производственных, в том числе и материальных, ресурсов определяется сопоставлением результата их использования с расходом ресурсов в натуральном и денежном измерителях.

Важнейшим элементом анализа эффективности использования материальных ресурсов является оборачиваемость средств, вложенных в материальные запасы. Анализ эффективности использования и оборачиваемости материальных ресурсов в ООО «Стимул» показано в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Анализ эффективности использования и оборачиваемости материальных ресурсов в ООО «Стимул»

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Абсолютное отклонение, тыс.руб.			Темп роста, %		
				2013-2014	2014-2015	2013-2015	2013-2014	2014-2015	2013-2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Исходные данные									
Выручка от реализации, тыс.руб.	62264	52589	63329	-9675	10740	1065	84,46	120,42	101,71
Себестоимость продаж, тыс.руб.	55044	44587	57843	-10457	13256	2799	81,00	129,73	105,09
Среднегодовая стоимость материальных ресурсов, тыс.руб.	5768,5	6496,5	7206,5	728	710	1438	112,62	110,93	124,93
Чистая прибыль, тыс.руб.	-699	2532	1158	3231	-1374	1857	-362,23	45,73	-165,67
Материальные затраты, тыс.руб.	40120	34527	32703	-5593	-1824	-7417	86,06	94,72	81,51
Показатели эффективности использования материальных ресурсов									
Материалоотдача, руб.	1,55	1,52	1,94	-0,03	0,41	0,38	98,14	127,14	124,78
Материалоемкость, руб.	0,64	0,66	0,52	0,01	-0,14	-0,13	101,89	78,65	80,14
Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,18	0,23	0,17	0,05	-0,06	-0,01	128,78	72,38	93,22
Коэффициент соотношения темпов роста производства и материальных затрат	-	0,94	1,37	-	0,43	-	-	145,52	-
Удельный вес затрат в себестоимости	72,89	77,44	56,54	4,55	-20,90	-16,35	106,24	73,01	77,57
Показатели оборачиваемости материальных ресурсов									
Коэффициент оборачиваемости, единиц	10,79	8,09	8,79	-2,70	0,69	-2,01	75,00	108,56	81,41
Оборачиваемость запасов в днях	33,35	44,47	40,97	11,12	-3,51	7,61	133,34	92,12	122,83

Судя по динамике показателей материалоотдачи и материалоемкости, эффективность использования материальных ресурсов для получения выручки значительно увеличилась в отчетном году: таким образом, каждый рубль произведенных материальных затрат принес ООО «Стимул» по 1,94 руб. выручки, что на 0,41 руб. больше, чем в прошлом году, и на 0,38 руб.

больше, чем в начале исследуемого периода (2013 г.).

При этом динамика прибыли на рубль материальных затрат разнохарактерна: в 2014 году значение этого показателя увеличилось на 0,05 руб., а в 2015 году, напротив, уменьшилось, причем до уровня, меньшего, чем на начало периода. Отсюда можно сделать вывод о снижении эффективности использования материальных ресурсов в формировании прибыли от основной деятельности ООО «Стимул».

В 2015 году в совокупности со снижением доли материальных затрат в себестоимости продаж на 20,9% наблюдается также превышение темпов роста производства над темпом роста материальных затрат. Связано это со снижением стоимости материальных затрат на 1824 тыс.руб. за последний год и на 7417 тыс.руб. за весь исследуемый период, что может быть связано с изменениями в процессе производства, например, внедрения нового оборудования или набора высококвалифицированных рабочих, что позволило снизить расход материальных ресурсов.

С учетом того, что средний остаток материальных ресурсов на складе ежегодно увеличивается, логично наблюдать замедление их оборачиваемости: средняя скорость одного оборота увеличилась с 33,35 дней в 2013 году до 40,97 дней в 2015 году, что свидетельствует об ухудшении качества деловой активности ООО «Стимул».

Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.

Условием бесперебойной работы организации является полная обеспеченность материальными ресурсами. Далее проведем анализ обеспеченности организации «Стимул» материальными ресурсами (табл. 2.6).

Таблица 2.6 - Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Абсолютное отклонение, тыс.руб.			Темп роста, %		
				2013- 2014	2014- 2015	2013- 2015	2013- 2014	2014- 2015	2013- 2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Исходные данные									
Материальные затраты, тыс.руб.	40120	34527	32703	-5593	-1824	-7417	86,06	94,72	81,51
Среднегодовая стоимость материальных ресурсов, тыс.руб.	5768,5	6496,5	7206,5	728	710	1438	112,62	110,93	124,93
Стоимость фактически поставленных материальных ресурсов, тыс.руб.	35010	27860	24340	-7150	-3520	-10670	79,58	87,37	69,52
Расчетные показатели									
Однодневный расход материалов, тыс.руб.	109,92	94,59	89,60	-15,32	-5,00	-20,32	86,06	94,72	81,51
Обеспеченность организации запасами, дни	52,48	68,68	80,43	16,20	11,75	27,95	130,86	117,12	153,26
Коэффициент обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку	0,87	0,81	0,74	-0,07	-0,06	-0,13	92,47	92,24	85,29

По рассчитанным данным таблицы 2.6 можно сказать, что объем материальных затрат организации «Стимул» ежегодно снижается, значительную роль в этом сыграло снижение однодневного расхода материалов. Так как при снижении расхода материалов их среднегодовой остаток, напротив, увеличился, наблюдается положительная динамика показателя обеспеченности организации запасами: в 2015 году материальных запасов достаточно для обеспечения производственной деятельности на 80 дней, тогда как в 2013 году значение этого показателя находилось на уровне 52 дней. То есть, при внеплановом нарушении

поставок материалов организация «Стимул» сможет дольше времени функционировать за счет собственных запасов. Отметим, что к концу исследуемого периода снизился фактический уровень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку, то есть в 2015 году поставщиками было обеспечено лишь 74% от объема необходимых материальных ресурсов. Отсюда можно предположить, что повышение степени обеспеченности организации запасами было необходимой мерой для обеспечения непрерывности производственного процесса для ООО «Стимул».

Далее проанализируем влияние эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат в таблице 2.7.

Таблица 2.7 - Данные для анализа материалоемкости по прямым затратам, тыс.руб.

Показатель	Обозначение	2014г.	2015г.	Отклонение
1. Выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС	N	59378	63329	+3951
2. Прямые материальные затраты	Mпр	35086	29433	-5653
3. Материалоемкость по прямым затратам	MEпр	0,5909	0,4648	-0,1261
4. Прямые материальные затраты на основе калькуляции прошлого года исходя из фактического объема и ассортимента продукции	Mпр'	-	31600	-
5. Отклонение цен на материальные ресурсы	Δp _м	-	+4011,7	-
6. Отклонение отпускных цен на продукцию	Δp _{пр}	-	+6789	-

Материалоемкость в 2014 году:

$$ME_{пр} 2014 = \frac{M_{пр} 2014}{N 2014} = 35086 / 59378 = 0,5909 \text{ руб./руб.};$$

Материалоемкость в 2015 году:

$$ME_{пр} 2015 = \frac{M_{пр} 2015}{N 2015} = 29433 / 63329 = 0,4648 \text{ руб./руб.};$$

Общее изменение материалоемкости составило:

$$\Delta ME_{\text{пр}} = 0,4648 - 0,5909 = -0,1261 \text{ руб./руб.};$$

Результат влияния отдельных факторов приведен в таблице 2.8.

Таблица 2.8 - Структура факторов изменения материалоемкости по прямым материальным затратам

Фактор	Результат влияния, коп./руб.	Структура факторов, %
1. Изменение структуры продукции	-0,0320	25,37
2. Изменение уровня материальных затрат на отдельные изделия (удельной материалоемкости)	-0,1093	86,64
3. Изменение цен на материальные ресурсы	0,0710	-56,25
4. Изменение отпускных цен на продукцию	-0,0558	44,25
Итого	-0,1261	100

1. Определим влияние изменения структуры продукции.

Материалоемкость 2014 года исходя из фактического выпуска и ассортимента продукции:

$$ME_{\text{пр}}' = \frac{M_{\text{пр}}'}{N_{2015} - \Delta r_{\text{пр}}} = 31600 / (63329 - 6789) = 0,5589 \text{ руб./руб.};$$

Влияние изменения структуры продукции:

$$\Delta ME_{\text{пр}} (D) = ME_{\text{пр}}' - ME_{\text{пр}} = 0,5589 - 0,5909 = -0,032 \text{ руб./руб.};$$

Полученный результат свидетельствует, что в выпуске продукции увеличилась доля менее материалоемких изделий.

2. Определим влияние изменения уровня удельной материалоемкости.

Материалоемкость фактическая в ценах прошлого года:

$$ME_{\text{пр}}^* = \frac{M_{\text{пр}}^{2015} - \Delta r_{\text{м}}}{N_{2015} - \Delta r_{\text{пр}}} = (29433 - 4011,7) / (63329 - 6789) = 0,4496$$

руб./руб.;

Влияние изменения уровня удельной материалоемкости:

$$\Delta ME_{\text{пр}} \text{ уд.} = ME_{\text{пр}}^* - ME_{\text{пр}}' = 0,4496 - 0,5589 = -0,1093 \text{ руб./руб.};$$

То есть, в организации сокращается уровень материальных затрат на отдельные изделия.

3. Определим влияние изменения цен на материальные ресурсы.

Материалоемкость фактическая в ценах на продукцию прошлого года:

$$ME_{\text{пр}}'' = \frac{M_{\text{пр}} 2015}{N 2015 - \Delta_{\text{пр}}} = 29433 / (63329 - 6789) = 0,5206 \text{ руб./руб.};$$

Влияние изменения цен на материальные ресурсы:

$$\Delta ME_{\text{пр}} \text{ ц.м.} = ME_{\text{пр}}'' - ME_{\text{пр}}^* = 0,5206 - 0,4496 = 0,71 \text{ руб./руб.};$$

В результате роста цен на материальные ресурсы материалоемкость увеличилась на 0,71 руб./руб.

4. Определим влияние изменения отпускных цен на продукцию.

$$\Delta ME_{\text{пр}} \text{ ц.пр.} = ME_{\text{пр}} 2015 - ME_{\text{пр}}'' = 0,4648 - 0,5206 = -0,0558 \text{ руб./руб.};$$

Материалоемкость снизилась на 0,0558 руб./руб. за счет изменения отпускных цен.

$$\Delta ME_{\text{пр}} = -0,032 - 0,1093 + 0,71 - 0,0558 = -0,1261 \text{ руб./руб.};$$

Как видим, материалоемкость по прямым затратам в отчетном году снизилась на 0,1261 руб./руб., наибольшее влияние на это оказало изменение уровня материальных затрат на отдельные изделия.

В целом по проведенному анализу использования материальных ресурсов можно сделать следующие выводы. В отчетном году наблюдается достаточно высокий прирост материальных ресурсов, который мог быть вызван производственной необходимостью, увеличением планируемого объема производства и расширением ассортимента производимой продукции. Также причиной увеличения стоимости ресурсов является увеличение затрат на их приобретение в связи с ростом цен. По составу материальных ресурсов в наибольшей степени повлияло на общий прирост изменение в стоимости непосредственно сырья и материалов. В структуре материальных ресурсов организации можно выделить значительное превышение доли сырья и материалов над остальными видами ресурсов.

Эффективность использования материальных ресурсов для получения выручки значительно увеличилась в отчетном году, однако есть

основания полагать о снижении эффективности использования материальных ресурсов в формировании прибыли от основной деятельности.

Темпа роста объемов производства превышают темпы роста материальных затрат, связано это может быть с изменениями в процессе производства, например, внедрения нового оборудования или набора высококвалифицированных рабочих, что позволило снизить расход материальных ресурсов. Замедление оборачиваемости материальных ресурсов свидетельствует о некотором снижении деловой активности организации.

Объем материальных затрат организации ежегодно снижается, значительную роль в этом сыграло снижение однодневного расхода материалов. Наблюдается положительная динамика показателя обеспеченности организации запасами. Повышение степени обеспеченности организации запасами было необходимой мерой для обеспечения непрерывности производственного процесса.

Материалоемкость по прямым затратам в отчетном году снизилась, наибольшее влияние на что оказало изменение уровня материальных затрат на отдельные изделия.

Из полученных выводов можно судить о достаточно высоком уровне эффективности управления материальными затратами. Проблемными факторами, на которые рекомендуется обратить внимание, являются снижение оборачиваемости материалов, а также низкий уровень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку.

3 СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛОВ В ООО «СТИМУЛ»

3.1 Современное состояние документального оформления, аналитический и синтетический учет материалов в организации

Бухгалтерский учет в ООО «Стимул» ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной на 2015г. соответствующим приказом. В 2015г. изменения в учетную политику не вносились. При этом важно отметить, что организация, согласно учетной политике, применяет общую систему налогообложения.

Учетная политика организации есть регламентация приемов постановки бухгалтерского учета, включающая первичное наблюдение (документация и инвентаризация), стоимостное измерение (оценка и калькуляция), текущую группировку (счета и двойная запись) и итоговое обобщение (балансовое обобщение и отчетность) фактов экономических событий уставной и иной деятельности.

ООО «Стимул» использует для автоматизации ведения бухгалтерского учета программу 1С: Предприятие 8.3 Предприятие использует данную бухгалтерскую программу 1С: Предприятие – 4 года.

