

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт электронного обучения

080100, «Экономика»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы

УЧЕТ И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ

УДК 657.471.11

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б13	Абулкасимов Саидьякбархон Равшанханович		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент, Кафедра экономики	Спицына Любовь Юрьевна	Доцент		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Экономики	Барышева Галина Анзельмовна	Доктор наук		

Томск – 2016

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК - 13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
Р9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13; ПК-8;
Р10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5; ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
Р11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
Р12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15; ОК-2;
Р13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
Р14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
Р15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки: 080100 Экономика
Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой
Г.А. Барышева
« ___ » _____ 2016 г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
3-ЗБ13	Абулкасимов Саидьякбархон Равшанханович

Тема работы:

УЧЕТ И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	943/с от 09.02.2016

Срок сдачи студентом выполненной работы:

31.05.2016

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе	Аналитические доклады и официальная статистика по проблемам развития и функционирования изучение принципов и качества учета и анализа материалов предприятия, публикации в СМИ (в том числе электронные)
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	1. Целью выпускной квалификационной работы является изучение принципов и качества учета и анализа материалов предприятия. 1.1. Объект исследования - состав и сущность категории запасов предприятия 1.2. Предмет исследования – организация корректного и эффективного учета и анализа материалов на предприятии. 2. Поставленные задачи:

	<ul style="list-style-type: none"> - Изучить понятия и сущность категории материалов предприятия; - Раскрыть теоретические аспекты ведения бухгалтерского учета материалов; - Исследовать организацию учета товарно-материальных запасов в организации; - Провести анализ эффективности использования материалов в производстве. <p>3. При подготовке выпускной квалификационной работы и обработки экономической информации использованы ряд литературных источников: отечественных и зарубежных теоретиков и практиков бухгалтерского учета, работы таких авторов, как: Хахонова Н.Н., Кондраков Н.П., Краснова Л.П., Волков Н.Г., Ефремова А.А., Грищенко О. В., Чуев И. Н. и Чечевицына Л. Н., Танашева О. Г., Данилевский Ю. А., Овсийчук М. Ф., Камышанов П. И., Мюллер Г., Гернон Х., Миик Г., Нидлз Б., Нурсеитов Э.О., Сейдахметова Ф. С., Соловьева О. В., Тишабаев Д.И. и Шнейдман Л.З., и другие.</p>
Перечень графического материала	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	
Раздел	Консультант

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	15.01.2016
---	------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Спицына Любовь Юрьевна	Доцент, Кафедра экономики		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ13	Абулкасимов Саидьякбархон Равшанханович		

Реферат

Выпускная квалификационная работа 146 стр., 14 рис., 17 табл., 79 источников, 24 прил.

Целью работы является изучение принципов и качества учета и анализа материалов предприятия.

Объект исследования – состав и сущность категории запасов предприятия.

Предмет исследования – организация корректного и эффективного учета и анализа материалов на предприятии.

Исходя из вышеуказанной цели были выдвинуты и решены следующие задачи:

- Изучить понятия и сущность категории материалов предприятия;
- Раскрыть теоретические аспекты ведения бухгалтерского учета материалов;
- Исследовать организацию учета товарно-материальных запасов в организации;
- Провести анализ эффективности использования материалов в производстве.

Теоретической и методологической основой работы стали труды российских ученых в области учета и анализа [21, 26, 41, 51, 55, 72]

В ходе написания выпускной квалификационной работы использовались следующие методы: метод сравнения, монографический метод, логический метод, расчётно-конструктивный метод, метод графического и табличного представления данных.

Производственные запасы составляют значительную часть стоимости имущества предприятия. Именно поэтому усиление контроля и аудит материально-производственных запасов оказывают существенное влияние на рентабельность производства и финансовое состояние предприятия.

Определения

Гражданский кодекс Российской Федерации — кодифицированный федеральный закон Российской Федерации, регулирующий гражданско-правовые отношения. Гражданский кодекс имеет равную юридическую силу, что и другие федеральные законы.

Трудовой кодекс Российской Федерации — кодифицированный законодательный акт (кодекс) о труде, Федеральный закон № 197-ФЗ от 30 декабря 2001 года. Введён в действие с 1 февраля 2002 года вместо действующего до него Кодекса законов о труде РСФСР (КЗОТ РСФСР) от 1971 года. Кодекс определяет трудовые отношения между работниками и работодателями и имеет приоритетное значение перед другими принятыми федеральными законами, связанными с трудовыми отношениями, с Указами Президента РФ, Постановлениями Правительства РФ и др.

Бухгалтерский учёт — упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательствах и капитале организации, и их изменениях путём сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского учёта являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Положения по бухгалтерскому учету - это стандарты учета которые регламентируют порядок бухгалтерского учета активов обязательств или событий хозяйственной деятельности компании. Утверждает ПБУ Минфин России. Применять правила, прописанные в ПБУ в обязательном порядке нужно при составлении бухгалтерской отчетности и ведении регистров бухгалтерского учета.

Учетная политика – основной документ, регулирующий правила организации бухгалтерского и налогового учета материально-производственных запасов на предприятии.

Налоговый учёт Российской Федерации — система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации.

Управленческий учёт — упорядоченная система выявления, измерения, сбора, регистрации, интерпретации, обобщения, подготовки и предоставления важной для принятия решений по деятельности организации информации и показателей для управленческого звена организации (внутренних пользователей — руководителей). Основной задачей управленческого учёта является ответ на вопрос, в каком состоянии находится организация, как необходимо распределить имеющиеся ресурсы, чтобы повысить эффективность деятельности.

Товарно-материальные ценности - это аналог названия материально-производственных запасов (МПЗ). То есть это активы организации, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы — активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.

Производственные запасы – это совокупность предметов труда, которые используются в процессе производства.

Основные запасы – это объекты труда, которые составляют основу изготавливаемого продукта. К ним относятся: комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты, основные материалы и сырье.

Вспомогательные запасы – это предметы труда, придающие основным запасам (материалам) определенные качества и свойства (краски, лаки), использующиеся для содержания средств производства (обтирочные, смазочные материалы) или других хозяйственных целей. В качестве вспомогательных запасов отдельно выделяют запасные части, тару и тарные материалы, топливо.

Общество с ограниченной ответственностью — учрежденное одним или несколькими юридическими и/или физическими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделён на доли; участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей или акций в уставном капитале общества.

Обозначения, сокращения

ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации.

ТК РФ – Трудовой кодекс Российской Федерации.

ПБУ - Положений по бухгалтерскому учету.

МПЗ - Материально-производственные запасы.

МСФО - Международные стандарты финансовой отчетности.

ТМЦ - Товарно-материальные ценности.

ОКОФ - Общероссийский классификатор основных фондов.

ООО - Общество с ограниченной ответственностью.

Оглавление

Реферат.....	6
Определения.....	7
Обозначения, сокращения.....	9
Введение.....	12
Обзор литературы.....	13
Объект и методы исследования.....	15
Глава 1. Теоретические аспекты и учета и анализ материалов.....	16
1.1. Задачи и общие принципы учета материалов.....	16
1.2. Классификация и виды оценки материалов в учете.....	16
1.3. Нормативное регулирование учёта материально-производственных запасов.....	21
1.4. Учет по Международным стандартам финансовой отчётности.....	23
1.5. Нормативное обеспечение учета и аудита материально-производственных запасов.....	29
1.5.1. Основы учета материально-производственных запасов на предприятии.....	39
Глава 2. Организация учета материальных запасов в организации.....	57
2.1. Документальное оформление поступления материалов и контроль за их движением на складе.....	57
2.2. Синтетический учет движения материалов в организации.....	58
2.3 Автоматизация бухгалтерского учета материальных затрат на ООО «KORUND».....	60
2.4. Отражение результатов инвентаризации материалов в учете.....	62
Глава 3. Анализ эффективности использования материалов в производстве.....	65
3.1. Цель, задачи и показатели анализа использования материально-производственных запасов организации.....	65
3.2. Обзор программных средств автоматизации бухгалтерского учета.....	66
3.3. Анализ структуры и динамики материально-производственных запасов в организации.....	68
3.4. Расчет показателей эффективного использования материалов в производстве, анализ результатов.....	72
Задание для раздела «социальная ответственность».....	74
Заключение.....	84
Список литературы.....	88
Приложение А.....	95
Приложение Б.....	96
Приложение В.....	97
Приложение Г.....	97
Приложение Д.....	98

Приложение Е	99
Приложение Ж	99
Приложение И	100
Приложение К	101
Приложение Л	102
Приложение М	103
Приложение Н	104
Приложение П	105
Приложение Р	106
Приложение С	107
Приложение Т	108
Приложение У	109
Приложение Ф	111
Приложение Х	111
Приложение Ц	113
Приложение Ш	114
Приложение Щ	115
Приложение Э	117
Приложение Ю	118

Введение

Одну из ведущих ролей в бухгалтерских проводках занимает материально-производственные запасы, которая по своей сути составляет значительную востребованную часть стоимости имущества всего предприятия и его материально-производственных запасов в целом, далее МПЗ. Размеры материально-производственных запасов могут составлять значительный удельный вес как в составе оборотных средств, так и в активе баланса предприятия.

Актуальность выпускной квалификационной работы заключается в том, что у многих предприятий номенклатура материально-производственных запасов измеряется десятками тысяч наименований, то организация учета материально-производственных запасов является одним из наиболее сложных и трудоемких участков бухгалтерского учета. Выбор метода списания в производство материально-производственных запасов влияет на себестоимость продукции и конечный результат от деятельности предприятия. Только на основании правильного и достоверного учета материально-производственных запасов возможно проведение анализа материально-производственных запасов без искажений. Как известно на основании данных проведенного анализа материально-производственных запасов на предприятии принимают управленческие решения по управлению такими материально-производственными запасами. Организация учёта и контроля за движением, сохранностью и использованием материально-производственных запасов является актуальной на сегодняшний день для каждого предприятия РФ. [76, стр. 352].

Излишки материально-производственных запасов на складах предприятия говорят об отвлечении и «замораживании» денежных средств предприятия, что в свою очередь вызывает затруднения при расчетах с кредиторами и соответственно может привести к снижению финансовой устойчивости и неплатежеспособности такого предприятия. Недостаток

материально-производственных запасов приводит к сокращению объемов производства и соответственно уменьшению выручки, что также влияет на ухудшение финансового состояния организации. [77, стр. 32]

Любое нарушение преимущественного оптимального уровня материально-производственных запасов приводит к плачевно неоправданным расходам в деятельности организации по хранению этих запасов.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение бухгалтерского учёта и проведение анализа материально-производственных запасов предприятия.

В связи с целью были выдвинуты следующие задачи:

- Изучить понятия и сущность категории материалов предприятия;
- Раскрыть теоретические аспекты ведения бухгалтерского учета материалов;
- Исследовать организацию учета товарно-материальных запасов в организации;
- Провести анализ эффективности использования материалов в производстве.

Обзор литературы

При подготовке выпускной квалификационной работы и обработки экономической информации были использованы ряд отечественных и зарубежных теоретиков и практиков бухгалтерского учета, работы таких авторов, как: Хахонова Н.Н., Кондраков Н.П., Краснова Л.П., Волков Н.Г., Ефремова А.А., Грищенко О. В., Чуев И. Н. и Чечевицына Л. Н., Танашева О. Г., Данилевский Ю. А., Овсийчук М. Ф., Камышанов П. И., Аскарров Т., Бархатов А. П., Блейк Дж., Омат О., Имантаева К., Курмантаева А.С., Михалкевич А. П, Мюллер Г., Гернон Х., Миик Г., Нидлз Б., Нурсеитов Э.О., Сейдахметова Ф. С., Соловьева О. В., Тишабаев Д.И. и Шнейдман Л.З. [21, 26, 29, 31, 41, 46, 48, 51, 74, 75, 76] .

Краткое описание применение сферы исследования авторами области учета и движения материалов в бухгалтерском и налоговом учете:

А.Е. Шевелев - рассматривает учёт материалов с применением счетов 15 и 16. Наличие двух вариантов учёта, по мнению автора, объясняется следующим: при формировании фактической себестоимости часто возникает временной промежуток между принятием к учёту собственно материалов и поступлением расчётных документов по транспортно-заготовительным расходам, непосредственно связанным с приобретением этих материалов.

Особенности учёта ещё одной составляющей материально-производственных запасов, а именно – товаров, описывают Н.Н. Карзаева и Т.А. Бельтова - что согласно п.24 ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов», утверждённого приказом Минфина России от 09.06.01 г. №44н, в бухгалтерском балансе товары отражаются по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Оценка запасов на конец отчётного периода производится в зависимости от принятого в организации способа оценки запасов при их выбытии.

Н.А. Адамов - рассматривает особенности учёта материалов, не принадлежащих организации, при капитальном строительстве. Он указывает, что в силу своей специфики подрядные строительные организации могут использовать не принадлежащие им материалы. При этом правовое регулирование таких операций осуществляется на основе договора в соответствии с ГК РФ, такие договора являются разновидностью договора подряда.

Возможные варианты учёта отклонений, их достоинства и недостатки в конкретных ситуациях анализирует Н.Г. Волков - Автор утверждает, что отклонения по материалам могут либо включаться в стоимость материалов, либо списываться на затраты по производству продукции.

Н.А. Лытнёва - рассматривает особенности аналитического учёта движения материалов в организации. По мнению автора, основными

задачами предприятия в части учёта материально-производственных запасов являются:

- соответствие систематического учёта данным аналитического учёта на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);

- соответствие данных складского учёта и оперативного учёта движения материально-производственных запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учёта.

Т.В. Емельянова - описывает учёт материально-производственных запасов, приводит корреспонденцию счетов по отражению в учёте операций по движению запасов.

Хахонова Н.Н. - последовательно рассматривает вопросы организации бухгалтерского дела в России и за рубежом, принципы подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов, особенности функционирования международных и национальных профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов, значение учетной информации в организации управленческого и финансового учета, учета движения материалов в производстве, принципы формирования бухгалтерской отчетности, организация аудиторской деятельности и др.

Объект и методы исследования

Теоретической и методологической основой выпускной квалификационной работы стали труды российских ученых в области бухгалтерского учета и анализа.

Также в качестве теоретической и методологической основы проведения исследования явились нормативные документы по вопросам организации бухгалтерского учёта по теме выпускной квалификационной работы, использованы фактические материалы по учёту и отчетности.

Глава 1. Теоретические аспекты и учета и анализ материалов.

1.1 Задачи и общие принципы учета материалов.

Плавню переходим к МПЗ, ведь в рамках развития экономики на предприятии и ведения различного вида учета внутри предприятия, именно материалы неотъемлемую роль в производстве продукции, которые в первую очередь подразделяются на вспомогательные и основные, являются материальной основой производимого в организации продукта [12, с 496].

В любом производстве потребляется значительное количество материалов. Вместе с тем и в организациях других видов экономической деятельности материально-производственные запасы вообще, и материалы в частности, составляют существенную долю в имуществе. В любой организации необходимы хозяйственные материалы, канцелярские товары, запасные части для ремонта основных средств и т. п. [22, с.124].

Задачами учета материалов являются (*Приложении 1*):

Основные принципы учета материалов следующие (*Приложение 2*):

Бухгалтерский учет материалов имеет большое значение, так как по данным учета проводят анализ материалов в производстве, поэтому бухгалтер организации обязан вести бухгалтерский учет согласно нормативно-правовому законодательству РФ.

1.2. Классификация и виды оценки материалов в учете.

Классификация материально-производственных запасов по их назначению и способу использования в процессе производства представлена на рис. 3 (*Приложение 3*).

Согласно ПБУ (см. раздел *Определения*) 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов в бухгалтерском учете организации принимаются активы [8, стр. 44]:

- которые используются в качестве сырья, материалов при производстве готовой продукции, которая предназначена для реализации;

- которые будут проданы;
- которые будут применяться для общехозяйственных нужд организации.

Производственные запасы представляют собой совокупность предметов труда, используемых в производственном процессе (*Приложение 4*).

По роли и назначению в процессе производства производственные запасы условно подразделяются на основные и вспомогательные (*см. раздел Определения*).

Сырьем является продукция добывающей промышленности и сельского хозяйства (руда, хлопок, зерно, молоко), а материалами – продукты обрабатывающей промышленности (металл, мука, сахар, кожа). Полуфабрикаты представляют собой материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не ставшие еще готовой продукцией (комплектующие изделия, конструкции, детали) [15, стр.32-33].

Вспомогательные материалы отображены на рис. 5. (*Приложение 5*)

Согласно Методическим указаниям и ПБУ 5/01, материалы поступают на предприятие в случаях (*Приложение 6*):

- приобретения за плату;
- изготовления силами организации;
- внесения в качестве вклада в уставный капитал;
- безвозмездном получении [9, стр. 119].

В зависимости от способов поступления материально-производственных запасов в организацию предусмотрены различные варианты определения фактической себестоимости материально-производственных запасов [17, стр. 94]

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату, включаются затраты, отображенные на рис.7 (*Приложение 7*).

Стоимость материально-производственных запасов по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, которая установлена соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за МПЗ.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят расходы, отображенные на рис. 8 (Приложение 8).

В качестве учетных цен на материально-производственные запасы могут применяться:

Цены	договорные цены
	фактическая себестоимость МПЗ по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года)
	планово-расчетные цены
	средняя цена группы

Рисунок 9 – Учетные цены на материально-производственные запасы [21, стр. 31]

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих методов:



Рисунок 10 – Методы выбытия МПЗ [18, стр. 320]

Отражение операций по приобретению материальных ценностей в бухгалтерском учете происходит на активном синтетическом счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов открытых к нему рис.11 (*Приложение 9*).

Как видно на схеме по дебету счета отображают поступление материалов на склад предприятия, по кредиту – выбытие материалов со склада по разным причинам, а именно: в производство, покупателям и заказчикам, недостачи и др.

В данной параграфе были рассмотрены теоретические основы учета материально-производственных запасов. Учет материально-производственных запасов ведется на активном синтетическом счете 10 «Материалы» в разрезе открытых к нему субсчетов. Регулируется учет МПЗ Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). [7, стр. 113]

Учёт движения материалов

К материально-производственным запасам относят: производственные запасы (материалы, используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи); готовая продукция, предназначенная для продажи; товары, которые используют для управленческих нужд предприятия. [20, стр. 360]

Процесс движения материалов состоит из трёх этапов:

- поступление материалов на предприятие,
- расходование материалов на предприятии,
- выбытие материалов из предприятия.

На первом этапе материалы принимаются к учёту на основе первичных документов, производится их стоимостная оценка.

На втором этапе осуществляется отпуск материалов на производство продукции, исправление брака, обслуживание производства, а также для управленческих нужд предприятия. [7, стр. 11]

На третьем этапе производят учёт материалов, выбывающих из предприятия вследствие продажи, списания, обмена и прочие.

Процесс движения материалов на предприятии приведен в таблице 1 (*Приложение 10*)

Документация по учёту материалов

Операции по движению материалов, такие как поступление, перемещение, расходование и выбытие, оформляются первичными учётными документами. [27, стр. 1160]

Унифицированные формы первичной учётной документации приведены в таблице 2 (*Приложение 11*).

Поступление материалов

Форма № М-4 – служит для оформления приёмки и оприходования поступивших материалов и тары. 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.

Внутреннее перемещение и отпуск в производство

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.