Материалы в ООО «Стимул» поступают по следующим каналам, представленным на рисунке 3.1 «Каналы поступления материалов».

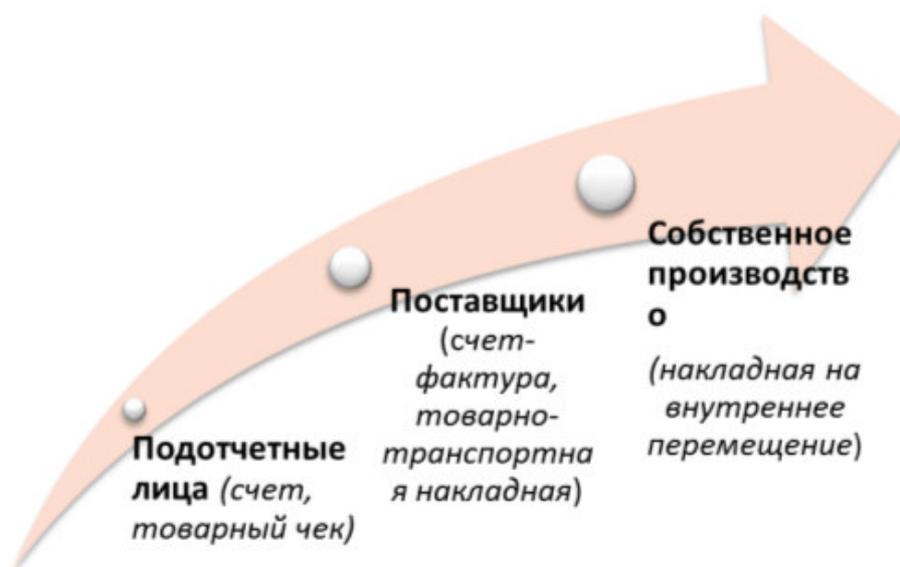


Рисунок 3.1 - Каналы поступления материалов в ООО «Стимул»

Первичные документы по поступлению материалов являются основой организации материального учета. Именно по первичным документам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и использованием материалов в ООО «Стимул». Используемая первичная документация по материалам отражена в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Первичные унифицированные документы по учету материальных ценностей в ООО «Стимул»

Форма	Документы
М-2	Доверенность
М-4	Приходный ордер
М-7	Акт о приемке материалов
М-8	Лимитно-заборная карта
М-11	Требование-накладная
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
М-17	Карточка учета материалов
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений

Форма № М-4 – служит для оформления приёмки и оприходования поступивших материалов и тары в ООО «Стимул». Оформляется в том случае, если нет количественных и качественных расхождений между

данными поставщика и фактическими данными. Если выявляется расхождение по ассортименту, количеству или качеству, оформляют акт по форме № М-7. Форма № М-35 служит для принятия к учёту материалов, оставшихся от списания зданий и сооружений. Лимитно-заборная карта по форме № М-8 используется в том случае, когда на предприятии установлены лимиты на отпуск материалов. Карта М-8 является основным документом по учёту отпуска материалов в производство. Если на предприятии не установлены лимиты на отпуск материалов, то в этом случае используют форму требования-накладной по форме № М-11.

Накладная М-15 оформляется при отпуске материалов сторонним организациям. Карточка учёта материалов по форме № М-17 служит для учёта движения материалов, находящихся на хранении в складах предприятия. Учёт ведётся по каждому наименованию, сорту, артикулу, марке, размеру и прочим признакам (сортовой учёт). Для сокращения количества первичных документов там, где это целесообразно, рекомендуется оформлять отпуск материалов непосредственно в карточках учёта материалов (форма № М-17). В этом случае расходные документы на отпуск материалов не оформляются, а сама операция производится на основании лимитных карт, выписываемых в одном экземпляре, и не имеющих значения бухгалтерских документов. Лимит отпуска можно указать и в самой карточке. Представитель структурного подразделения при получении материалов расписывается непосредственно в карточках учёта материалов, а в лимитно-заборной карте расписывается кладовщик.

По лимитно-заборной карте ведётся также учёт материалов, не использованных в производстве (возврат). При этом никаких дополнительных документов не составляется.

Сверхлимитный отпуск материалов и замена одних видов материалов другими допускается только по разрешению руководителя организации, главного инженера или лиц, на это уполномоченных.

Изменение лимита производится теми же лицами, которым

предоставлено право его установления.

Все первичные документы по движению материалов со складов и подразделений ООО «Стимул» поступают в бухгалтерию. Именно на этой стадии учетного процесса работники бухгалтерии обязаны осуществлять действенный контроль за законностью, целесообразностью и правильностью документального оформления операции по движению материалов. После проверки первичные документы подвергаются таксировке (умножением количества материалов на цену).

Учет выбытия материалов в ООО «Стимул», должен быть организован в соответствии с действующими нормативными документами. При организации бухгалтерского учета движения запасов в ООО «Стимул» помимо норм документального оформления использования материалов важную роль играет осуществление систематического контроля за соответствием количества и качества выбывающих материальных ресурсов.

В таблице 3.2 представлены недостатки, выявленные в процессе исследования документального оформления учета материалов в ООО «Стимул».

Таблица 3.2 – Недостатки, выявленные в процессе документального оформления учета материалов в ООО «Стимул»

Документ	Выявленные недостатки
1. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету материалов	1. В организации в нарушение требований п.4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ представленные выше унифицированные формы не утверждены Приказом генерального директора ООО «Стимул»
2. График документооборота	1. В организации в нарушение требований п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, при формировании учетной политики организации не утверждены правила документооборота, отсутствует график документооборота

Таким образом, указанные выше формы утверждены Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N7. Однако требование, содержащееся в п.4 ст.9 Закона N 402-ФЗ, общее: формы должен утвердить руководитель экономического субъекта. Так же в ООО «Стимул» не утверждены правила документооборота, отсутствует график документооборота (п.5 ПБУ 1/2008). Поэтому во избежание разногласий с контролирующими органами использование унифицированных форм необходимо утвердить приказом руководителя организации. Одним из недостатков учетной политики предприятия в части учета материалов, на наш взгляд является отсутствие четкого перечня документов, отражающих особенности документального оформления операций по учету материалов. Такие документы могут быть систематизированы в графике документооборота.

Основными задачами учета материалов являются формирование фактической себестоимости запасов, правильное и своевременное документальное оформление поступления и отпуска материалов, контроль над сохранностью в местах хранения и на всех этапах движения, контроль над соблюдением норм запасов, выявление ненужных и излишних запасов, проведение анализа эффективности использования запасов.

В ООО «Стимул» учет материалов ведется в соответствии с рабочим планом счетов, приложением к учетной политике, утвержденной на 2015г. соответствующим приказом. В 2015г. изменения в учетную политику не вносились. Бухгалтерский учет материалов ведется на счете 10 «Материалы». В соответствии с планом счетов, при ведении синтетического учета материалов применяются субсчета, выбранные в соответствии со способом использования и назначением материалов:

10.1 «Сырье и материалы»;

10.3 «Топливо»;

10.5 «Запасные части»;

10.6 «Прочие материалы»;

10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Согласно учетной политике, учет материалов ведется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Поступившие материалы оцениваются по фактической стоимости их приобретения, транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость материальных ценностей без открытия отдельного субсчета. Непосредственное включение ТЗР в фактическую себестоимость материала является целесообразным в данном случае из-за относительно небольшой номенклатуры.

Помимо сумм, уплаченных поставщику и транспортно-заготовительных расходов, в фактическую стоимость материалов включаются расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов; расходы на оплату услуг посредника, через которого приобретались материалы; расходы на страхование материалов; расходы на оплату процентов по коммерческим и банковским кредитам, предоставленным при покупке материалов, при наличии таких расходов.

Документы, отражающие поступление материалов в ООО «Стимул» показаны на рисунке 3.2.

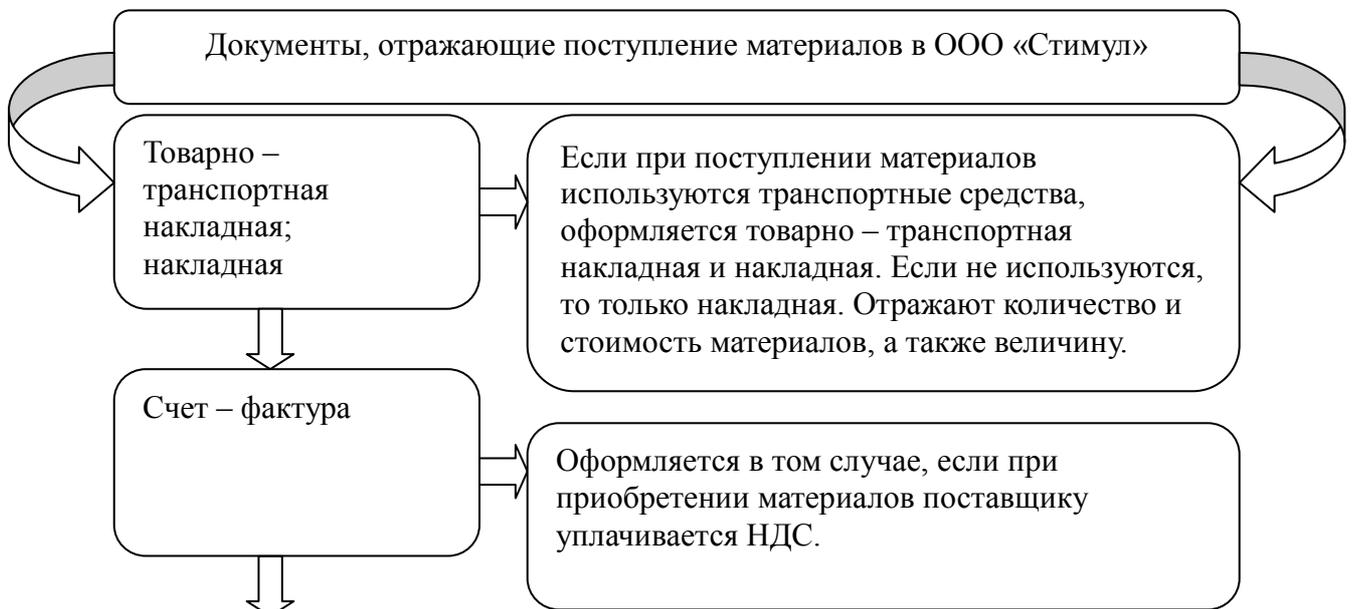




Рисунок 3.2 - Документы, отражающие поступление материалов в ООО «Стимул»

Стоимость выбывших материалов определяется по средней себестоимости. Оценка производится по каждой группе путем деления общей себестоимости группы запасов на их количество с учетом остатка на начало месяца. Данный метод учета материалов является наиболее традиционным для отечественной бухгалтерии. В этом случае предполагается, что все единицы материала одного вида и сорта, хранящиеся на складе, совершенно равноценны в каждый конкретный момент времени. Они учитываются по одной и той же цене, которая определяется делением общей стоимости приобретения хранящихся материалов на общее количество хранящихся материалов. Цена одной единицы материала, полученная расчетным путем, и называется средней себестоимостью. Документы, на основании которых отражаются операции по выбытию материалов в ООО «Стимул» показано на рисунке 3.3.

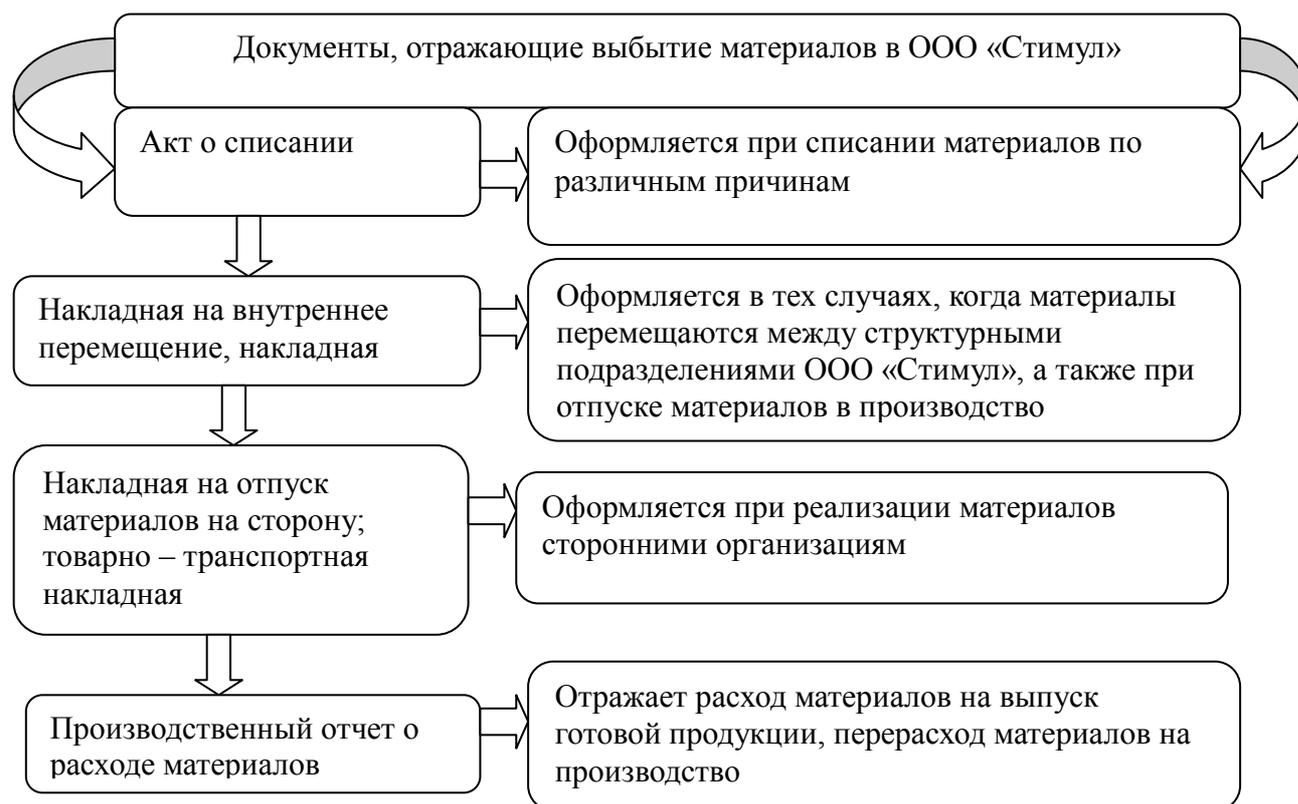


Рисунок 3.3 - Документы, на основании которых отражаются операции по выбытию материалов в ООО «Стимул»