Выбытие материалов

Накладная М-15 оформляется при отпуске материалов сторонним организациям.

Учёт движения материалов

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). [26, стр. 49]

1.3. Нормативное регулирование учёта материально-производственных запасов.

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов на складе предприятия осуществляется в соответствии с нормативными документами приведенных в таблице 3. Перечень первичных учетных документов (*Приложение 12*)

Материальные расходы в налоговом учете признаются расходами, связанными с производством и реализацией. Материальные расходы, признаваемые в налоговом учете представлены на рисунке 12 (*Приложение 13*). "Расходы МПЗ принимаемые в налоговом учете" [26, стр. 55].

Стоимость материальных ценностей для целей налогообложения, приведены [п.1 Ст.254 НК]. Суммы таможенных пошлин и сборов, приведены (пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ), п. 2 ст. 254 НК РФ. [69, стр. 390].

Отнесение на расходы материальных ценностей в налоговом учете осуществляется одним из четырех методов:

- по стоимости единицы запасов;
- средней стоимости;
- стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

Порядок документооборота по учёту материально- производственных запасов, представим на рисунке 13 (*Приложение 14*). "Порядок документооборота по учёту материально- производственных запасов".

Существует 4 уровня регулирования бухгалтерского учета производственных запасов:

Законодательный уровень – включает кодексы, законы, указы президента и постановления правительства:

1.1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [3, 6, стр. 65].

Он определяет объекты и основные задачи бухгалтерского учета, основные понятия, основные требования к ведению бухгалтерского учета, оформлению и ведению бухгалтерских документов и учетных регистров.

1.2 Налоговый кодекс РФ [4, стр. 346].

К примеру, при определении налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль предприятия устанавливается метод списания материально-производственных запасов.

1.3 Гражданский кодекс РФ [1, стр. 376].

Устанавливает участников сделки, порядок оформления, например, договоров купли-продажи материально-производственных запасов, а также ответственность участников сделки.

2. Методологический уровень.

2.1 План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению

В нем приведены номера и наименования синтетических счетов и субсчетов, в том числе и для учета материально-производственных запасов предприятия [6, стр. 64].

2.2 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99).

Определяет порядок отображения материально-производственных запасов в отчетности предприятия.

2.3 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [5, стр. 237]. Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о стоимости материально-производственных запасов, способах их выбытия, инвентаризации.

2.4 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации».

В учетной политике предприятия указывают метод списания материально-производственных запасов в производство, стоимость по

которой материально-производственные запасы поступают и учитываются на предприятии.

3. Разъяснительный:

3.1 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [6, стр. 63].

Данные указания регулируют организацию бухгалтерского учета материально-производственных запасов на основании ПБУ 5/01 «Учет МПЗ». Согласно Методическим указаниям формируют внутренние положения по учету материалов, инструкции по учету материально-производственных запасов, а также другие организационно-распорядительные документы, которые необходимы для организации учета материально-производственных запасов и контроля за их движением.

3.2 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Определяющие общие правила проведения инвентаризации: инвентаризация основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, материально-производственных запасов и т.д.

4. Внутрифирменные документы

4.1 Учетная политика.

4.2 Другие внутрифирменные документы, которые регулируют бухгалтерский учет, хранение и движение материально-производственных запасов. [6, стр. 68].

1.4. Учет по Международным стандартам финансовой отчетности.

МСФО, разрабатываются начиная с 1973 года Комитетом по международным стандартам, впоследствии преобразованном в Совет по международным стандартам финансовой отчетности. Должности 14 членов совета являются выборными и включают в себя мировых специалистов с многолетней экспертной практикой в области финансового учета и

отчетности, досконально знакомых с принципами ведения современного бизнеса. [53 стр. 1-2]

Важно понимать, суть стандартов МСФО является именно в предоставлении максимально открытой, надежной и сопоставимой информации о коммерческом предприятии. Таким образом, не стоит совершать общепринятую ошибку и считать стандарты МСФО принципами ведения учета на предприятии. Международные стандарты финансовой отчетности не основываются на простом бухгалтерском учете, МСФО являются собой международные общепринятые стандарты составления финансовой отчетности, для наиболее полного раскрытия информации об экономическом агенте. По сути, МСФО — это свод рекомендаций и правил, согласно которым составляется финансовая отчетность предприятия, а ни в коем случае не ведется его бухгалтерский учет. [54, стр. 1]

Для того чтобы обозначить основу стандартов МСФО, стоит отметить, что до 2001 года, стандарты, составляемые Советом по МСФО, назывались IAS, то есть Международные бухгалтерские стандарты. Однако кризис 2001 года, повлекший за собой многомиллиардные убытки инвесторов, доверившихся компаниям, обнародовавшим информацию согласно IAS, показал, что существующие принципы предоставляют недостаточно надежную и прозрачную информацию о коммерческом предприятии всем заинтересованным субъектам. В последствии, начиная с 2001 года, Совет по Международным стандартам финансовой отчетности начал работу над стандартами под названием IFRS, то есть Международные стандарты финансовой отчетности, действующие по сей день.

Таким образом, на сегодняшний день в мире действуют 9 стандартов IFRS и 29 стандартов IAS. Однако, помимо вышеназванных, для коммерческих предприятий, применяющих стандарты составления отчетности на базе МСФО, обязательными являются также ряд стандартов,

или толкований, которые объясняют действие и область применения принятых IAS и IFRS.

Целью стандартов МСФО является в первую очередь составления максимально прозрачной, надежной и высококачественной отчетности. [66, стр. 208]

С точки зрения коммерческих предприятий, применение стандартов МСФО вызвано необходимостью наиболее полно и доверительно обнародовать финансовую информацию, которая способна заинтересовать потенциального инвестора. Кроме того, применение Международных стандартов финансовой отчетности позволяет наиболее эффективно оценить систему внутреннего менеджмента, и соответственно максимально оперативно реагировать на возникновения возможных конфликтных для предприятия ситуаций.

Исходя из целей применения стандартов МСФО – привлечения потенциальных инвесторов путем максимального раскрытия информации – стоит отметить, что внедрение международных стандартов является в первую очередь в интересах компаний, стремящихся к выходу на интернациональную арену и котирующихся на международных биржах. Речь идет о крупных компаниях и финансовых структурах, чья заинтересованность в постоянных инвестициях напрямую влияет на дальнейшее развитие и само существование данных бизнес-единиц. Яркими примерами обязательного применения стандартов МСФО являются транснациональные американские корпорации, и европейские компании, чьи ценные бумаги котируются на международных финансовых биржах. Для вышеназванных экономических агентов, обязательное применение МСФО было прописано законодательно. [56, стр. 7-13].

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) являются важной частью в развитии национальной системы бухгалтерского учета, в современной экономике.

Применение правил и принципов, рекомендованные МСФО, позволяют получить наиболее правильную и адекватную информацию о финансовом состоянии компании и о результатах ее финансовой деятельности.

В связи с этим планируется внести изменения в Федеральный закон «О бухгалтерском учете», ввести новый регламент аттестации бухгалтерских работников, опираясь на Международный стандарт финансовой отчетности. В последующих годах МСФО планируется ввести и в профессиональных образовательных учреждениях.

Указанные ниже организации представляют и публикуют консолидированную финансовую отчетность по МСФО начиная с отчетности за 2014г. [57, стр. 2].:

- организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах и которые составляют консолидированную финансовую отчетность по иным, отличным от МСФО, международно признанным правилам;

- организации, облигации которых допущены к обращению на организованных торгах.

С 2015 года список юридических лиц, обязанных впервые представить свою годовую финансовую отчетность по МСФО, пополнится новыми компаниями.

- на негосударственные пенсионные фонды;
- на управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- на клиринговые организации;
- на федеральные государственные унитарные предприятия, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;
- на открытые акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;

В настоящее время Правительство разрабатывает меры по ускорению перехода российских компаний на МСФО и расширение сферы их применения, а также вносит эти изменения в план мероприятий по развитию бухгалтерского учета и отчетности по МСФО до 2015 года. Российская экономика интегрируется в международную, власти работают над улучшением делового климата. Все это направлено на привлечение инвестиций. Без расширенного внедрения МСФО такого эффекта не добиться: инвестору необходима прозрачная, понятная и привычная для него система контроля над вложениями. [68, стр. 450]

Совет по МСФО каждый год принимает различные изменения к действующим стандартам, разъяснения к ним, и конечно же новые стандарты. Поэтому специалистам, осуществляющим подготовку финансовой отчетности по МСФО, нужно постоянно следить за изменениями и новациями.

Изменения международных стандартов можно подразделить на 2 вида:

1 «Перспективные» изменения, которые затрагивают данные только отчетных периодов, следующих за датой вступления в силу изменений.

2 «Ретроспективные» изменения, при которых требуется перерасчет данных за определенный отчетный период.

Это означает, что нужно заранее проанализировать изменения в стандартах и подготовить информацию по сравнительному периоду.

В 2014 году в России приказом Минфина России от 24.12.2013 №135н введены в действие еще три документа МСФО, которые должны применяться при формировании консолидированной финансовой отчетности, выпущенной в соответствии с Законом №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», начиная с отчетности за 2014 год [58, стр. 1-3]:

- 1) разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»;
- 2) документ МСФО «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов (Поправки к МСФО (IAS) 36)»;

3) документ МСФО «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования (Поправки к МСФО (IAS) 39)».

Все три указанных документа МСФО вступают в силу на территории Российской Федерации в следующем порядке (п. 2 Приказа):

– для добровольного применения организациями – «со дня их официального опубликования». Днем официального опубликования всех документов является 3 февраля 2014 года, т. к. именно эта дата указана как дата первого размещения на официальном сайте Минфина (в пунктах 7 и 26 Постановления Правительства от 25.02.2011 № 107 определен порядок вступления в силу документов МСФО);

– для обязательного применения организациями – «в сроки, определенные в этих документах». Непосредственно в тексте каждого из трех нововведенных документов МСФО указано, что организация должна применять изменения для «годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 г. или после этой даты».