На склад организации материалы поступают различными способами. Бухгалтерские проводки, отражающие поступление материалов на склад ООО «Стимул» через приобретение, представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Учет приобретения материалов по договору купли-продажи и через подотчетное лицо в ООО «Стимул»

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Приобретение материалов за плату				
	Акцептован счет поставщика за материалы:				Счет №245 от 01.12.2015
	стоимость материалов	60000	10.1	60.1	Товарная накладная ТОРГ-12 №122 от 01.12.2015, приходный ордер М-4 №126 от 01.12.2015

	2	3	4	5	6
	НДС 18%	10800	19.3	60.1	Счет-фактура №245 от 01.12.2015
	Акцептован счет за доставку материалов				Счет №246 от 01.12.2015
	стоимость услуг по доставке	2500	10.1	60.1	Акт выполненных работ №123 от 01.12.2015
	НДС 18%	450	19.3	60.1	Счет-фактура №246 от 01.12.2015
	Принят к вычету входящий НДС	11250	68.2	19.3	Книга покупок за декабрь 2015
	Оплачен счет поставщика за материалы и доставку	73750	60.1	51	Платежное поручение №567 от 02.12.2015, выписка банка за 02.12.2015
2	Приобретение материалов по предоплате				Счет №325-А от 05.12.2015
	Оплачен счет поставщика на полную предоплату	41300	60.2	51	Платежное поручение №580 от 05.12.2015, выписка банка за 05.12.2015
	Поступили оплаченные материалы:				
	стоимость материалов	35000	10.1	60.1	Товарная накладная ТОРГ-12 №645 от 07.12.2015, приходный ордер М-4 №128 от 07.12.2015
	НДС 18%	6300	19.3	60.1	Счет-фактура №645 от 07.12.2015
	Принят к вычету входящий НДС	6300	68.2	19.3	Книга покупок за декабрь 2015
	Зачтена предоплата в погашение задолженности перед поставщиком	41300	60.1	60.2	Бухгалтерская справка-расчет от 07.12.2015
3	Материалы приобретены подотчетным лицом				
	Выданы денежные средства под отчет	5000	71	50	Расходный кассовый ордер КО-2 №1256 от 08.12.2015, кассовая книга КО-4 за 08.12.2015
	Представлен авансовый отчет подотчетного лица				Авансовый отчет №345 от 09.12.2015
	стоимость приобретенных канцтоваров	4000	10.6	71	Товарная накладная ТОРГ-12 №45-457 от 09.12.2015, кассовый чек, приходный ордер М-4 №132 от 09.12.2015
	НДС 18%	720	19.3	71	Счет-фактура №45-457 от 09.12.2015
	Принят к вычету входящий НДС	720	68.2	19.3	Книга покупок за декабрь 2015
	Остаток подотчетной суммы внесен в кассу	280	50	71	Приходный кассовый ордер КО-1 №645 от 09.12.2015, кассовая книга КО-4 за 09.12.2015

Как видим, в отчетном году материалы приобретались различными способами, в том числе и по предоплате, и через подотчетное лицо. Помимо приобретения материалов, есть и другие способы их поступления. Бухгалтерские проводки, отражающие поступление материалов другими способами, представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4 - Учет поступления материалов по договору мены и безвозмездно в ООО «Стимул»

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Материалы получены по договору мены				Счет №68 от 01.07.2015
	Акцептован счет поставщика за материалы				
	стоимость материалов	25000	10.1	60.1	Товарная накладная ТОРГ-12 №68 от 01.07.2015, приходный ордер М-4 №55 от 01.07.2015
	НДС 18%	4500	19.3	60.1	Счет-фактура №68 от 01.07.2015
	Принят к вычету входящий НДС	4500	68.2	19.3	Книга покупок за июль 2015
	Выставлен счет за отгруженные по договору мены материалы	29500	62	91.1	Счет №289 от 02.07.2015, товарная накладная ТОРГ-12 №289 от 02.07.2015
	В том числе НДС 18%	4500	91.2	68	Счет-фактура №289 от 02.07.2015
	Списана себестоимость реализованных материалов	25000	91.2	10.1	Накладная на отпуск материалов на сторону М-15 №79 от 02.07.15
	Произведен взаимный зачет требований	29500	60.1	62.1	Бухгалтерская справка-расчет от 02.07.2015, акт зачета взаимных требований от 02.07.15
2	Материалы получены безвозмездно				Договор дарения от 01.10.2015, приходный ордер М-4 №98 от 01.10.2015
	Оприходованы материалы по рыночной стоимости	3000	10.6	91.1	

Как видим, помимо приобретения материалов за плату, ООО «Стимул» получало их по договору мены или договору дарения учредителя. Теоретически, материалы также могут создаваться организацией самостоятельно или быть полученными в качестве взноса в уставный капитал, но в нашей организации за исследуемый период подобных хозяйственных операций не наблюдалось.

В процессе ведения хозяйственной деятельности, материалы не только прибывают на склад организации, но и выбывают с него. Выбытие материалов связано со следующими фактами хозяйственной жизни: расходом на производство; безвозмездно передачей; продажей; передачей в качестве вклада в уставный капитал; потерь в результате стихийных бедствий и экстремальных ситуаций, выявлением недостатков.

Отражение в учете выбытия материалов по различным причинам за 2015 год отражено в таблице 3.5

Таблица 3.5 - Учет выбытия материалов в ООО «Стимул»

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Отпущены материалы				
	в производство канатов	6000	20.1	10.1	Требование-накладная М-11 №1032 от 05.12.2015
	в производство шпагата	5800	20.2	10.1	Требование-накладная М-11 №1033 от 05.12.2015
	на содержание и ремонт оборудования	2500	25	10.5	Требование-накладная М-11 №1034 от 05.12.2015
	общехозяйственным службам	720	26	10.6	Требование-накладная М-11 №1035 от 05.12.2015
2	Безвозмездно переданы материалы				Договор дарения от 06.12.2015
	стоимость выбывших материалов	1500	91.2	10.6	Накладная на отпуск материалов на сторону М-15 №95 от 06.12.2015
	НДС в бюджет	270	91.2	68.2	Счет-фактура №589 от 06.12.2015
3	Продажа материалов				

Продолжение таблицы 3.5

1	2	3	4	5	6
	Выставлен счет за отгруженные материалы	23600	62	91.1	Счет №125 от 01.10.2015, товарная накладная ТОРГ-12 №125 от 01.10.2015
	В том числе НДС 18%	3600	91.2	68	Счет-фактура №125 от 01.10.2015
	Списана себестоимость проданных материалов	15000	91.2	10.1	Накладная на отпуск материалов на сторону М-15 №83 от 01.10.2015
	Отражен финансовый результат от продажи материалов по предоплате	5000	91.9	99	Бухгалтерская справка-расчет от 01.10.2015
4	Получена предоплата в размере 50% на расчетный счет	59000	51	62.2	Счет № 130-А от 05.10.2015, платежное поручение №578 от 06.10.2015, выписка банка от 06.12.2015
	Начислен НДС с предоплаты	9000	76.АВ	68.2	Счет-фактура №130-А от 06.12.2015
	Отражается выручка от продажи материалов	118000	62.1	91.1	Счет №369 от 08.12.2015, товарная накладная ТОРГ-12 №369 от 08.12.2015
	В том числе НДС 18%	18000	91.2	68	Счет-фактура №369 от 08.12.2015
	Списана себестоимость проданных материалов	78000	91.2	10.1	Накладная на отпуск материалов на сторону М-15 №97 от 08.12.2015
	Отражен финансовый результат от продажи	22000	91.9	99	Бухгалтерская справка-расчет от 08.12.2015
	Учтена предоплата	59000	62.2	62.1	Бухгалтерская справка-расчет от 08.12.2015
	Учен НДС с предоплаты	9000	68.2	76.АВ	Книга покупок за декабрь 2015
	На расчетный счет получены денежные средства в погашение задолженности	59000	51	62.1	Платежное поручение №3526 от 09.12.2015, выписка банка от 09.12.2015

Из таблицы 3.5 видно, что в отчетном году ООО «Стимул» использовало материалы для различных нужд от производственного до общехозяйственного масштаба, а также безвозмездно передавало по договору дарения и продавало с целью получения дохода. Здесь отметим, что процесс реализации материалов проходит по дебету и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», а не 90 «Продажи», как это происходит в

случае реализации готовой продукции, так как реализация материалов не является для организации основной деятельностью. Фактов передачи материалов в качестве вклада в уставный капитал других организаций за исследуемый период не наблюдалось.

Регулярно на ООО «Стимул» проводится инвентаризация материалов на складе. Цель проведения инвентаризации в проверке фактического наличия материальных ценностей данным бухгалтерского учета. Организует и руководит инвентаризацией директор или его заместитель и главный бухгалтер. Работу по проведению инвентаризации осуществляет комиссия, назначаемая приказом директора и состоящая из компетентных лиц

Инвентаризация обязательна в случаях смены материально-ответственных лиц, стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, перед составлением годовой отчетности. В частности, бухгалтерские проводки по отражению в учете результатов инвентаризации, проводимой на складе после случившегося возгорания, представлены в таблице 3.6.

Таблица 3.6 - Учет результатов инвентаризации материалов в ООО «Стимул»

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Выявлены излишки материалов				
	Материалы оприходованы по рыночной стоимости	5800	10.1	91.1	Инвентаризационная ведомость №12 от 01.03.2015
2	Выявлена недостача материалов по вине кладовщика	2500	94	10.1	Инвентаризационная ведомость №12 от 01.03.2015
	Недостача отнесена на кладовщика	2500	73	94	Акт списания материалов №26 от 01.03.2015
	Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету,	450	91.2	68.2	Бухгалтерская справка-расчет от 01.03.2015

Продолжение таблицы 3.6

1	2	3	4	5	6
	по недостаткам (потерям) материалов сверх норм				
	В кассу внесены денежные средства в частичное погашение недостачи	500	50	73	Приходный кассовый ордер КО-1 №28 от 05.03.2015, кассовая книга КО-4 от 05.03.2015
	Непогашенная часть недостачи удержана из зарплаты кладовщика	2000	70	73	Расчетная ведомость за март 2015
	Материалы утеряны в результате стихийного бедствия	3000	99	10.1	Акт списания материалов №27 от 01.03.2015
3	Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по утраченным материалам	540	99	68.2	Бухгалтерская справка-расчет от 01.03.2015

Согласно инструкции плана счетов, корректно использовать 91 счет, так как при утрате материалов в результате стихийного бедствия сумма начисленного акциза включается в состав прочих расходов, что, на наш взгляд, может отражаться записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (абз. 2 п. 1 ст. 199 НК РФ, п. 13 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов). Эту точку зрения подтверждает также возможность квалификации восстановленной суммы НДС как расхода, связанного с утратой готовой продукции в результате стихийного бедствия (п. 13 ПБУ 10/99).

Учет движения материалов в ООО «Стимул» ведется в программе «1 С: Предприятие, версия 8.3». Схема учета и характеристика регистров по счету 10 «материалы» представлена в приложении Д.

В случаях, если текущая рыночная стоимость материалов значительно ниже учетной стоимости, по данной номенклатуре создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Следует отметить, что организация обязана формировать резерв под снижение стоимости материалов, поскольку такой порядок прямо предусмотрен

действующим законодательством по бухгалтерскому учету (п.25 ПБУ 5/01).

Объективными факторами для создания в ООО «Стимул» резерва под снижение материальных ценностей являются:

1) снижение их текущей рыночной стоимости. Подтверждением снижения текущей рыночной стоимости материальных ценностей может стать факт приобретения аналогичных материальных ценностей по более низкой стоимости в период с момента окончания отчетного года до момента подписания бухгалтерской отчетности;

2) моральное устаревание. Для этого, должно иметься распоряжение руководителя организации о признании материальных ценностей морально устаревшими и/или полностью или частично потерявшими свое первоначальное качество. Подтверждением этого факта должны быть служебные записки технических специалистов;

3) полная или частичная потеря первоначальных качеств ввиду несоблюдения условий хранения, истечения срока годности. Данный факт будет обозначать то, что товар стал «неконкурентоспособным» и в подтверждение этому, в организации должны иметься служебные записки специалистов отдела продаж с приложением прайс-листов поставщиков, на основе которых уже будет составлено распоряжение руководителя о необходимости создания и величине резерва.

Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

К счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» ООО «Стимул» может создать и отразить в учетной политике субсчета представленные в таблице 3.7.

Таблица 3.7 – Возможные субсчета к счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

№ счета	Название	Счета, под которые создается резерв
14.10	Резерв под снижение стоимости сырья и материалов	10 «Материалы»
14.20	Резерв под снижение стоимости незавершенного производства	20 «Основное производство»
14.41	Резерв под снижение стоимости товаров	41 «Товары»
14.43	Резерв под снижение стоимости готовой продукции	43 «Готовая продукция»
14.45	Резерв под снижение стоимости товаров отгруженных	45 «Товары отгруженные»

Важным моментом при расчете суммы образуемого резерва является мониторинг рыночных цен, чем в ООО «Стимул» занимается бухгалтер. Результаты мониторинга оформляются в бухгалтерии актом, на основе которого и определяется сумма резерва под снижение стоимости материалов. Аналитический учет резервов ведется в разрезе номенклатуры, по которой резерв под снижение стоимости создается. Порядок отражения в учете образования резерва представлен в таблице 3.8.

Таблица 3.8 - Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей	5000	91.2	14	Бухгалтерская справка-расчет от 30.12.2014
2	Списан резерв под снижение стоимости материальных ценностей	5000	14	91.1	Бухгалтерская справка-расчет от 30.12.2015

Из данных проводок следует, что в конце 2014 год текущая рыночная стоимость одного из видов материалов была значительно ниже учетной.

Однако к концу 2015 года их рыночная стоимость увеличилась, и образованный резерв был списан. Отметим, что в бухгалтерском балансе ООО «Стимул» стоимость материалов, для которых создан резерв под снижение стоимости, отражается по рыночной стоимости (то есть, по текущей учетной за минусом начисленного резерва).

Аналитический учет материалов в организации ведется в разрезе номенклатуры в натуральном и денежном выражении. Для этого ведутся карточки учета материалов (форма № М-17), по каждому наименованию в которых отражают движение материалов (приход, расход) на основании первичных учетных документов. В них ежемесячно выводятся обороты за месяц и остатки на начало следующего месяца.

По данным карточек в бухгалтерии ежемесячно составляются оборотные ведомости материалов, в которых указывается номенклатурный номер материала, его наименование, единицы измерения, цена, остатки и обороты по периоду в количественном и суммовом выражении. Ежемесячно сводные оборотные ведомости сверяются с данными синтетического учета материалов.

Отметим, что при правильном ведении учета обороты и остатки по данным аналитического учета в стоимостном выражении совпадают с данными синтетического учета. В противном случае бухгалтерской службой осуществляется поиск причин несоответствий и исправление ошибок.

3.2 Состояние системы контроля материалов в организации

Для обеспечения контроля за расходованием материалов и правильного документального его оформления организации осуществляют соответствующие организационные мероприятия.

Для обеспечения сохранности имущества, соблюдения законности и целесообразности финансово-экономической деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных, в организации создана система

внутрихозяйственного контроля, в задачи которого входит контроль за ведением бухгалтерского учета и формированием финансового результата деятельности организации, проверка товарно-материальных ценностей организации, анализ финансового состояния организации.

ООО «Стимул» обеспечивает внутренний контроль в системе бухгалтерского учета путем проведения плановых и внеплановых инвентаризаций.

Целью контроля материалов является выражение мнения о достоверности данных по наличию и движению материальных ценностей, полноте отражения в финансовой отчетности информации о материальных ценностях, установление правильности оформления операций материалам в соответствии с действующими нормативными актами Российской Федерации. Система внутреннего контроля – инструмент, призванный содействовать повышению эффективности и достижению поставленных целей, предотвращению возможных убытков и потерь.

Общий план внутрихозяйственного контроля – логическое описание предполагаемого объема и характера проведения внутрихозяйственного контроля, особенностей экономического субъекта и специфики предполагаемой проверки и используемых в процессе контроля методов и технических приемов.

Общий план внутрихозяйственного контроля операций с материалами представлен в таблице 3.9

Таблица 3.9 - Общий план внутрихозяйственного контроля операций с материалами

№	Планируемые работы	Длительность
1	Проверка обоснованности и полноты применения элементов учетной политики	1 день
2	Проверка приказов о назначении состава инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации	4 дня
3	Проверка договоров о материальной ответственности	3 дня
4	Проверка должностных инструкций	1 день
5	Проверка документального оформления, синтетического и аналитического учета материалов	23 дня

Программа внутривозвратного контроля является развитием общего плана внутривозвратного контроля и представляет собой детальный перечень содержания процедур, необходимых для практической реализации плана внутривозвратного контроля.

Контролеру следует документально оформить программу внутривозвратного контроля, обозначить номером или кодом каждую проводимую процедуру, чтобы контролер в процессе работы имел возможность делать ссылки на них в своих рабочих документах.

Программа проведения внутривозвратного контроля материалов представлена в таблице 3.10.

Таблица 3.10 – Программа внутривозвратного контроля материалов

№	Перечень контрольных процедур	Период проведения
1	2	3
1. Проверка обоснованности и полноты применения элементов учетной политики		
1.1	Оговорены ли в учётной политике принципы учёта материалов (используемые счета, методы оценки и др.).	1 день
2. Проверка приказов о назначении состава инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации		
2.1	Проводятся ли инвентаризации материальных ценностей (обязательные, плановые, внезапные).	1 день
2.2	Оформляются ли результаты инвентаризации соответствующими документами (инвентаризационные описи, сличительные ведомости).	1 день
2.3	Составляются ли на дату инвентаризации отчёты материально-ответственных лиц.	1 день
2.4	Имеется ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия.	1 день
3. Проверка договоров о материальной ответственности		
3.1	Привлекаются ли к ответственности лица, виновные в кражах, хищениях.	1 день
3.2	Заключаются ли договора о материальной ответственности с кладовщиками, заведующими складами и др.	1 день
3.3	Материальная ответственность не закрепляется за лицами, которые ранее привлекались к ответственности за хищения.	1 день
3.4	Выявляются ли лица, виновные в перерасходе.	1 день
4. Проверка должностных инструкций		
4.1	Разработаны ли должностные инструкции, разграничивающие обязанности и ответственность работников при осуществлении операций с материалами инструкции по хранению, приёмке, отпуску материалов	1 день

Продолжение таблицы 3.10

1	2	3
5. Проверка документального оформления, синтетического и аналитического учета материалов		
5.1	Обеспечивается ли ведение сортового количественного аналитического учёта на складе.	1 день
5.2	Бухгалтерский учёт ведут лица, не имеющие доступа к материальным ценностям.	1 день
5.3	Применяются ли унифицированные формы первичной документации.	1 день
5.4	Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию.	1 день
5.5	Заполняются ли все обязательные реквизиты.	1 день
5.6	Документы составляются в день совершения операции.	1 день
5.7	Все ли машинные документы распечатываются.	1 день
5.8	Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально ответственных лиц.	1 день
5.9	Производится ли нумерация первичных документов.	1 день
5.10	Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации.	1 день
5.11	Производится ли проверка полноты оприходования материалов.	1 день
5.12	Применяется ли система нормирования расхода материалов.	1 день
5.13	Утверждается ли сверхнормативный расход администрацией.	1 день
5.14	Произведено ли деление материалов на классификационные группы.	1 день
5.15	Применяется ли система кодирования номенклатуры материалов.	1 день
5.16	Применяются ли при отпуске и приёмке материалов измерительные приборы и инструменты.	1 день
5.17	Прикладываются ли первичные документы к отчётам материально ответственных лиц.	1 день
5.18	Сверяются ли данные этих отчётов с данными первичного учёта.	1 день
5.19	Производится ли проверка отчётов на арифметическую точность.	1 день
5.20	Применяются ли программы автоматизации бухгалтерского учёта материалов на складе.	1 день
5.21	Проводится ли регулярная сверка данных ведомостей журналов-ордеров с Главной книгой.	1 день
5.22	Сравнивается ли фактический расход материалов с плановым	1 день
5.23	Ведется планирование закупок материалов	1 день

Для оценки состояния внутреннего контроля материалов в процессе выполнения проведен тест. Соблюдение графика документооборота и документальный контроль складского учета, также немаловажная контрольная функция в системе бухгалтерского учета. Однако, он даже не разработан обществом, а соответственно не контролируем. Оценка системы внутреннего контроля учета материалов на ООО «Стимул» представлен в таблице 3.11.

Таблица 3.11 - Оценка системы внутреннего контроля учета материалов в ООО «Стимул»

№	Направления и вопросы контроля	Ответы	
		Да	Нет
1	2	3	4
1	Защищены ли помещения складов от доступа посторонних лиц Имеется ли: - охрана - пожарная сигнализация Контролируется ли выдача и вывоз ценностей.	+	+ +
2	Проводятся ли инвентаризации материальных ценностей (обязательные, плановые, внезапные).	+	
3	Оформляются ли результаты инвентаризации соответствующими документами (инвентаризационные описи, сличительные ведомости).	+	
4	Составляются ли на дату инвентаризации отчёты материально-ответственных лиц.	+	
5	Имеется ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия.		+
6	Привлекаются ли к ответственности лица, виновные в кражах, хищениях.	+	
7	Обеспечивается ли ведение сортового количественного аналитического учёта на складе.		+
8	Заключаются ли договора о материальной ответственности с кладовщиками, заведующими складами и др.	+	
9	Материальная ответственность не закрепляется за лицами, которые ранее привлекались к ответственности за хищения.		+
10	Бухгалтерский учёт ведут лица, не имеющие доступа к материальным ценностям.	+	
11	Разработаны ли должностные инструкции, разграничивающие обязанности и ответственность работников при осуществлении операций с материалами инструкции по хранению, приёмке, отпуску материалов.	+	
12	Применяются ли унифицированные формы первичной документации.	+	
13	Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию.	+	

Продолжение таблицы 3.11

1	2	3	4
14	Заполняются ли все обязательные реквизиты.	+	
15	Документы составляются в день совершения операции.	+	
16	Все ли машинные документы распечатываются.		+
17	Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально ответственных лиц.		+
18	Производится ли нумерация первичных документов.	+	
19	Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации.	+	
20	Производится ли проверка полноты оприходования материалов.	+	
21	Применяется ли система нормирования расхода материалов.		+
22	Утверждается ли сверхнормативный расход администрацией.		+
23	Выявляются ли лица, виновные в перерасходе.	+	
24	Произведено ли деление материалов на классификационные группы.	+	
25	Применяется ли система кодирования номенклатуры материалов.		+
26	Применяются ли при отпуске и приёмке материалов измерительные приборы и инструменты.	+	
27	Прикладываются ли первичные документы к отчётам материально ответственных лиц.	+	
28	Сверяются ли данные этих отчётов с данными первичного учёта.	+	
29	Производится ли проверка отчётов на арифметическую точность.	+	
30	Применяются ли программы автоматизации бухгалтерского учёта материалов на складе.		+
31	Оговорены ли в учётной политике принципы учёта материалов (используемые счета, методы оценки и др.).	+	
32	Проводится ли регулярная сверка данных ведомостей журналов-ордеров с Главной книгой.	+	
33	Сравнивается ли фактический расход материалов с плановым		+
34	Ведется планирование закупок материалов		+

По итогам данного теста рассчитаем надежность системы внутреннего контроля (Нсвк) учета материалов, по формуле 3.1.

Нсвк = Положительные вопросы : Общее количество вопросов \times 100% (3.1)

Общее количество вопросов = 34

Нсвк = $22 : 34 \times 100\% = 64,71 \%$.

Зная расчетное значение можно оценить его уровень (табл.3.12)

Таблица 3.12 - Оценка значения риска

Качественная оценка риска	Процентное значение риска, %
Низкий	от 0% до 10%
Средний (умеренный)	от 11% до 65%
Высокий	от 65% до 100%

Полученное значение проверки состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета материалов равно 64,71%. Из таблицы 3.12 это значение оценивается как средний уровень надежности системы внутреннего контроля.

ООО «Стимул» обеспечивает внутренний контроль в системе бухгалтерского учета путем проведения плановых и внеплановых инвентаризаций. Плановые инвентаризации материалов проводятся ежеквартально и по состоянию на 1 октября перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально - ответственных лиц и по фактам хищения товарно-материальных ценностей. По результатам проведенных инвентаризаций составляются инвентаризационные описи и сличительные ведомости.

Соблюдение графика документооборота и документальный контроль учет материалов, также немаловажная контрольная функция в системе бухгалтерского учета. Однако, он даже не разработан ООО «Стимул», а соответственно не контролируем.

Адекватное разделение обязанностей, является обязательным условием эффективности процедур контроля. Большое значение с точки зрения внутреннего контроля, имеют общие правила разделения обязанностей: материальная ответственность и бухгалтерский учет; санкционирование и материальная ответственность; ответственность за выполнение хозяйственных операций и их учет.