Фактически для российских компаний, годовой период финансовой отчетности которых равен календарному году, это означает, что применяться данные документы должны начиная с годовой финансовой отчетности за 2014 год.

Помимо перечисленных с 1 июля 2014 года вступило в силу изменение в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»: поправка, разъясняющая учет взносов в планы, обязывающие работников или третьи стороны делать взносы для покрытия затрат на выплату вознаграждений [64, стр. 512].

В связи с этим консолидированная отчетность компаний, составленная по принципам и правилам МСФО, будет являться более полной, достоверной и понятной для всех пользователей, которые будут заинтересованы в этой информации.

А вот к примеру [55, стр. 166-167]: В Российской Федерации процесс реформирования бухгалтерского учета предполагает два направления использования МСФО:

- в качестве основы для разработки национальных стандартов;
- для составления консолидированной финансовой отчетности общественно значимыми коммерческими организациями.

Подходы к применению МСФО изложены в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, одобренной приказом Министра финансов Российской Федерации от 01.07.2004 г. № 180.

В Республике Беларусь реформирование национальной системы бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Государственной программой перехода на международные стандарты бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 г. № 694. [71, стр. 41]

В настоящее время действуют стандарты IAS, разработанные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и стандарты IFRS, принятые его правопреемником – Советом по международным стандартам (IASB). Оба набора стандартов имеют одинаковый статус и назначение.

Международные стандарты постоянно изменяются, дорабатываются, появляются новые. Стандарты МСФО (IAS) – 3, 4, 5, 6, 9, 13, 15, 22, 25, 30, 35 – были отменены. Как предполагается, после сближения систем МСФО и ГААР изменениям подвергнутся 30–40% стандартов. [71, стр. 45]

1.5. Нормативное обеспечение учета и аудита материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учёте значительная роль отводится законодательному и нормативному регулированию учётных процессов по отражению операций, связанных с процессом заготовления.

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствии международными стандартами финансовой отчётности, утверждённой постановлением Правительства РФ, в России ведётся постоянная работа по совершенствованию системы правового и методологического регулирования бухгалтерского учёта, базирующаяся на ведении четырёхуровневой системы нормативных документов. [10, стр. 496].

Первый уровень – законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, устанавливающие единые правовые нормы на всей территории РФ.[1]

Особое место в этом уровне занимает Федеральный закон «О бухгалтерском учёте», где закреплён ряд важных принципов и правил бухгалтерского учёта, определена организационная основа регулирования бухгалтерского учёта, основаны основы его ведения, начиная с первичных документов и заканчивая бухгалтерской отчётностью [4, стр. 346].

Основным нормативным документом, регламентирующим порядок проведения аудиторской деятельности, выступает Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Данный нормативный документ определяет понятие и виды аудита, срок составления и предоставления аудиторского заключения, права и обязанности аудиторов и экономических субъектов и т.д. [5, стр. 237]

В Налоговом кодексе РФ определены вопросы, связанные с ведением бухгалтерского и налогового учёта в РФ [2, 3, стр. 376].

Ко второму уровню системы нормативного регулирования следует отнести Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002г. № 696, с изменениями от 25.08.2006г. [6, стр. 66], которые устанавливают: единые цели основные принципы проведения аудита, к которым относятся независимость, четкость, объективность, профессиональная компетентность и добросовестность, конфиденциальность.

Также ко второму нормативному уровню, регулирующему порядок учета в РФ относятся:

- Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01, утверждённое приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н. В нём отражается понятие, оценка (п.п. 7-16), амортизация (п.п. 17-25), восстановление и выбытие основных средств (п.п. 26-31) [11];

- Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённое приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №32н. В нём отражаются правила формирования в бухгалтерском учёте доходов от обычных видов деятельности (п.п. 5-6), прочих поступлений (п.п. 7-11), правила признания доходов (п.п. 12-16) [8];

- Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённое приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №33н. Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учёте информации о расходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами, в частности расходы по приобретению материально-производственных запасов (п.п. 5-10) [9];

- Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н. Положение устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учётной политики организации (п.п. 5-15). Оно распространяется на организации, независимо от организационно-правовых форм, организации, публикующие свою бухгалтерскую отчётность полностью или частично[7];

Третий уровень – методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные им документы, которые подготавливаются и утверждаются федеральными органами. Сюда относятся:

- «План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению», утверждённый

приказом Минфина РФ №94Н от 31.10.2000 г. Устанавливает правила синтетического учёта операций в бухгалтерском учёте [24, стр. 476];

- Приказ Минфина РФ №4Н от 13.01.2000 г. «О формах бухгалтерской отчётности организаций». В приказе изложены требования к бухгалтерской отчётности (полнота, существенность, нейтральность, сравнимость, сопоставимость), случаи, в которых организация может самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчётности на основе образцов форм, приведённых в приложении к приказу [25, стр. 672];

- «Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утверждённые приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995 г. Они устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформление её результатов [28, стр. 435];

- «Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчётности организации», утверждённые приказом Минфина РФ № 60Н от 28.06.2000 г. В них изложены рекомендации по формированию и содержанию бухгалтерского баланса (п.п. 18-60), отчёта о прибылях и убытках (п.п. 61-85), отчёта об изменении капитала (п.п. 87-103), отчёта о движении денежных средств (п.п. 104-109), приложения к бухгалтерскому балансу (п.п. 110-130), пояснительной записки (п.п. 133-143) [30, стр. 144].

Четвёртый уровень – документы, которые носят обязательный характер по организации и ведению бухгалтерского учёта в разрезе отдельных видов имущества, обязательств и хозяйственных операций. Сюда относятся: учётная политика предприятия и другие рабочие документы организаций, предназначенные для внутреннего пользования.

Порядок синтетического учёта поступления и движения материально-производственных запасов в организации регламентируется следующими документами:

- Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждённое приказом Минфина РФ от 9.06.2001 г. №44н. Положение регулирует особенности бухгалтерского учёта МПЗ. Рассматривается понятие, классификация, методы оценки МПЗ, задачи учёта и отпуск материально-производственных запасов [31, стр. 9];

- Методические указания по бухгалтерскому учёту МПЗ, утверждённые приказом Минфина РФ от 28.12.01 №119н. Они дополнительно разъясняют требования положения ПБУ 5/01. В них изложены задачи учёта материально-производственных запасов (п. 6) [32, стр. 394];

- План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утверждённый приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (в редакции изменений от 07.05.2003 г. №38н) – устанавливает правила синтетического учёта операций в бухгалтерском учёте. В частности, содержит проводки по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция». Планом счетов предусмотрены два основных варианта учёта материалов:

- с использованием счёта 10 «Материалы»;

- с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Также основным нормативным документом по учёту материально-производственных запасов является:

- Федеральный закон от 21.11.96 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (в редакции изменений и дополнений, внесённых Федеральным законом от 30.06.2003 г. №123-ФЗ). Устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учёта в РФ. Содержит перечень обязательных первичных документов (ст.9 п.7) и схему отражения их в регистрах бухгалтерского учёта. Разрешает составлять документы на машинных носителях (ст.9 п.8). Устанавливает правила оценки

имущества и обязательств (ст. 11) и инвентаризации имущества и обязательств (ст. 12). В настоящее время в РФ сложилась устоявшаяся четырёхуровневая нормативная база, позволяющая бухгалтерам-практикам вести свою работу. Но, несмотря на это, ещё остаётся много спорных вопросов по правильному ведению бухгалтерского учёта различных видов материально-производственных запасов, что вызывает большое количество дискуссионных статей в бухгалтерской периодической литературе. [31, стр. 14].

Учет производственных запасов

Учет запасов, которые отпускаются в производство, можно организовать по одному из двух нижеприведенных вариантов:

1. по их фактической себестоимости;
2. по учетным ценам.

Если учет материальных ценностей организован по фактической их себестоимости, применяется один из следующих вариантов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;

Учет запасов имеет следующие особенности:

1. материально-ответственными лицами на складах ведется исключительно количественный учет передвижения материалов по их видам в карточках складского учета;
2. бухгалтерией ведется денежный учет материалов по местам хранения, синтетическим счетам и субсчетам;
3. данные складского учета взаимно сверяются в конце каждого месяца.

Главные изменения в бухгалтерском и налоговом учете с 1 января 2015 года.

Учет материалов по новым правилам.