Структура бухгалтерской ООО «Стимул» свидетельствует, о том, что все учетные процессы в основном контролируются. Система санкционирования, каждая операция должна быть надлежащим образом

разрешена. В этом случае процедуры контроля могут быть оценены как достаточные. Санкционирование способствует установлению полной подотчетности за все предстоящие действия. Как показывает изучение первичного учета ООО «Стимул», документы по отпуску материалов имеют распорядительные подписи.

Документирование и системные учетные записи. Данная категория оценивается с точки зрения обеспечения полноты, своевременности документального оформления и отражения в учете совершенных операций, а именно: документация должна соответствовать определенной форме (должна быть унифицирована); наличие рабочего плана счетов, ведение двойной записи; наличие учетной политики.

ООО «Стимул» использует действующие унифицированные формы по учету материалов. Учетная политика разработана формально, не отражает полноценного учетного процесса. Так же хотелось отметить, что в процессе проверки заполняются не все обязательные реквизиты документов.

Фактический контроль за активами и документами – это ограничение доступа к активам и записям лиц, не имеющих на это полномочий, а также контроль за сохранностью программ и файлов. Ручная обработка учетной информации, зачастую приводит к арифметическим ошибкам, что наблюдается и в ООО «Стимул», об этом свидетельствуют исправления в некоторых учетных регистрах. Общество имеет архивные помещения для хранения документов, однако в организации не разработана номенклатура порядка текущего хранения документов.

В ООО «Стимул» не ведется система нормирования расхода материалов, а так же не ведется планирование закупок материалов. Так основным сырьем для изготовления капроновой плетеной веревки является полиамидная комплексная нить линейной плотности 187 текс. При упаковке готового изделия бухта веревки в 250 м обертывается одним-двумя слоями полимерной пленки и укрепляется широким скотчем с

логотипом организации. Для контроля материальных расходов в процессе производства в ООО «Стимул» были разработаны нормы расхода материалов. В частности, нормативная калькуляция себестоимости 12-прядного капронового шнура диаметром 2 мм (артикул 0202) представлена в таблице 3.13.

Таблица 3.13 - Установленные на 2015 год нормы расхода материалов для производства капронового шнура

№	Наименование материала	Расход на 1м			Расход на бухту (250м), руб.
		Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	
1	Полиамидная нить, м	12,1	0,23	2,78	695
2	Полимерная пленка, м кв.	1	0,8	0,8	200
3	Широкий скотч с логотипом, м	0,004	1,73	0,01	2,5
	Итого			3,59	897,5

При расчете фактического расхода материалов на изготовление данного вида продукции были выявлены некоторые отклонения в общей стоимости. Фактический расход материалов на изготовление капронового шнура представлен в таблице 3.14.

Таблица 3.14 - Фактический расход материалов на изготовление капронового шнура

№	Наименование материала	Расход на 1м			Расход на бухту (250м), руб.
		Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	
1	Полиамидная нить, м	15	0,23	3,45	862,5
2	Полимерная пленка, м кв.	1	0,8	0,8	200
3	Широкий скотч с логотипом, м	0,004	1,73	0,01	2,5
	Итого			4,26	1065,00

Выявленные отклонения по расходу материалов представлены в таблице 3.15.

Таблица 3.15 - Отклонения от нормы в расходе материалов при производстве капронового шнура

№	Наименование материала	Расход на 1м			Расход на бухту (250м), руб.
		Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	
1	Полиамидная нить, м	2,9	0	0,67	167,5
2	Полимерная пленка, м кв.	0	0,2	0,2	50
3	Широкий скотч с логотипом, м	0	0	0	0
	Итого			0,87	217,50

Как видим, отклонение в материальных затратах составляет 0,87 руб. на 1 м шнура или 217,5 руб. за одну бухту. Причиной этого отклонения является повышение стоимости полимерной пленки на 0,2 руб./м² и перерасход в натуральном выражении по полиамидной нити на 2,9 м/м или 725 м на бухту.

По результатам исследования контроля и учета материалов ООО «Стимул» можно сделать следующие выводы:

- не автоматизирован бухгалтерский учет материалов на складе;
- не контролируется расходов материалов, а так же не ведется планирование закупок материалов;
- не разработан план график – документооборота по учету материалов;

3.3. Развитие учета и контроля материалов в организации

В процессе проведенного исследования нами изучены особенности бухгалтерского учета и контроля материалов в ООО «Стимул».

Так нами выяснено, что бухгалтерский учет запасов в организации соответствует требованиям действующего законодательства, и специфике деятельности организации. Выделим основные проблемы и предложим пути решения (рисунок 3.4).

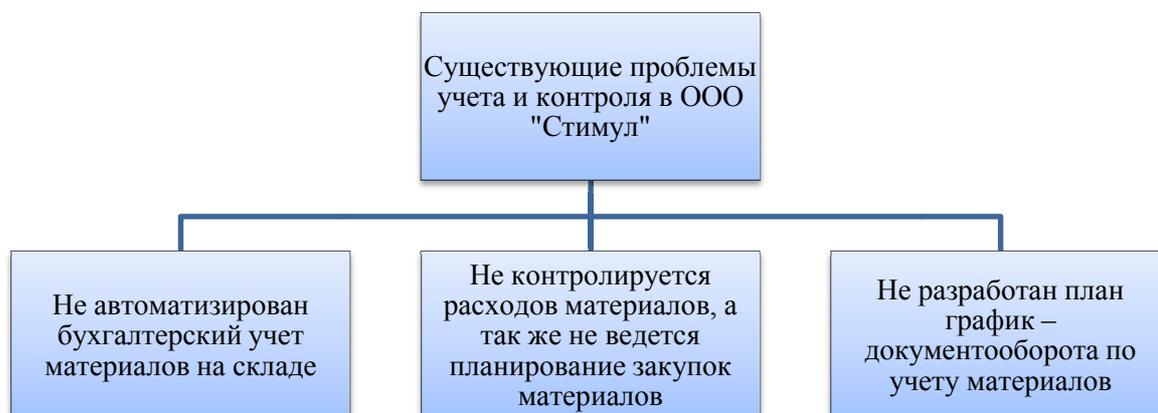


Рисунок 3.4 – Выявленные проблемы, по результатам исследования в ООО «Стимул»

Разберем каждую проблему более детально и предложим пути решения.

Предложение 1. Автоматизировать бухгалтерский учет материалов на складе дополнительно 1С «Торговля и склад»

В настоящее время в организации «Стимул» очень важно располагать компьютерами, которые позволят создавать автоматизированные рабочие места. Для упрощения учета материалов на складе и в бухгалтерии необходимо автоматизировать склад. Автоматизация обеспечит:

- ввод и вывод информации, который можно будет контролировать;
- организацию хранения учетной информации на внешних носителях;
- защиту от физического разрушения хранимой учетной информации;
- защиту информации от несанкционированного доступа;
- арифметическую и логическую обработку информации;
- поиск необходимой информации;
- обмен с другими информационными объектами.

В этом случае работа кладовщика ООО «Стимул» намного

упростится, материалы будут приходиться кладовщиком сразу же при поступлении материальных ценностей на склад. И только после оприходования материалы будут отпущены в расход по цене приобретения. Это позволит существенно улучшить учет материальных ценностей в ООО «Стимул», а также сократить трудоемкость работников.

Предлагается использовать в процессе деятельности и организации учета программный продукт 1С «Торговля и склад» (платформа 8.3). Достоинства предлагаемого продукта для организации складского учёта представлены на рисунке 3.5.

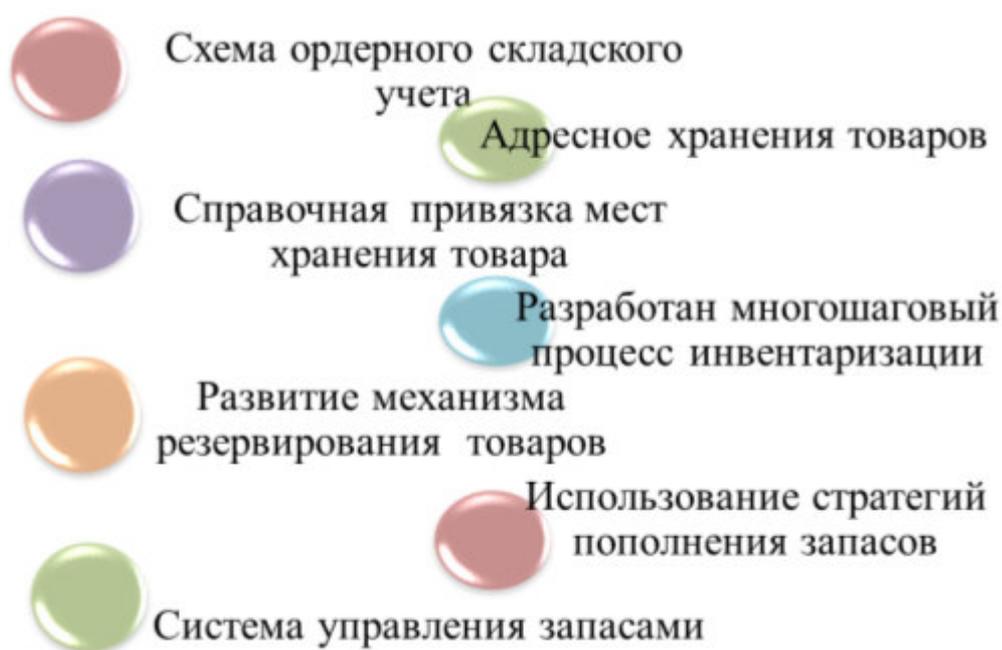


Рисунок 3.5 - Дополнительные возможности программного продукта 1С «Торговля и склад» (платформа 8.3)

В настоящее время в ООО «Стимул» огромное значение придается вопросам автоматизации решений задач по учету, контролю, анализу материалов по программе 1С-Бухгалтерии.

Вопросы совершенствования учета материалов всегда находились в центре внимания в любой организации, не исключением стало ООО «Стимул». Объясняется это сложностью и трудоемкостью данного раздела бухгалтерского учета, на него приходится свыше 30 % всей экономической

информации, возникающей в организации ООО «Стимул».

Однако для оперативного ведения учета этот способ представляется более выгодным и позволяет в любой момент иметь наиболее точную информацию о наличии и движении материалов в денежном выражении.

С точки зрения затрат, данная программа очень экономна. Таким образом, внедрение системы за счет экономии рабочего времени работников позволит увеличить скорость получения необходимой информации и создания отчетов, что в свою очередь улучшит работу ООО «Стимул» в целом.

Для расчета прямых затрат на разработку системы необходимо определить следующие статьи расходов: материалы, покупные изделия; зарплата персонала; отчисления на социальные нужды.

Материальные затраты включают в себя расходы на приобретение сырья и материалов, которые необходимы для создания проектируемого проекта и обеспечивают нормальное течение технологического процесса.

Сумма материальных затрат приведена в таблице 3.16.

Таблица 3.16 Материальные затраты на покупку оборудования

№	Наименование материального ресурса	Единица измерения	Количество	Цена за единицу в рублях	Общая стоимость
1.	Сервер (Core 2 Duo 1.8 ГГц/ ОЗУ 4 Гб/ HDD 300Гб RAID 10/ VDRAM 256 Мб/ DVD±R/RW)	Шт.	1	43875.00	43875.00
2.	ПК на склад	Шт.	1	10300.00	10300.00
4.	Источник бесперебойного питания	Шт.	1	2380.00	2380.00
2.	Ручной лазерный сканер штрих кода MS 5145 Eclipse RS232/KB	Шт.	1	4300.00	4300.0
2.	Бумага	Упаковка	2	100	200.00
3.	Канцтовары	Шт.	1	80	80.00
4.	Картридж	Шт.	1	1300	1300.00
Итого:			62417.00		

Кроме указанных выше ресурсов к материальным затратам относятся

также затраты на электроэнергию, потребляемую оборудованием и электроэнергию, необходимую для освещения рабочих мест проектировщиков. Расчет затрат на электроэнергию вычисляется по формуле:

$$C_{\text{экс.}} = K_{\text{ПК}} \cdot (P_{\text{ПК}} \cdot t_{\text{раб. час.}} + P_{\text{осв.}} \cdot S \cdot t_{\text{раб. час.}}) \cdot C_{\text{эл. эн.}}$$

, где

$K_{\text{ПК}}$ - количество используемых компьютеров;

$P_{\text{ПК}}$ - мощность потребляемая одним компьютером;

$P_{\text{осв.}}$ - мощность потребляемая на освещение 1 м² площади;

$C_{\text{эл. эн.}}$ - тариф на электроэнергию;

S - площадь рабочего места проектировщика;

$t_{\text{раб. час.}}$ - количество рабочих часов.

Известно, что $K_{\text{ПК}} = 8$ штук, $P_{\text{ПК}} = 0,23$ кВт/ч, $P_{\text{осв.}} = 0,02$ кВт/ч, $C_{\text{эл. эн.}} = 3,44$ руб./кВт, $S = 9$ м².

Расчет времени потребления энергии:

Согласно исходным данным срок создания системы равен трем месяцам.