Согласно п. 385 Инструкции № 157н забалансовый счет 27 предназначен для учета имущества, выданного учреждением в личное

пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением. Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости, а выбытие – по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету. Для ответа на поставленный вопрос прежде всего необходимо разобраться, почему потребовалось вводить данный счет. На практике сложилась следующая ситуация. Имущество в учреждении закреплялось за одним или несколькими материально ответственными лицами, с которыми заключались договоры о полной материальной ответственности. В то же время другим сотрудникам, не являющимся материально ответственными лицами, для исполнения должностных обязанностей выдавались в пользование мобильные телефоны, специальная или форменная одежда, средства защиты, ноутбуки и т. п. Данное имущество в учете продолжало числиться за материально ответственным лицом, однако пользовались им совершенно другие специалисты, которые и должны были нести ответственность за сохранность вверенных им ценностей. Чтобы видеть реальную картину движения имущества и знать, с кого спросить в случае причинения ущерба или возникновения вопросов при проведении инвентаризации, был введен рассматриваемый счет. Из этого можно заключить, что на счете 27 могут числиться как объекты, которые относятся к материальным запасам, так и основные средства. Однако порядок их учета при выдаче работникам в пользование будет несколько различаться: материальные запасы должны списываться со счета 105 00 и приниматься к учету на счет 27; основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно, если они числились на забалансовом счете 21, списываются с него и зачисляются на счет 27; основные средства стоимостью до 40 000 руб. включительно продолжают числиться на балансе и одновременно учитываются на счете 27 за конкретными сотрудниками. Подтверждение

изложенной позиции можно найти в проектах приказов Минфина России о внесении изменений в инструкции по бухгалтерскому учету для конкретных типов учреждений. Они размещены на сайте министерства <http://minfin.ru/> в разделе «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора» [74, стр. 2]

К материальным запасам в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету относятся сырье, материалы и готовая продукция, которые предназначены для использования в процессе деятельности учреждения и (или) для продажи. К материальным запасам в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету относятся сырье, материалы и готовая продукция, которые предназначены для использования в процессе деятельности учреждения и (или) для продажи. В отличие от прочих нефинансовых активов материальные запасы используются в течение краткосрочного периода времени (как правило, менее 12 месяцев) или расходуются в течение одного операционного цикла. Уточнен состав активов, учитываемых по правилам бюджетного учета в составе материальных запасов. Отныне при классификации активов ОКОФ может применяться только косвенно. Вне зависимости от срока службы в составе материальных запасов должны учитываться предметы, предназначенные для сдачи напрокат, орудия лова, специальные инструменты и приспособления, а также иные ценности, перечисленные в пункте 51 Инструкции по бюджетному учету. В составе материальных запасов учитываются медикаменты и перевязочные средства, продукты питания, горюче-смазочные материалы, вещевое имущество, специальная одежда и обувь (за исключением предметов, учитываемых в составе объектов основных средств), форменная одежда и иные предметы мягкого инвентаря, строительные материалы и прочие материальные запасы. Не учитываются учреждениями на счете 010500000 "Материальные запасы": • предметы, относящиеся к объектам основных средств, – учитываются на

соответствующих счетах аналитического учета счета 010100000 "Основные средства"); • ценности, относящиеся согласно правилам бюджетного учета к материальным запасам, полученные централизованными базами (складами, арсеналами) и предназначенные для последующей передачи получателям, – по решению соответствующих главных распорядителей средств бюджета, согласованному с финансовыми органами публично-правовых образований, могут учитываться на балансовом счете 010604000 "Изготовление материалов, готовой продукции (работ, услуг)" вплоть до передачи в установленном порядке. В составе материальных запасов учитываются материальные ценности текущего хранения, их неприкосновенные запасы, а также готовая продукция, предназначенная для использования учреждениями для собственных нужд и (или) для продажи. При этом рекомендуется дополнительно предусматривать необходимые аналитические счета для учета имущественных ценностей неприкосновенного запаса. Материальные запасы не подлежат амортизации, их стоимость списывается с учета по факту использования и (или) при наступлении иных обстоятельств, предусмотренных действующим законодательством. Материальные запасы, не принадлежащие учреждению, учитываются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на ответственное хранение". Такие материалы подлежат использованию исключительно в целях, предусмотренных собственником (владельцем). Для целей оценки приобретаемых материальных запасов и отнесения их именно к материальным запасам в учреждении применительно к балансовым счетам бюджетного учета может разрабатываться номенклатура материальных запасов. При формировании номенклатуры материальные запасы внутри балансовых счетов подразделяются по группам (видам). При этом ценности классифицируются с учетом марки, сорта, размера и других отличительных признаков материальных ценностей. Каждому такому наименованию

присваивается номенклатурный номер (шифр), который рекомендуется формировать не менее чем из 6 цифр. [74, стр. 1]

с 1 января 2016 года вступают в силу изменения, внесенные в п. 1 ст. 256 и п. 1 ст. 257 НК РФ Федеральным законом от 08.06.2015 N 150-ФЗ (далее - Закон N 150-ФЗ).

К сведению:

Из п. 3 ст. 257 НК РФ следует, что для НМА каких-либо стоимостных критериев в настоящее время не установлено. Изменений или поправок для данной нормы, вступление в силу которых планировалось бы с 1 января 2016 года, не существует.

Отметим, что, как следует из ч. 7 ст. 5 Закона N 150-ФЗ, нормы налогового законодательства не предусматривают права налогоплательщика применять к приобретаемому в 2016 году имуществу стоимостной критерий, действующий до 1 января 2016 года, и наоборот, нет необходимости исключать из состава амортизируемого имущества объекты, приобретенные и амортизируемые до этой даты.

Таким образом, в налоговом учете с 1 января 2016 года стоимостной критерий, соблюдение которого необходимо для признания имущества амортизируемым, увеличивается с 40 000 рублей до 100 000 рублей.

В законодательные акты бухгалтерского учета подобных поправок внесено не было. Возможно, необходимые изменения появятся чуть позже, пока же абзац 1 п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (далее - ПБУ 6/01) продолжает действовать.

Таким образом, на сегодняшний день имущество, отвечающее всем критериям основного средства (п. 4 ПБУ 6/01), может отражаться в бухгалтерском учете в составе МПЗ только в том случае, если его стоимость не превышает 40 000 рублей. Если стоимость такого актива находится в интервале от 40 000 до 100 000 рублей, он должен быть принят к учету в составе основных средств. Положений, позволяющих организации не

соблюдать данные правила, нормативно-правовые акты бухгалтерского учета не содержат.

Так, из п.п. 4 и 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" следует, что самостоятельно установить и закрепить в учетной политике рассматриваемый стоимостной критерий организация может только в том случае, если речь идет о выборе допускаемых законодательством о бухгалтерском учете способах оценки активов. В данном же случае никакого права выбора п. 5 ПБУ 6/01 организации не предоставляет.

Таким образом, если до 1 января 2016 года в ПБУ 6/01 не будут внесены соответствующие поправки, то с 2016 года повысить лимит стоимости основных средств в бухгалтерском учете до 100 000 рублей организация не имеет права.

В противном случае организация может быть привлечена к налоговой ответственности за неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности материальных ценностей (ст. 120 НК РФ). Кроме того, ст. 15.11 КоАП РФ предполагает привлечение к административной ответственности за искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%. [79, стр. 1]

1.5.1. Основы учета материально-производственных запасов на предприятии.

С вводом в действие ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» возникло много вопросов о правильном его применении. В связи с этим Министерство Финансов в декабре 2001 г. утвердило Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов. Несмотря на это, у бухгалтеров-практиков и до настоящего времени осталось много вопросов по практическому применению ПБУ 5/01 и правильному учёту и списанию различных видов материально-производственных запасов. Наличие большого количества спорных вопросов объясняется тем, что материально-производственные запасы включают в себя не только

приобретённые материалы, но и готовую продукцию, и материалы собственного производства, товары и тару. Все эти вопросы отражаются в различных бухгалтерских журналах в виде статей и комментариев. [33, стр. 27].

Л.И. Малявкина [42, стр. 8] рассматривает формирование и отражение в отчётности информации о готовой продукции. Она пишет, что готовая продукция – это конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, предусмотренных законодательством. Учёт готовой продукции может вестись одним из способов:

- по фактической производственной себестоимости;
- по нормативной (плановой) себестоимости. В этом случае учёт может вестись как с применением, так и без применения счёта 40 «Выпуск продукции».

Автор статьи отмечает, что избранный организацией способ учёта готовой продукции должен быть закреплён в учётной политике организации. Сведения об остатках готовой продукции на конец отчётного года отражаются в бухгалтерском балансе в группе статей «Запасы» раздела II «Оборотные активы». Показатель статьи «Готовая продукция и товары для перепродажи» определяются путём суммирования сальдо на конец отчётного года по счетам 43 «Готовая продукция» и 41 «Товары». Готовая продукция, как часть материально-производственных запасов на конец отчётного года указывается в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов их оценки. Готовая продукция, которая морально устарела, полностью или частично потеряла своё первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, на которую снизилась, записывается в годовом бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п.25 ПБУ 5/01). Если готовая продукция

предназначается для дальнейшего использования в процессе производства, её стоимость нужно учитывать на счёте 10 «Материалы» и отражается в бухгалтерском балансе по строке «Сырьё, материалы и другие аналогичные ценности» группы статей «Запасы» раздела II «Оборотные активы». Фактическая себестоимость проданной продукции приводится в отчёте о прибылях и убытках по строке «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг».

Т.А. Аверина [19, стр. 31] уточняет различия учёта спецодежды в бухгалтерском и налоговом учёте. В бухгалтерском учёте спецодежду отражают в составе материалов на счёте 10 «Материалы». Это правило указано в п.13 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учёту специального инструмента, оборудования и одежды, которые утверждены приказом Минфина от 26.12.2002 г. №135н. К указанному счёту следует открыть два субсчёта:

- «Специальная одежда на складе»;
- «Специальная одежда в эксплуатации».

Спецодежду, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, можно сразу списывать на затраты. В противном случае её стоимость погашают линейным методом, исходя из сроков её полезного использования.

Спецодежду, срок использования которой превышает 12 месяцев, можно учесть и как основное средство в соответствии с ПБУ 6/01 «Учёт основных средств». Это следует из письма Минфина от 12 мая 2003 г. №16-00-14/159. Правда, учёт спецодежды, как основного средства имеет недостаток – с её стоимости придётся платить налог на имущество.

В налоговом учёте (п.1 ст.256 НК РФ) – если стоимость спецодежды составляет более 10 тысяч рублей и срок полезного использования превышает 12 месяцев, то её нужно учитывать в составе амортизируемого имущества. В связи с этим автор указывает, что разница между бухгалтерским и налоговым учётом возникает, если стоимость спецодежды

не превышает 10 тыс. рублей, а срок полезного использования более 12 месяцев. Тогда в бухгалтерском учёте такая спецодежда подлежит амортизации, а в налоговом – единовременному списанию. Ещё одной причиной разногласий между бухгалтерским и налоговым учётом может стать спецодежда, выдаваемая сверх положенной нормы. То есть бывают ситуации, когда работнику выдают спецодежду чаще, чем установлено нормативом. В бухгалтерском учёте такие расходы можно учесть, а в налоговом – нет.