Количество рабочих дней равно:

$$t_{\text{раб. дн.}} = K_{\text{мес.}} \cdot K_{\text{кал. дн./мес.}} \cdot \frac{K_{\text{раб. дн./нед.}}}{K_{\text{кал. дн./нед.}}} - K_{\text{презд. дн.}} = 3 \cdot 30 \cdot \frac{5}{7} - 10 = 54$$

дней, где

$K_{\text{мес.}}$ - количество месяцев разработки;

$K_{\text{кал. дн./мес.}}$ - количество календарных дней в месяце;

$K_{\text{раб. дн./нед.}}$ - количество рабочих дней в неделе;

$K_{\text{кал. дн./нед.}}$ - количество календарных дней в неделе;

$K_{\text{прездн. дн.}}$ - количество праздничных дней в рассматриваемый период.

При учете восьмичасового рабочего дня количество рабочих часов равно:

$$t_{\text{раб.час.}} = t_{\text{раб.дн.}} \cdot K_{\text{час./см.}} = 54 \cdot 8 = 432 \text{ часов, где}$$

$t_{\text{раб.дн.}}$ - количество рабочих дней;

$K_{\text{час./см.}}$ - количество часов в смену.

Подставим данные в формулу для определения затрат на оплату потребляемой электроэнергии:

$$C_{\text{экс}} = 8 \cdot (0,23 \cdot 432 + 0,02 \cdot 9 \cdot 432) \cdot 3,44 = 4874,34 \text{ рубля}$$

Затраты на оплату труда персоналу, требуемый для разработки проекта, представлен в таблице 3.17.

Таблица 3.17 - Затраты на оплату труда персоналу

№	Наименование работ	Категория работников	Количество человек	Заработная плата, руб./мес.
1.	Создание ПП	Программист	1	25000.00
Итого:				25000.00

Расчет затрат на оплату труда персонала:

Основная заработная плата персонала:

$$C_{\text{осн.з.пл.}} = t_{\text{раб.}} \cdot C_{\text{з.пл.}} \text{ где}$$

$t_{\text{раб.}}$ - количество месяцев необходимых для разработки проекта;

$C_{\text{з.пл.}}$ - месячная заработная плата.

Так как известно, что $t_{\text{раб.}} = 3$ месяца, $C_{\text{з.пл.}} = 25000$, получим:

$$C_{\text{осн.з.пл.}} = 3 \cdot 25000 = 75000 \text{ рублей.}$$

Таким образом затраты на заработную плату составляет сумма основной заработной платы, и уральского коэффициента:

$$Z_{\text{з/п.}} = 75000 + 9750 = 84750 \text{ рублей.}$$

Отчисления на социальные нужды, размер которых определяется исходя из размера оплаты труда приведены в таблице 3.18.

Таблица 3.18 - Отчисления на социальные нужды

№	Наименование отчисления	Размер (% от ФОТ), %
1.	ПФР	22 %
2.	ФСС РФ	2,9%
3.	ФФОМС	5,1%
Итого:		30%

Расчет на затраты на социальные нужды от зарплаты программиста:

$$Z_{\text{соц.}} = 84750 \cdot 0,3 = 25425 \text{ рублей.}$$

Общие затраты на оплату труда составят:

$$Z_{\text{опл. труд.}} = 75000 + 9750 + 25425 = 110175 \text{ рублей}$$

Амортизация основных фондов

Аппаратные средства, требуемые для разработки проекта, представлены в таблице 3.19.

Таблица 3.19 - Аппаратные средства

№	Наименование аппаратного средства	Время использования (% от времени разработки проекта=3 мес.)	Цена за единицу в рублях	Расчет амортизации программного продукта
1.	Персональный компьютер	90%	25000.00	13500
2.	Принтер	3%	5900.00	106,2
3.	Сканер	3%	5000.00	90
Итого:				13696,2

Расчет амортизации аппаратных средств:

Так как нормативный срок службы компьютерной техники согласно Классификатору ОС до 5 лет, месячная норма амортизации аппаратных средств составит:

$$N_a = \frac{1}{T_{\text{сл.}}} \cdot 100\% = \frac{1}{5} \cdot 100\% = 20\%, \text{ где}$$

$T_{\text{сл.}}$ - срок службы компьютерной техники.

Месячная величина амортизационных отчислений составит:

$$S_a = S_{\text{ст.ап.}} \cdot N_a = 35900 \cdot 0,2 = 7180 \text{ рублей, где}$$

$S_{\text{ст.ап.}}$ - стоимость аппаратных средств.

При времени разработки три месяца амортизация аппаратных средств составит 13696,2 рублей.

Программное обеспечение, требуемое для разработки проекта, представлено в таблице 3.20.

Таблица 3.20 - Программное обеспечение

№	Наименование программы	Время использования (% от времени разработки проекта=3 мес.)	Цена за единицу в рублях	Расчет амортизации программного продукта
1.	ERwin	15%	97280	2932,992
2.	BPwin	25%	65620	3297,405
3.	Microsoft Word	5%	5000	50,25
Итого:				6114,242

Расчет амортизации программного обеспечения:

Так как срок службы программного обеспечения до 15 лет, месячная норма амортизации программного обеспечения составит:

$$N_a = \frac{1}{T_{\text{сл.}}} \cdot 100\% = \frac{1}{15} \cdot 100\% = 6,7\%, \text{ где}$$

$T_{\text{сл.}}$ - срок службы программного обеспечения.

Месячная величина амортизационных отчислений составит:

$$S_a = S_{\text{пр}} \cdot N_a, \text{ где}$$

$S_{\text{пр}}$ - стоимость программного обеспечения.

При времени разработки три месяца амортизация программного обеспечения составит 10606,971 рублей.

Таким образом, к концу периода разработки все амортизационные отчисления используемых программных и аппаратных средств будут перенесены на себестоимость создаваемой системы и составят 32169,97 рублей.

Смета затрат

Общие затраты на разработку проекта приведены в таблице 3.21.

Таблица 3.21 - Расчет себестоимости системы

№	Наименование экономического элемента	Сумма затрат, руб.
1.	Амортизация программного обеспечения	
	1.1. ERwin	2932.99
	1.2. BPwin	3297.40
	Итого:	6114,24
2.	Амортизация аппаратных средств	
	2.1. Персональный компьютер	13500.00
	2.2. Принтер	106.20
	2.3. Сканер	90.00
	Итого:	13696.20
3.	Затраты на оплату труда персонала	
	3.2. Затраты на оплату труда	110175
	Итого:	110175
4.	Материальные затраты	
	4.1. Бумага	200.00
	4.2. Канцтовары	80.00
	4.3. Картридж	1300.00
	4.4. Электроэнергия	4874,34
	Итого:	6454,34
Итого:		136439,78

Общие затраты на разработку составляют 136439,78рублей

Оценка эффективности разработки проекта.

Данный проект разработан для компании ООО «Стимул». От внедрения данного проекта ожидается улучшения следующих показателей:

Расширение информационной базы;

Повышение эффективности обработки и доступа к информации;

Повышение достоверности информации о товаре на складе;

Повышение эффективности планирования и регистрации продаж;

Повышения организационно-технического уровня;

Снижение рутинных операций в составлении отчетности.

В результате реализации разрабатываемой программы уменьшится время оформления пришедшего товара, и предоставления отчетов о его реализации; поиск информации о товаре на складе, учет оставшегося на складе товара и товара с истекающим сроком реализации будет

реализовано с помощью программных средств. Уменьшится перемещение бумажных документов, перемещение данных на электронных носителях станет неактуально, поскольку данные будут храниться в единой базе данных, и каждая подсистема будет иметь доступ к необходимой для нее информации.

Большой экономический потенциал заключается в ускорении и упрощении способа передачи информации, уменьшения числа ошибок, повышении результативности скорости работы персонала.

Эффект от экономии материальных затрат

В разрабатываемой системе пропадает необходимость передачи данных на электронных носителях. Введение электронного документооборота приводит к экономии канцтоваров на сумму 70 рублей в месяц и бумаги на сумму 180 рублей в месяц. Экономия материальных затрат приводится в таблице 3.22.

Таблица 3.22- Экономия материальных затрат

Наименование материала	Экономия на один месяц (руб.)	Годовая экономия (руб.)
Электронные носители	100	1200
Канцтовары	70	840
Бумага	180	2160
Итого:		4200

Эффект от экономии рабочего времени. Внедряемый программный продукт разрабатывается для автоматизации рабочего места сотрудника компании, упрощая работу по учету движения товаров компании ООО «Стимул». Сравнения затрат рабочего времени по видам работ приведены в таблице 3.23.

Таблица 3.23- Сравнение затрат рабочего времени кладовщика

Виды работ	Затраты времени	
	Существующая система (мин.)	Внедряемая система (мин.)
Прием заявки от клиента	30	15
Учет складской операции	25	10
Контроль остатка	30	0
Формирование отчета	30	5
Итого:	115 мин.	30 мин.

За год сотрудники компании обрабатывают порядка 96000 заявок, 48000 складских операций, 1440 пересчитывают остаток товара на складе, готовят порядка 1080 отчетов.

Тогда абсолютное снижение трудозатрат будет составлять:

$$\Delta T = 96000 * 0,25 + 48000 * 0,25 + 1440 * 0,5 + 1080 * 0,4 = 37152 \text{ часов}$$

Средний размер заработной платы составляет 160 руб. в час.

Расчет годовой суммарной экономии средств представлен в таблице 3.24.

Таблица 3.24 - Экономия средств на затраты рабочего времени

Годовая экономия (час.)	Стоимость 1 ч. раб. времени (руб.)	Годовая экономия (руб.)	Отчисления 30,2 % (руб.)	Всего годовая экономия (руб.)
37152	160	5944320	1795184,64	7739504,64

Таким образом, суммарная экономия денежных средств на оплату труда и материальных затрат составляет 7739504,64 рублей в год.

В результате исследований были получены следующие данные:

Сумма сметных затрат на разработку и внедрение программного продукта составляет 136439,78 рублей;

Годовая экономия средств, выделяемых на оплату труда, составляет 7739504,64 рублей в год;

Показатели экономической эффективности проекта:

период окупаемости = 0,0176 года.

Таким образом, разработка и внедрение конфигурации позволит, в самые кратчайшие сроки компенсировать затраты на разработку и эксплуатацию, получить экономический эффект от использования данного

проекта.

Предложение 2. Контроль расходов и планирование закупок материалов.

Для того, чтобы предотвратить дальнейший перерасход по материальным затратам в перспективе, рекомендуется принять следующие меры. Для сокращения средней цены на полимерную пленку рекомендуется провести тщательный мониторинг предложений поставщиков для выбора наиболее выгодного ценового варианта. Возможно приобретение материала большими оптовыми партиями для получения скидок и бонусов. Также следует уделить внимание сокращению транспортно-заготовительных расходов, которые непосредственно влияют на фактическую стоимость материалов.

Для сокращения расхода материалов в натуральном выражении необходимо организовать оперативный контроль над ведением производственной деятельности, так как данный перерасход может быть вызван несоблюдением норм технологического процесса в части заправки нитью плетельной машины и непосредственно работы с оборудованием. В этом случае также стоит обратить внимание на достаточность квалификации ответственных рабочих для работ с оборудованием. Также есть вероятность нецелевого расхода материалов, иными словами, кражи ресурсов. Для выявления подобных фактов помимо введения оперативного контроля над процессом производственной деятельности, необходимо также усилить контроль охраны на контрольно-пропускном пункте.

При соблюдении данных рекомендаций достаточно велика вероятность снижения или полного предотвращения дальнейшего перерасхода по материальным ресурсам.

Так же в организации «Стимул» предлагается осуществлять план закупок материалов. Примерный план закупок материалов, который следует применять в ООО «Стимул», изложен в таблице 3.25.

Таблица 3.25 - Форма плана закупок сырья и материалов на ООО «Стимул»

Наименование материала	Поставщик	№ договора	Цена за ед.	Исполнитель	План поставок				Факт поставок				
					1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	
Материал (наименование)													
Количество, ед.													
Стоимость													

Отдельно считаются отклонения факта от плана поставок, примерный анализ отклонений в поставках, представлен в таблице 3.26.

Таблица 3.26 - Анализ отклонений в поставках в ООО «Стимул»

Наименование материала	Отклонения (+,-)				Причина отклонений (пояснения)
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	
Материал (наименование)					
Количество, ед.					
Стоимость					

Необходимо также внедрять эффективные формы предварительного и текущего контроля за соблюдением норм запасов и расходом материальных ресурсов, уделять больше внимания повышению достоверности оперативного учета движения полуфабрикатов, комплектующих изделий, деталей и узлов в производстве. Данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения и сохранности.

Предлагаемая методика планирования закупок сырья и материалов будет способствовать формированию и совершенствованию механизма планирования поставок материальных ценностей в ООО «Стимул», что особенно актуально в условиях современной экономики.

Предложение 3. Разработать план график – документооборота по учету материалов.

В качестве организационных изменений, руководству организации «Стимул» следует рассмотреть необходимость разработки плана графика – документооборота по учету материалов. Унифицированной формы графика нет – поэтому ООО «Стимул» самостоятельно должен ее разработать.

На первом этапе нужно очертить круг документов, которые образуются в процессе деятельности ООО «Стимул».

В графике надо описать и процесс движения документов, подтверждающих определенные факты хозяйственной жизни, о наступлении которых бухгалтер может не знать, но отразить которые в учете обязан.