А.Е. Шевелев [51, стр. 16-20] рассматривает учёт материалов с применением счетов 15 и 16. Автор обращает внимание на то, что планом счетов предусмотрены два варианта учёта материалов:

- с использованием счёта 10 «Материалы»;
- с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Наличие двух вариантов учёта, по мнению автора, объясняется следующим: при формировании фактической себестоимости часто возникает временной промежуток между принятием к учёту собственно материалов и поступлением расчётных документов по транспортно-заготовительным расходам, непосредственно связанным с приобретением этих материалов. При отсутствии такого временного промежутка, а также в случаях, когда эти события происходят в одном отчётном периоде или доля транспортно-заготовительных расходов незначительна, используют первый вариант учёта. В противном случае, появляется необходимость в обособленном учёте транспортно-заготовительных расходов, и тогда наиболее приемлемым будет второй вариант учёта. Какой вариант используется на предприятии, а также вариант применения учётных цен устанавливается в учётной политике предприятия.

Особенности учёта ещё одной составляющей материально-производственных запасов, а именно – товаров, описывают Н.Н. Карзаева и

Т.А. Бельтова [31, стр. 14]. Они пишут, что согласно п.24 ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов», утверждённого приказом Минфина России от 09.06.01 г. №44н, в бухгалтерском балансе товары отражаются по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Оценка запасов на конец отчётного периода производится в зависимости от принятого в организации способа оценки запасов при их выбытии. Торговому предприятию, в соответствии с п. 13 ПБУ 5/01, предоставлено право оценивать товары при принятии к бухгалтерскому учёту по продажной стоимости. Порядок оценки в бухгалтерской отчётности товарных запасов в случае их учёта по продажным ценам не регламентирован. Поэтому при формировании показателей бухгалтерской отчётности следует руководствоваться общими принципами её составления, а именно требованием осмотрительности. Реализация данного принципа предполагает отражение в бухгалтерской отчётности товаров по фактическим затратам на их приобретение, независимо от принятого в организации способа учёта товаров. В этом авторы видят противоречие п.13 и п.24 ПБУ 5/01. Это вынуждает торговые организации, для отражения товарных запасов в бухгалтерском балансе, корректировать величину товарных запасов по продажным ценам на сумму торговой наценки, приходящейся на этот запас. Далее авторы статьи рассматривают ещё одну ситуацию, когда организации предоставлена возможность выбирать, как учитывать свои расходы. Так, согласно п.13 ПБУ 5/01 торговая организация может включать затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов в состав расходов на продажу. Указанные расходы формируют сумму, по отношению к которой должно быть принято решение о порядке её учёта: либо включать в стоимость товара, либо отражать на счёте 44 «Расходы на продажу».

М.К. Потапов [46, стр. 58-60] разъясняет вопрос правильного оприходования товара в ситуации, когда принятый товар не соответствует по качеству и претензии к поставщику приходится решать в судебном порядке

длительное время. Автор разъясняет, что в подобных ситуациях товары, приобретённые для продажи, покупатель обязан оприходовать в бухгалтерском учёте на счёте 41 «Товары». И к каким налоговым последствиям могут привести ошибочные действия покупателя при отражении товара в подобных ситуациях на забалансовом счёте 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Н.А. Адамов [21, стр. 31-34] рассматривает особенности учёта материалов, не принадлежащих организации, при капитальном строительстве. Он указывает, что в силу своей специфики подрядные строительные организации могут использовать не принадлежащие им материалы. При этом правовое регулирование таких операций осуществляется на основе договора в соответствии с ГК РФ, такие договора являются разновидностью договора подряда. Далее в статье раскрываются особенности бухгалтерского учёта материалов, не принадлежащих организации. Подробно описывается методика учёта не только в организации, получающей материалы на переработку, но и в организации, дающей материалы. Так, заказчик, передающий материалы в переработку, учитывает их в течение всего времени строительства на субсчёте 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону». После окончания строительства затраты на переработку и стоимость материалов относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта строительства. А вот организация, получившая материалы на переработку, не использует счёт 10 «Материалы». Это обусловлено тем, что на балансовых счетах хозяйствующего субъекта отражаются только те ценности, которые принадлежат ему на праве собственности. Учёт производится с применением счёта 003 «Материалы, принятые в переработку». Все разъяснения автор сопровождает примерами корреспонденции счетов.

Порядок учёта отклонений в стоимости материальных ценностей устанавливается организацией в учётной политике. Возможные варианты

учёта отклонений, их достоинства и недостатки в конкретных ситуациях анализирует Н.Г. Волков [26, стр. 49-55]. Автор утверждает, что отклонения по материалам могут либо включаться в стоимость материалов, либо списываться на затраты по производству продукции. При включении отклонений в стоимость материалов у организации есть выбор, каким путём это сделать:

1) за счёт увеличения договорной стоимости материалов в момент их принятия на учёт. Н.Г. Волков отмечает, что данный способ применим при небольшой номенклатуре материалов и при наличии только транспортных расходов, которые сразу увеличивают договорную стоимость полученных материалов;

2) отражая предварительно на субсчетах, открываемых к счетам учета материалов;

3) отражая предварительно на счёте 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». По окончании месяца отклонения со счёта 16 списываются пропорционально стоимости материалов на счета учёта их расхода. При списании отклонений на затраты по производству организация списывает их ежемесячно в полном размере с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Также Н.Г. Волков обращает внимание, что при учёте отклонений по материалам, полученным из собственных производств необходимо использовать счета 23 «Вспомогательные производства» или 29 «Обслуживающие производства». А материалы, полученные в процессе ликвидации основных средств, отражаются в бухгалтерском учёте по цене их возможной продажи – рыночной стоимости с использованием счетов 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 91 «Прочие доходы и расходы».

Н.А. Лытнёва [41, стр. 34-40] рассматривает особенности аналитического учёта движения материалов в организации. По мнению

автора, основными задачами предприятия в части учёта материально-производственных запасов являются:

- соответствие систематического учёта данным аналитического учёта на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);

- соответствие данных складского учёта и оперативного учёта движения материально-производственных запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учёта.

Способы и приёмы учёта материально-производственных запасов определяются в учётной политике организации. Хозяйственные операции по движению материально-производственных запасов отражаются в учётных и налоговых регистрах, а также на счетах бухгалтерского учёта, перечень которых определён Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации, утверждённого приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Согласно требованиям ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», организация определяет рабочий план счетов бухгалтерского учёта, который должен содержать синтетические и аналитические счета, необходимые для отражения операций по движению материально-производственных запасов. Синтетический учёт материально-производственных запасов позволяет получать обобщающие показатели, которые впоследствии используются для составления бухгалтерской и налоговой отчётности, а также для анализа деятельности организации. Синтетический учёт материально-производственных запасов ведут на счетах 10, 11, 14. Аналитический учёт материально-производственных запасов организуется, исходя из потребностей оперативного учёта, управления производством и внутреннего документооборота, и форм дополнительной отчётности.

Аналитический учёт поступления материально-производственных запасов автор предлагает осуществлять по каждому складу, подразделению, другим местам хранения материалов, а внутри них – по каждому

наименованию (номенклатурному номеру), группе материалов на основании карточек учёта материалов по форме №М-17, которая утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а. Приёмку и оприходование поступающих материалов автор предлагает оформлять путём составления приходных ордеров по форме №М-4 (при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными по количеству и качеству) или актом о приёмке материалов по форме №М-7 (если есть расхождения с данными поставщика). Синтетический учёт материально-производственных запасов ведут по фактической себестоимости или по учётным ценам. Если материалы учитываются по фактической себестоимости, то её формирование осуществляется на счёте 10 «Материалы». Если организация отражает поступление материально-производственных запасов по учётным ценам, то кроме счёта 10 организации следует дополнительно использовать счёт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счёт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Что касается налогового учёта операций по поступлению материальных ценностей, то в статьях 313 и 314 НК РФ предусматривается их отражение в аналитических налоговых регистрах. Формы регистров налогового учёта предлагаются Методическими рекомендациями по применению гл. 25 Налогового кодекса РФ, утверждённые приказом МНС РФ от 20.12.02 №БГ-3-02/729 (в редакции приказа МНС РФ от 27.10.03 №ВГ-3-02/569), а также Рекомендациями МНС РФ «Система налогового учёта, рекомендации МНС РФ, для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ». Для отражения в налоговом учёте поступления материально-производственных запасов и формирования фактической себестоимости материалов на основании первичных учётных документов заполняются следующие регистры: «Регистр учёта операций приобретения имущества, работ, услуг, прав» и «Регистр-расчёт формирования стоимости объекта учёта».

Аналитический учёт списания материалов, по мнению автора необходимо вести с применением лимитно-заборных карт (форма №М-8) и накладной на отпуск материалов на сторону (форма №М-15). Для отражения операций по списанию материалов в производство в налоговом учёте Н.А. Лытнёва считает необходимым использовать следующие аналитические регистры: «Регистр информации о приобретённых партиях сырья, материалов, учитываемых по методу ФИФО» или «Регистр информации о движении сырья, материалов, учитываемых по методу средней себестоимости», «Регистр-расчёт стоимости сырья, материалов, списанных в отчётном периоде». Также автор обращает внимание на особенности аналитического учёта НДС, начисленного при приобретении материалов.