Так же необходимо назначить ответственных лиц. Работники, в должностные обязанности которых входит составление первичной документации, отвечают за ее правильное оформление (Пункт 6 ч. 2 ст. 9 Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ). Этим же работников надо назначить ответственными за передачу документов в бухгалтерию. Чем меньше посредников между составителем документа и бухгалтерией, тем больше шансов, что документ не потеряется и поступит вовремя.

Если не назначить ответственное должностное лицо, то в случае утери документа или нарушения срока его представления спросить будет не с кого. А значит, и поставленных целей бухгалтер не добьется.

Так же необходимо установить сроки. Срок, в который конкретный работник должен передать документы в бухгалтерию, пожалуй, самое важное в графике документооборота. Этот срок можно установить как определенное число месяца или количество дней, прошедших со дня составления или исполнения документа.

Также надо учесть, что бухгалтеру может понадобиться не один день для обработки полученных документов и переноса данных из них в регистр.

После составления списка документов, сроков прохождения по подразделениям установлены, а ответственные лица назначены. Переходим к оформлению.

График документооборота можно оформить в виде текста, таблицы или схемы. Классический способ оформления графика - таблица, где каждая строка содержит сведения об одном документе.

Разработанный график документооборота по учету материалов для ООО «Стимул» представлен в таблице 3.27.

Таблица 3.27 - Разработка графика документооборота по учету материалов в ООО «Стимул»

Наименование документа	Назначение документа (входящий/исходящий документ)	Исполнитель, ответственный за составление (должность)	Дата обработки документа	Дата хранения документа в архиве после окончания отчетного периода
1	2	3	4	5
1. Документы, отражающие поступление материалов (в бухгалтерии и на складе)				
1. Товарная накладная	Входящий документ, который отражает поступление сырья и материалов, товаров в ООО «Стимул»	Документ оформляется на уровне организации – поставщика. Входящие данные в бухгалтерской программе формирует бухгалтер по учету материальных ценностей	1 день	3 года
2. Счет – фактура	Документ входящего характера, который отражает сумму НДС по поступившим материальным ценностям	Оформляется бухгалтерией организации – поставщика. Входящие данные в бухгалтерской программе формирует бухгалтер по учету материальных ценностей	1 день	3 года
3. Приходный ордер	Документ, который формируется на складе предприятия при поступлении материалов.	Внутренний документ складского характера оформляется сотрудниками склада ООО «Стимул», на который поступили материальные ценности	1 день	3 года
4. Платежное поручение на оплату поступивших материалов	Исходящий документ, который отражает факт оплаты поступивших материалов (с учетом НДС), со стороны ООО «Стимул»	Оформляется бухгалтером – кассиром. К документу прилагается банковская выписка, подтверждающая факт оплаты на определенную дату	1 день	3-5 лет
2. Документы, отражающие выбытие материалов (в бухгалтерии и на складе)				
1. Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары	Внутренний документ, который отражает перемещение различных видов материалов по различным складам ООО «Стимул»	Оформляется бухгалтером по учету материалов ООО «Стимул»	1 день	3 года
2. Акт о списании	Оформляется в случае, когда материалы	Оформляется бухгалтером по учету	1 день	3 года

материалов	пришли в негодность или имеются их излишки или недостачи, выявленные по результатам инвентаризации	материалов ООО «Стимул»		
3. Бухгалтерская справка	Оформляется при вычислении себестоимости реализуемых материалов, а так же при расчете выручки и т.д.	Оформляется бухгалтером по учету материалов ООО «Стимул»	1 день	3 года
4. Товарная накладная	Оформляется при реализации запасов, готовой продукции, товаров покупателям (исходящий документ)	Оформляется бухгалтером по учету материалов ООО «Стимул»	1 день	3 года
5. Расходный ордер	Оформляется при реализации (или внутреннем перемещении по складам) различных видов материалов	Оформляется материально – ответственным лицом на соответствующем складе ООО «Стимул»	1 день	3 года
3. Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность				
1. Оборотно – сальдовая ведомость учета материалов	Внутренний документ ООО «Стимул», который оформляется в программе 1С: Предприятие 8.3 и отражает развернутое поступление и выбытие материалов	Оформляется бухгалтером по учету материалов ООО «Стимул» при сотрудничестве с главным бухгалтером или его заместителем	1 – 5 дней. В конце отчетного месяца	5 лет
2. Главная книга по счетам учета материалов	Внутренний документ ООО «Стимул», который оформляется в программе 1С: Предприятие 8.3 и отражает развернутое поступление и выбытие материалов	Оформляется бухгалтером по учету материалов ООО «Стимул» при сотрудничестве с главным бухгалтером или его заместителем	1 – 5 дней. В конце отчетного месяца	5 лет
3. Сводная ведомость складского учета материалов по их видам	Внутренний документ ООО «Стимул», который оформляется в целях систематизации данных о движении материалов по складам организации	Оформляется сотрудниками склада ООО «Стимул»	1 – 5 дней. В конце отчетного месяца	5 лет
4. Бухгалтерский баланс	Документ бухгалтерской отчетности, представляемый в налоговые и иные органы.	Оформляется главным бухгалтером ООО «Стимул»	В течение отчетного года	5 лет
5. Пояснения к бухгалтерской отчетности	Документ бухгалтерской отчетности, представляемый в налоговые и иные органы.	Оформляется главным бухгалтером ООО «Стимул»	В конце отчетного года	5 лет

Представленный в таблице 3.27 разработанный для ООО «Стимул» график документооборота в части учета материалов, показывает, что использование графика документооборота в управлении ООО «Стимул» позволяет сократить трудозатраты на обработку документов в организации за счет:

- повышения ответственности исполнителей за соблюдение сроков составления и обработки документов;

- выявления и исключения из документооборота неиспользуемых (излишних) документов (особенно это касается сводных документов и регистров бухгалтерского учета).

От четкости составления графика документооборота в значительной степени зависит своевременность получения информации для нужд управления.

График документооборота является важнейшим организационным регламентом, обеспечивающим создание стройности системы организации бухгалтерского учета в организации; средством обслуживания рабочего места; средством повышения качества работы службы бухгалтерского учета и финансовой деятельности.

Решение этих и других проблем позволит наладить более действенный и менее трудоемкий учет и контроль за наличием, движением и использованием материальных ресурсов, а также достичь их экономии.

В процессе исследования мы рассмотрели организацию учета, движения материалов в ООО «Стимул», а также обеспечение сохранности материальных ценностей на основе изучения материалов и анализа хозяйственной практики.

Таким образом, при рассмотрении материальных ценностей как объекта учета и контроля, т. е. исследуя их, мы пришли к следующим выводам.

1. Огромную роль в решении этой задачи играет четко организованный учет. Он должен оперативно обеспечивать руководителей

и других заинтересованных лиц необходимой информацией для эффективного управления производственными запасами в целях оптимальных условий для изготовления высококачественной продукции и изыскания резервов снижения ее себестоимости в части рационального использования материалов.

2. Необходимое условие деятельности организации – хорошо отлаженные хозяйственные связи, т. к. они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства, своевременность отгрузки и реализации.

3. Четкая классификация материалов по определенным признакам и выбор единицы учета необходимы для своевременной и правильной организации синтетического и аналитического учета.

4. Важной предпосылкой организации учета материалов является их оценка. Она имеет значение и для более эффективной организации обработки данных учета.

5. Учет материальных ценностей в организации отвечает как условиям производственного потребления материалов, так и требованиям организации складского хозяйства и обеспечивает выполнение одной из основных задач учета – контроля за сохранностью материальных ценностей во время их приемки и хранения.

Важным условием повышения эффективности использования материальных ресурсов является усиление личной и коллективной ответственности, а также материальной заинтересованности рабочих, руководителей в рациональном использовании материальных ресурсов.

Организация обязательно должна стремиться к соблюдению норм производственных запасов материалов, поскольку их излишек приводит к замедлению оборачиваемости оборотных средств, а недостаток – к срыву производственного процесса.

Чтобы улучшить учет материальных ресурсов, нужно постоянно совершенствовать применяемые документы и учетные регистры, а также

повысить уровень автоматизации учетно-вычислительных работ. Особенно важно в настоящее время располагать компьютерами, позволяющими создавать автоматизированные рабочие места бухгалтеров.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Результатом проведенного исследования по выбранной теме работы является обоснование общих выводов и практических замечаний, которые можно свести к следующему.

В работе была описана методика ведения бухгалтерского учета и контроля материалов. В работе рассмотрены теоретические и практические вопросы учёта и контроля материалов. Следует отметить, что материалы, входят в состав оборотных средств организации, представляют собой ключевой компонент материальных ресурсов организации.

В результате исследования выявлены основные позиции: определена классификация материалов, понятие материалов, подробно изучен механизм формирования себестоимости запасов при их поступлении и выбытии по различным направлениям.

Изучены особенности документального оформления операций по учету материалов по основным направлениям их поступления и выбытия. Изучены особенности оформления материальных ценностей в условиях применения современных компьютерных технологий.

Необходимость изучения теоретических вопросов бухгалтерского учета материалов, а также практические аспекты данного вопроса применительно к деятельности отдельных субъектов хозяйствования являются важнейшим моментом для современной экономической науки. Исследование методики учета материалов определенной организации позволяет сделать вывод о том, насколько данной организацией выполняются законодательные требования, соответствует ли система учета материалов в фирме специфике ее деятельности.

Такой учет и контроль позволит в дальнейшем выявить существующие недостатки в теории и практики бухгалтерского учета материалов и разработать эффективные методики учета, соответствующие современным экономическим потребностям.

Изучены организационно-правовые основы деятельности ООО «Стимул». Основным видом деятельности ООО «Стимул» является производство канатов, веревок, шпагатов, сетей. Рост выручки наблюдается за последние 2 года. За последний год наблюдается снижение выручки на 10740 тыс. руб., что составляет 20,42%. ООО «Стимул» последние два года в качестве финансового результата получает чистую прибыль, тогда как три года назад был непокрытый убыток.

Также, организация «Стимул» эффективно использует ресурсы и капитал. Однако практически все показатели имеют отрицательную динамику, как за три, так и за два года. Также можно отметить рост заработной платы в организации, что говорит о том, что основной мотивацией сотрудников является материальное поощрение. Однако наблюдается снижение производительности труда. Темпы прироста производительности труда за анализируемый период существенно ниже темпов прироста заработной платы, что свидетельствует о преобладании экстенсивного типа развития и низкой эффективности использования трудовых ресурсов ООО «Стимул». Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации находятся ниже нормативных ограничений. В целом, можно сделать вывод, что ООО «Стимул» наращивает свои темпы развития.

В целом по проведенному анализу использования материальных ресурсов можно сделать следующие выводы. В отчетном году наблюдается достаточно высокий прирост материальных ресурсов, который мог быть вызван производственной необходимостью, увеличением планируемого объема производства и расширением ассортимента производимой продукции. Также причиной увеличения стоимости ресурсов является увеличение затрат на их приобретение в связи с ростом цен. В структуре материальных ресурсов организации можно выделить значительное превышение доли сырья и материалов над остальными видами ресурсов. Из полученных выводов можно судить о достаточно высоком уровне

эффективности управления материальными затратами. Проблемными факторами, на которые рекомендуется обратить внимание, являются снижение оборачиваемости материалов, а также низкий уровень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку.

В ООО «Стимул» учет материалов ведется в соответствии с рабочим планом счетов, приложением к учетной политике, утвержденной на 2015г. соответствующим приказом. В процессе проведенного исследования нами изучены особенности бухгалтерского учета и контроля материалов в ООО «Стимул». Бухгалтерский учет материалов в организации соответствует требованиям действующего законодательства, и специфике деятельности организации.

По результатам исследования контроля материалов ООО «Стимул», мы пришли к выводу, что бухгалтерский учет материалов на складе не автоматизирован. В процессе проверки было выяснено что, не контролируется расходов материалов и не ведется планирование закупок материалов. Отсутствует план график – документооборота по учету материалов. Для решения данных проблем, предлагается:

1. Автоматизировать бухгалтерский учет материалов на складе дополнительно 1С «Торговля и склад», в этом случае работа кладовщика ООО «Стимул» намного упростится, материалы будут приходоваться кладовщиком сразу же при поступлении материальных ценностей на склад. И только после оприходования материалы будут отпущены в расход по цене приобретения. Это позволит существенно улучшить учет материальных ценностей в ООО «Стимул», а также сократить трудоемкость работников.

2. Производить контроль расходов и планирование закупок материалов в ООО «Стимул». Для того, чтобы предотвратить дальнейший перерасход по материальным затратам в перспективе рекомендуется провести тщательный мониторинг предложений поставщиков для выбора

наиболее выгодного ценового варианта. Предлагаемая методика планирования закупок сырья и материалов будет способствовать формированию и совершенствованию механизма планирования поставок материальных ценностей в ООО «Стимул», что особенно актуально в условиях современной экономики.

3. В качестве организационных изменений, руководству организации «Стимул» следует рассмотреть необходимость разработки плана графика – документооборота по учету материалов. Представленный в таблице 3.13 разработанный для ООО «Стимул» график документооборота в части учета материалов, показывает, что использование графика документооборота в управлении ООО «Стимул» позволяет сократить трудозатраты на обработку документов в организации.

Решение этих и других проблем позволит наладить более действенный и менее трудоемкий учет и контроль за наличием, движением и использованием материальных ресурсов, а также достичь их экономии.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/legislation/>
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» 5/01. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/positions/>.
3. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций, приказ ФСФО России от 23.01.2001г. №16. [Электронный ресурс] / Программа информационной поддержки российской науки и образования Консультант плюс: Высшая школа; Windows/98/ME/NT4/2000/XP.
- 4.Альт-Финансы: Профессиональная система комплексного анализа финансового состояния предприятий и тенденций его дальнейшего развития [Электронный ресурс]: / Альт-Инвест: [сайт]. – Режим доступа: <http://www.alt-invest.ru/software/afin/>
5. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2008. – 464с.
6. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2014. – 424 с.
7. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. – М.: Издательство Юрайт, 2014 .- 607 с.
8. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохиной - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 496 с.

9. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.
10. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова; Под общ. ред. А.Д. Шеремета -М.:НИЦ Инфра-М, 2012.-618 с.
11. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова.- 5-е изд.,испр. и доп. - М.:Форум: НИЦ Инфра-М, 2013. - 232 с.
12. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Гольшева. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
13. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 с.
14. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / Г. И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И. В. Сафонова и др.; под ред. С. Р. Богомолец. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.
15. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Г. Гетьман, В.Э. Керимов, З.Д. Бабаева, Т.М. Неселовская; Под ред. В.Г. Гетмана. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 717 с.
16. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 681 с.
17. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.
18. Бухгалтерский учет: Учеб. пос. по Progr. подготовки и аттестации проф. бухгалтеров (базовый курс) / В.В.Патров, И.И. Бочкарева, Г.Г.Левина. Под общ. ред. В.В.Патрова. - М.: ИД БИНФА, 2008. - 318 с.
19. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.
- 20.Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для

академического бакалавриата/ А.С. Алисенов. – М.: Издательство Юрайт, 2014. - 607 с.

21. Заболотская, Н.В. Оценка экономического потенциала предприятия / Н.В. Заболотская, Т.В. Козлова // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. - №5.

22. Зырянова, Т.В. Анализ как необходимый элемент учетной процедуры в условиях автоматизации бухгалтерского учета / Т.В. Зырянова, Ж.Р. Скрובה // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. - №21-22.

23. Белоглазова, И.А. Проблемы информационного обеспечения управления материально-производственными запасами и их жизненный цикл / И.А. Белоглазова // Молодой ученый. – 2014. - №5. – С.247-249. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.moluch.ru/archive/64/10410/>. – (Дата обращения 15.11.2016г.)

24. Иванова, В.Г. Теоретико-методические аспекты учета и контроля материально-производственных запасов в строительстве / В.Г. Иванова // Управленческий учет. – 2011. - №1. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.upruchet.ru/articles/2011/1/5347.html>. - (Дата обращения 17.11.2016г.).

25. Игнатова, М.Г. Расчет ключевых финансовых показателей эффективности бизнеса [Текст] / М.Г. Игнатова, Е.А. Кузьмина, А.А. Сентюрова // Аудитор. – 2010. - №9. – С.30-35.

26. Ионова, Ю. Г. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебник / Ю. Г. Ионова, И. В. Косорукова, А. А. Кешокова и др.; под общ. ред. И. В. Косоруковой. - М.: Московская финансово-промышленная академия, 2012. – 432 с.

27. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник / В. Э. Керимов. - 6-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2013. - 688 с.

28. Ковалев, В.В., Волкова, О.Н. Анализ хозяйственной деятельности

предприятия [Текст]: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2010. – 424с. – ISBN 978-5-482-01839-2.

29. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / С.И. Жминько, В.В. Шоль, А.В. Петух и др. - М.: Форум, 2011. - 368 с.

30. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 368 с.

31. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 90 с.

32. Миславская, Н. А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2013. - 592 с.

33. Потапова Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций. – М.: Проспект, 2014. – 144 с.

34. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 345с.

35. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Удмуртской Республике [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://udmstat.gks.ru>

36. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.

37. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А. Еленевская, Л.И. Ким и др.; Под общ. ред. Т.Ю. Серебряковой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 345 с.

38. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ дел. активности): Уч. пос. / И.Т. Абдукаримов и др. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 320 с.

39. Финансовый учет: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 784 с.

40. Центральная база статистических данных [Электронный ресурс]: / Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации:

[сайт]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/dbskripts/Cbsd/DBInet/cgi>.

41. Шеремет, А.Д., Сайфулин, Р.С. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сафулин. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 176с.- ISBN 5-86225-131-6.

42. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 378 с.

43. Экономический анализ: Учеб пособие / М А Болюх, В С Бурчевская, Н И Горбатов и др. Под ред акад НАНУ, проф М Г Чумаченко - Изд 2-е, перераб и доп - М.: Финансы и статистика, 2013 - 556 с. Электронный ресурс.

44. Юдина, Г. А. Аудит материально-производственных запасов в торговых организациях [Электронный ресурс] : Учеб. пособие / Г. А. Юдина, О. Н. Харченко, А. В. Швид. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2011. - 93 с.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 14 г.

Организация <u>ООО «Стимул»</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	0710001	31	12	2014
Вид экономической деятельности	ИНН				
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД				
Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.)	по ОКОПФ/ОКФС				
	по ОКЕИ				384(385)

Местонахождение (адрес) _____

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 14</u> г. ³⁾	На <u>31 декабря</u> <u>20 13</u> г. ⁴⁾	На <u>31 декабря</u> <u>20 12</u> г. ⁵⁾
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	13942	14200	14560
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	13942	14200	14560
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	18784	13582	11324
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	6164	6780	5860
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	351	636	420
	Прочие оборотные активы	1260	8	3132	-
	Итого по разделу II	1200	25307	24130	17604
	БАЛАНС	1600	39249	38330	32164

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На 31 декабря 20 14 г. ³⁾	На 31 декабря 20 13 г. ⁴⁾	На 31 декабря 20 12 г. ⁵⁾
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶⁾				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1142	1142	1142
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	23523	23523	23523
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1	1	1
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(977)	(3510)	(2811)
	Итого по разделу III	1300	23689	21156	21855
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2200	5515	4500
	Кредиторская задолженность	1520	13331	10038	5809
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	29	1621	-
	Итого по разделу V	1500	15560	17174	10309
	БАЛАНС	1700	39249	38330	32164

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20 ____ г.

Отчет о финансовых результатах
за _____ год **20 14** г.

Организация _____	Дата (число, месяц, год) _____	Коды		
		0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО _____	31	12	2014
Вид экономической деятельности _____	ИНН _____			
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКВЭД _____			
	по ОКОПФ/ОКФС _____			
Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.)	по ОКЕИ _____	384(385)		

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	За _____ год 20 14 г. ³⁾	За _____ год 20 13 г. ⁴⁾
	Выручка ⁵⁾	2110	52589	62264
	Себестоимость продаж	2120	(44587)	(55044)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8002	7220
	Коммерческие расходы	2210	(2221)	(1676)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5781	5544
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	448	92
	Прочие расходы	2350	(1623)	(4861)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4606	775
	Текущий налог на прибыль	2410	(921)	(155)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(1153)	(1319)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2532	(699)
Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	За _____ год 20 14 г. ³⁾	За _____ год 20 13 г. ⁴⁾
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶⁾	2500	2532	(699)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20 ____ г.

Приложение В

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 15 г.

Организация _____	Дата (число, месяц, год) _____	Форма по ОКУД _____	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	_____	по ОКПО _____	0710001		
Вид экономической деятельности _____	_____	ИНН _____	31	12	2015
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	_____	по ОКВЭД _____			
_____	_____	по ОКОПФ/ОКФС _____			
Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.) _____	_____	по ОКЕИ _____	384(385)		
Местонахождение (адрес) _____					

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 15</u> г. ³⁾	На <u>31 декабря</u> <u>20 14</u> г. ⁴⁾	На <u>31 декабря</u> <u>20 13</u> г. ⁵⁾
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	14639	13942	14200
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	14639	13942	14200
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	20386	18784	13582
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	8194	6164	6780
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	213	351	636
	Прочие оборотные активы	1260	-	8	3132
	Итого по разделу II	1200	28793	25307	24130
	БАЛАНС	1600	43432	39249	38330

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На 31 декабря 20 15 г. ³⁾	На 31 декабря 20 14 г. ⁴⁾	На 31 декабря 20 13 г. ⁵⁾
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶⁾				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1142	1142	1142
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	23523	23523	23523
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1	1	1
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	181	(977)	(3510)
	Итого по разделу III	1300	24847	23689	21156
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1621	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2800	2200	5515
	Кредиторская задолженность	1520	14164	13331	10038
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	29	1621
	Итого по разделу V	1500	16964	15560	17174
	БАЛАНС	1700	43432	39249	38330

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20 ____ г.

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 15 г.

Организация _____	Дата (число, месяц, год) _____	Форма по ОКУД _____	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	_____	по ОКПО _____	0710002		
Вид экономической деятельности _____	_____	ИНН _____	31	12	2015
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	_____	по ОКВЭД _____			
_____	_____	по ОКОПФ/ОКФС _____			
Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.)	_____	по ОКЕИ _____	384(385)		

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	За _____ год	
			20 15 г. ³⁾	20 14 г. ⁴⁾
	Выручка ⁵⁾	2110	63329	52589
	Себестоимость продаж	2120	(57843)	(44587)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5486	8002
	Коммерческие расходы	2210	(2616)	(2221)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2870	5781
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	132	448
	Прочие расходы	2350	(1247)	(1623)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1755	4606
	Текущий налог на прибыль	2410	(351)	(921)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	1621	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(1867)	(1153)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1158	2532
Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	За _____ год	За _____ год
			20 15 г. ³⁾	20 14 г. ⁴⁾
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶⁾	2500	1158	2532
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.



Рисунок Д 1 – Перечень машинограмм, формируемых ООО «Стимул» по счету 10 «Материалы»

ПРОВЕРКА ЗАПОЛНЕНИЯ ТИПОВЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ЗАПИСЕЙ ПО УЧЕТУ МАТЕРИАЛОВ

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденции счетов		Первичный документ
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
Приобретение материалов				
1	Приняты к оплате счета поставщиков за приобретенные материалы	10	60	Договор купли-продажи, отгрузочные документы поставщика
2	Отражены расходы по заготовлению и доставке материальных ценностей	10	60,71,76	Договора на оказание услуг, акты приемки-передачи выполненных работ
3	Отражен НДС по приобретенным материалам	19/3	60,76	Счета-фактуры
4	Предъявлен к вычету НДС по оплаченным и принятым к учету материалам	68	19/3	Счета-фактуры
5	Оприходованы по рыночной стоимости безвозмездно полученные материалы	10	98/2	Форма №7 «Акт о приемке материалов», форма № М-4 «Приходный ордер»
6	Списана рыночная стоимость безвозмездно полученных материалов со счета учета доходов будущих периодов при передаче этих материалов в производство	98/2	91/1	Бухгалтерская справка-расчет
7	Поступили материалы в качестве вклада в уставный капитал в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации	10	75/1	Учредительные документы, «Акт о приемке материалов», форма № М-4 «Приходный ордер»
Учет материалов при инвентаризации				
8	Оприходованы по рыночной стоимости излишки материалов, выявленные по результатам инвентаризации	10,41	91/1	Приходный ордер, инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией
Продажа материалов				
9	Отражена задолженность покупателя за проданные материалы по стоимости, указанной в договоре	62	91/1	Договор купли-продажи, товарная накладная

10	Списана стоимость проданных материалов	91/2	10	Бухгалтерская справка-расчет
11	Начислен НДС от продажной стоимости материалов (кассовый метод)	91/2	76	Счет-фактура
12	Начислен НДС от проданной стоимости материалов (метод начисления)	91/2	68	Счет-фактура
13	Начислен НДС к уплате в бюджет (кассовый метод)	76	68	Счет-фактура, бухгалтерская справка-расчет
Недостача (порча) материалов при наличии ответственных лиц				
14	Списана балансовая стоимость материалов (по недостающим или полностью испорченным ценностям или сумма потерь по частично испорченным ценностям)	94	10	инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей, ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, бухгалтерская справка-расчет
15	Списаны недостачи (потери) от порчи материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли	20,23, 25, 26,29, 44	94	Бухгалтерская справка-расчет
16	Списаны недостачи (потери) от порчи материалов на виновных лиц сверх норм естественной убыли	73/2	94	Приказ руководителя организации, бухгалтерская справка-расчет
17	Списаны недостачи (потери от порчи) материалов сверх норм естественной убыли, либо недостачи во взыскании которых отказано судом	91/2	94	Приказ руководителя организации, бухгалтерская справка-расчет
18	Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету по недостачам сверх норм естественной убыли	91/2	68	Бухгалтерская справка-расчет
Недостачи ценностей, поступивших от поставщиков				
19	Отражены потери от недостачи ценностей, поступивших от поставщиков в пределах предусмотренных в договоре величин	94	60,76	Договор купли-продажи, отгрузочные документы поставщика
20	Отражены потери от недостачи ценностей, поступивших от поставщиков сверх величин, предусмотренных договором	76/2	60,76	Акт о приемке материалов, акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей

Согласно программе и плану контроля произведена проверка первичных документов, по данным контролера отклонений не обнаружено.