В.В. Патров, М.Л. Пятов [45, стр. 23-26] изучают влияние момента перехода права собственности на учёт продаж. Они разъясняют, как следует отражать хозяйственные операции по купле-продаже товаров в зависимости от условий договора о моменте перехода права собственности на реализуемое (приобретаемое) имущество. В статье приводится содержание права собственности и построение актива бухгалтерского баланса. Рассмотрены: бухгалтерские записи, определяемые условием договора о моменте перехода права собственности; варианты сочетания условий договора о моменте перехода права собственности с условиями о порядке оплаты товаров и определения налоговой базы по НДС (раскрыто 8 ситуаций).

Т.В. Емельянова [29, стр. 30-36] описывает учёт материально-производственных запасов, приводит корреспонденцию счетов по отражению в учёте операций по движению запасов.

Е.М. Филимонова [48, стр. 6-8] рассматривает различные варианты ситуаций возврата товара продавцу. Автор указывает, какие документы оформляются в каждой конкретной ситуации и какими записями в бухгалтерском учёте сопровождается возврат товара. Все пояснения она

сопровождает ссылками на конкретные пункты законов, постановлений и приказов правительства и другие законодательные акты.

Так, при ненадлежащем исполнении продавцом обязанностей, установленных договором купли-продажи (например, при передаче продавцом некачественного или некомплектного товара), возврат приобретённого товара продавцу оформляется как расторжение договора купли-продажи. В этом случае организация-покупатель извещает продавца о нарушении им условий договора в срок, предусмотренный договором, направляет продавцу составленный акт вместе с иными документами, свидетельствующими о недостатке или порче товара. При этом, если отклонение количества, качества товара обнаружено на стадии приёмки товара, то в бухгалтерском учёте делаются следующие записи:

Дт 76 - Кт 60 - отражена стоимость товара ненадлежащего качества

Дт 002 – принят на ответственное хранение товар, ненадлежащего качества (если товар остаётся на складе покупателя)

Кт 002 – товар ненадлежащего качества передан продавцу (оформляется расходная накладная, в которой указывается покупная стоимость товара)

Дт 60 - Кт 76 – уменьшена задолженность перед продавцом на сумму возвращенного товара.

Если отклонения количества, качества товара обнаружено после оприходования товара покупателем, то автор указывает на другую схему бухгалтерских записей:

Дт 76 - Кт 41 – отражена стоимость некачественного товара, возвращённого продавцу

Дт 68 - Кт 19 (сторно) – сумма НДС по некачественному товару, ранее принятая к вычету

Дт 76 - Кт 19 - сумма НДС отнесена на претензию.

При этом в книге покупок за тот налоговый период, в котором производится возврат товара, делается исправительная запись (с указанием отрицательных сумм) на основании счёта-фактуры продавца с отметкой о возврате товара. Сумма НДС, ранее принятого к вычету, но восстановленного по возвращённым продавцу товарам, отражается по строке 370 раздела 2.1 налоговой декларации по НДС за тот налоговый период, в котором производится возврат товара. [43, стр. 528].

Кроме этого, анализируется ситуация, когда возврат товара, по соглашению сторон оформляется как обратная продажа товара покупателем продавцу по новому договору - продажи.

Рассмотрим примеры бухгалтерских проводок по учету материалов:

*Проводки по материалам отражают состояние, наличие и использование МПЗ в процессе хозяйственной деятельности субъекта. Ни одну организацию невозможно представить без **проводок по материалам** в бухгалтерском учете, равно как и без использования канцелярии, инвентаря, сырья и топлива.*

Зададим себе вопросы, на которые в буквальном смысле сможем сразу дать точный ответ:

Что относится к материалам?

Какие виды материалов существуют?

Учет материалов

Проводки по поступлению и выбытию материалов

Что относится к материалам?

В процессе работы, направленной на получение прибыли, хозяйственные субъекты часто сталкиваются с необходимостью покупки сопутствующих материалов. Данный вид имущества относится к малоценному и редко приобретает с целью дальнейшей перепродажи. Материально-производственные запасы (МПЗ) идут на производственные или управленческие нужды. [70, стр. 4-30].

Порядок учета и движения материалов должен быть отражен в учетной политике предприятия, которую каждый хозяйствующий субъект вправе формировать самостоятельно, не нарушая при этом требований действующего законодательства. Правила использования информации по материалам регулируются ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н. Также на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, к МПЗ относится оборудование, стоимость которого не превышает 40 000 руб.

Обратим внимание, что критерии для определения основных средств с 2016 года изменятся — подробнее о нововведениях см. в материале «С 01.01.2016 стоимость амортизируемого имущества — 100 000 руб.».

Какие виды материалов существуют?

Материалы имеют разнообразную группировку по назначению и характеру использования. В зависимости от этих условий материалы организации группируются по следующим субсчетам:

1. 10-1 — субсчет «Сырье и материалы»: здесь учитываются запасы, входящие в состав производимой продукции, которые участвуют в процессах изготовления, переработки.
2. 10-2 — субсчет «Комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты»: приобретаются для дальнейшего комплектования выпускаемой продукции.
3. 10-3 — субсчет «ГСМ»: отражается движение топлива, в том числе бензина и дизеля, а также смазочных материалов, необходимых в процессе эксплуатации транспортных средств.
4. 10-5 — субсчет «Запчасти»: применяется для отражения движения материалов, использующихся как запчасти в транспортных средствах и прочем оборудовании.

5. 10-6 — субсчет «Прочие материалы»: включают в себя МПЗ, необходимые в хозяйственной деятельности субъекта.
6. 10-9 — субсчет «Инвентарь»: сюда входят материалы, используемые как инвентарь и прочие хозяйственные принадлежности.
7. 10-10 — субсчет «Специальная оснастка и спецодежда на складе»: показывает наличие специального оборудования, обмундирования, спецформы на складе.
8. 10-11 — субсчет «Специальная оснастка и спецодежда в использовании»: фиксирует данный вид материалов в эксплуатации.

Учет материалов

В целях контролирования наличия и движения МПЗ используют унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 30.07.1997 № 71а.

***Важно!** Что, начиная с 2013 года нормы закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ позволяют далее не брать унифицированные формы за основу как обязательные к применению. Но хотя субъекты хозяйственной деятельности вправе разработать свою документацию, многие всё же предпочитают использовать разработанные и утвержденные ранее формы, среди которых встречаются следующие:*

- *требование-накладная;*
- *накладная на отпуск материалов на сторону;*
- *приходный ордер;*
- *лимитно-заборная карта.*

Материалы оприходуются по фактической себестоимости, зафиксированной в документации при поступлении. Для отражения движения МПЗ существует счет 10 «Материалы». К счету применяются субсчета, обозначающие общие группы какого-либо вида МПЗ. Так, как было сказано выше, для учета топлива применяется субсчет 10-3, для сырья, используемого в производственной деятельности — субсчет 10-1. Прочие

материалы, идущие на административные нужды, в том числе канцтовары, относятся к субсчету 10-6.

МПЗ в организации учитываются либо по их фактической себестоимости поступления, либо по учетным ценам, что должно быть закреплено в учетной политике. При использовании 2-го варианта следует применять счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для отражения разницы между учетной и фактической стоимостью.

Пример 1. ООО «Ретро» закрепило в своей учетной политике необходимость принимать материалы по учетным ценам. Поступила партия сырья (сахарный песок) для дальнейшего использования в производстве в количестве 100 кг на сумму 4 000 руб. Принятые учетные (плановые) цены по данной позиции — 45 руб. за 1 кг. Выполнены следующие проводки:

- 1. Дт 15 — Кт 60 (4 000 руб.) — оприходовано поступление сырья (сахарного песка) от поставщика.*
- 2. Дт 19 — Кт 60 (720 руб.) — выделен НДС.*
- 3. Дт 10-1 — Кт 15 (4 500 руб.) — принято сырье по учетным ценам.*
- 4. Дт 15 — Кт 16 (500 руб.) — списано превышение учетной стоимости над фактической.*

Если учетная цена была бы меньше фактической себестоимости, то последняя проводка имела бы следующий вид:

Дт 16 — Кт 15 — списана разница в превышении себестоимости товара над учетными ценами.

Пример 2. ООО «Радуга» при поступлении материалов оприходует их по фактической себестоимости. При покупке канцелярии (20 карандашей на общую сумму 1 000 руб.) для административных нужд были сделаны следующие проводки:

- 1. Дт 10-6 — Кт 60 (1 000 руб.) — канцтовары закуплены у поставщика.*

2. Дт 19 — Кт 60 (180 руб.) — выделен НДС.
3. Дт 26 — Кт 10-6 (1 000 руб.) — канцтовары переданы по требованию-накладной для нужд управленческого аппарата.

Обратите внимание: при поступлении МПЗ не учитываются суммы НДС и прочих возмещаемых налогов.

После поступления материалы списываются в производство или на иные общехозяйственные нужды одним из существующих способов, который также необходимо отразить в учетной политике:

1. По средней себестоимости — при списании формируется средняя цена 1 единицы однородного материала.
2. По себестоимости каждой единицы — подходит для немногочисленных групп МПЗ в тех случаях, когда имеется возможность формировать стоимость каждой единицы.
3. Методом ФИФО — данный способ позволяет учитывать в расходах себестоимость первых поступивших материалов.

Проводки по поступлению и выбытию материалов

Существует несколько путей поступления МПЗ в организацию: приобретение за плату, принятие в качестве вклада от учредителей, изготовление материалов, безвозмездное получение и пр.

В зависимости от способа поступления в бухучете появляются следующие **проводки по материалам**:

1. Дт 10 — Кт 60: поступление по накладной от поставщика; осуществление оптовой поставки товара производится по договору продажи.
2. Дт 10 — Кт 71: приобретение за наличный расчет подотчетным лицом.
3. Дт 10 — Кт 75: вклад учредителя; оценочная стоимость МПЗ должна быть согласована с лицом, вносящим данное имущество.
4. Дт 10 — Кт 91: отражено безвозмездное поступление; в качестве суммы в данном случае принимается рыночная стоимость материала.

Если при поступлении в стоимости материала учтен НДС, то его сумма отражается в отдельной строке.

Пример 3. ООО «Мотив» закупило партию бумаги (100 пачек) для канцелярских нужд по накладной на общую сумму 17 700 руб., в том числе НДС 18% 2 700 руб. Организация сделала следующие проводки:

1. Дт 10-6 — Кт 60 (15 000 руб.) — поступила партия бумаги.
2. Дт 19-3 — Кт 60 (2 700 руб.) — отражена сумма входного НДС.
3. Дт 68-2 — Кт 19-3 (2 700 руб.) — сумма НДС принята к возмещению.
4. Дт 60 — Кт 51 (17 700 руб.) — произведен расчет с поставщиком через расчетный счет.

Подробнее о формировании НДС при покупке МПЗ см. в материале «Как ведется учет НДС по приобретенным ценностям?».

Если организация применяет режим налогообложения, исключающий использование НДС (УСН, ЕНВД), то следует оприходовать на счет 10 всю стоимость материалов. В этом случае НДС к возмещаемым налогам не относится, а учитывается при формировании себестоимости.

Отпуск МПЗ на сторону может производиться по следующему ряду причин:

1. Дт 20 (23, 25, 26) — Кт 10: выдача со склада на производственные или общехозяйственные нужды организации; передача осуществляется по лимитно-заборным картам или требованиям-накладным.
2. Дт 10 — Кт 10 (разные субсчета): передача МПЗ со склада в цеха; оформляется документом на внутреннее перемещение.
3. Дт 94 — Кт 10: отражено безвозмездное списание материалов в результате порчи или хищения. Как правило, недостаток МПЗ выявляется в результате проведенной инвентаризации; составляется акт о списании материалов.
4. Дт 99 — Кт 10: материалы были утрачены вследствие стихийного бедствия; операция отражается при помощи акта о списании.

5. Дт 91— Кт 10: отражение передачи (продажи) материалов на сторону; используется фактическая себестоимость.

ВЫВОД: в результате монографического исследования бухгалтерской периодической литературы, я пришел к выводу, что формирование полной и достоверной учётной информации о наличии, движении и использовании материально-производственных запасов обладает большой значимостью для бухгалтеров-практиков и учёных-экономистов. Это объясняет, почему, несмотря на глубокую изученность этого вопроса, существуют различные точки зрения по данной тематике.

Отсюда следует предложение, так как товарно-материальные ценности занимают большой удельный вес в себестоимости продукции, поэтому постоянный анализ и мониторинг цен на материалы, их качество будут оказывать важную роль в формировании конкурентоспособности продукции. В условиях нынешнего кризиса очень актуальна тема по эффективному использованию ТМЦ на предприятиях, производящих различную продукцию. От того как производится анализ себестоимости продукции, анализ складских остатков на предприятии, от правильности планирования тех или иных материалов, будет зависеть сможет ли предприятие выпускать конкурентоспособную продукцию.

Глава 2. Организация учета материальных запасов в организации.

2.1. Документальное оформление поступления материалов и контроль за их движением на складе.

Материально-производственные запасы поступают в ООО «KORUND» от поставщиков и в результате списания основных средств. В каждом из этих случаев для оприходования материально-производственных запасов предусмотрены первичные документы:

- Счета-фактуры;
- Журналы регистрации счетов;
- Книга покупок;
- Накладные;
- Приходные складские ордера;
- Карточки складского учета;
- Требования-накладные;
- Лимитно-заборные карты;
- Авансовые отчеты;
- Товарные чеки, кассовые чеки;
- Оборотно – сальдовые ведомости;
- Сводные оборотные ведомости;
- Главная книга;
- Бухгалтерский баланс.

Было бы целесообразно указать, какая информация содержится в этих документах, лучше – таблицей, с анализом, нет ли противоречий, пропусков и дублирования данных. [47, стр. 359]

Материально-производственные запасы на предприятие поступают от поставщиков, при этом на их получение в бухгалтерии оформляют доверенность лицу, которое их получает.

От поставщика поступает в ООО «KORUND» счет-фактура, а также товарная накладная или накладная на отпуск материалов на сторону. А при получении материально-производственных запасов, лицо, которое получает их сверяет фактическое наличие с товаросопроводительными документами и только после данной процедуры ставит на товарной накладной свою подпись. Если же материально-ответственное лицо обнаружило расхождение между фактическим наличием материально-производственных запасов и их количеством или наименованием в первичных документах, тогда составляют Акт о расхождении, на основании которого делают записи о расхождении на счетах бухгалтерского учета. [36, стр. 800]

Полученные материально-производственные запасы приходят на склад ООО «KORUND».

В ООО «KORUND» заключены договора о материальной ответственности с кладовщиками, а также составлены должностные инструкции, с которыми кладовщики ознакомлены под роспись.

При отпуске материально-производственных запасов в производство оформляют требования на отпуск материалов в производство, которые передают в бухгалтерию ООО «KORUND» для формирования бухгалтерских проводок по списанию материально-производственных материалов.

2.2. Синтетический учет движения материалов в организации.

Учет материально-производственных запасов в ООО «KORUND» ведут согласно рабочему плану счетов на активном синтетическом счете 10 «Материалы» в разрезе открытых к нему субсчетов. По дебету счета 10 «Материалы» отображают их поступление в ООО «KORUND», а по кредиту – их списание в производство, при выявленной недостаче, списании при порче или бое, ломе. [39, стр. 717]

Далее рассмотрен порядок учета материально-производственных запасов в ООО «KORUND».

Так, 10 октября 2014 года от ООО «МЕБЕЛЬДОМ» согласно счету-фактуре поступили материально-производственные запасы (фурнитура для шкафчиков) в количестве 73 штуки по стоимости за 1 штуку – 90 руб. Сумма составила 90 руб. * 73 шт. = 6570 руб., в том числе сумма НДС (18%) – 1002,21 руб.

Поставщик выписал товарную накладную № 712 от 10 октября 2014г, на основании которой в ООО «KORUND» приняли к учету данные материально-производственные запасы.

Таблица 4 - Бухгалтерские записи по учету материально-производственных запасов в ООО «KORUND»

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма
	Дебет	Кредит	
Получены материально-производственные запасы (фурнитура) 90 руб. * 73шт = 5567,79	10.05	60.01	5567,79
Отражена сумма НДС по поступившим материально-производственным запасам (фурнитура)	19.03	60.01	1002,21
Сумма НДС отнесена на возмещение из бюджета	68.03	19.03	1002,21
Оплачена поставщику стоимость материально-производственных запасов (фурнитуры)	60.01	51.01	6570,00

К примеру, производимые операции по счету 10 «Материалы» находят свое отображение в оборотно-сальдовой ведомости, которая формируется на предприятии ежемесячно, а также в Главной книге по кредиту счета 10 «Материалы». Так как учет на предприятии ведется автоматизированным способом, оборотно-сальдовую ведомость и другие бухгалтерские регистры по движению материально-производственных запасов можно формировать за любой нужный период, например, за один день, за неделю, за декаду и т.д.

2.3 Автоматизация бухгалтерского учета материальных затрат на ООО «KORUND»

Учет материалов в бухгалтерии ООО «KORUND» идет с применением программа 1С "Предприятие" версия 7.7, с 2009 г. используется программный продукт 1С "Предприятие" версия 8.1. О данной программы подробно было написано в параграфе 3.2. Выбор данной программы был обоснован тем, что данная программа универсальная, имеет гибкие возможности учета, легкая в освоении и более распространена на рынке продаж. [34, стр. 300]

ООО «KORUND» заключила договор поставки № 318 от 01.01.2009 с предоплатой в 100 % на поставку МПЗ с ООО "Ввозснаб», 13 января 2010 г. Получила счет на оплату и оплатили по безналичному расчету согласно платежного поручения № 23 сумму 2154,34, забрали МПЗ на сумму 2154,34 рубля (таблица 5) (*Приложение 15*).

В ООО «KORUND» поступил счет на оплату № 125 от 13.01.2009 г., после чего был подписан генеральным директором и направлен в бухгалтерию для оплаты. Сведения о банковских счетах организации хранятся в справочнике "Банковские счета.

- Товарная накладная ТОРГ-12 № 112 от 13.01.2009 г.

(меню "Покупка" - "Поступление товаров и услуг") на закладке "Материалы" документа необходимо указать поступившие материалы или инструменты – элементы справочника "Номенклатура" - "Количество" - "Цена без НДС" сумма формируется автоматически с учетом НДС (18%) распечатывается унифицированная форма М-4 "Приходный ордер №204 от 13.01.2009г." на закладке "Дополнительно" указывается номер ТН № 112 от 13.01.2009 г. – кнопка "ОК" формируются проводки "Журнал проводок", карточка счета

Д 10.1 К 60.2

Д 10.9 К 60.2

Д 10.10 К 60.2

Из формы документа регистрируется счет-фактура, полученная №112 от 13.01.2009 г. для учета НДС

Д 19.3 К 60.2 1825,71 руб.

Параметры учета НДС, соответствующие принятой учетной политики, настраивается в форме "Учетная политика организации" (меню "Предприятие" -"Учетная политика" -"Учетная политика организаций»), в "1С: Бухгалтерии"8" вводится автоматически на основании документов и операций, которые пользователями в информационную базу, предусмотренных НК РФ и другими нормативными документами:

- книга покупок Д 68.2 К 19.3 1825,71
- налоговая декларация по НДС за квартал.

Передача материалов в производства.

Передача материалов в производство отражается документом "Требование-накладная №1 от 13.01.2010" (Меню "Производство" - "Требование накладная " и создаем документ нажатием на кнопку "Добавить" командой панели журнала. [35, стр. 144]

В шапке документа указывается склад, с которого осуществляется списание материалов в производство "Основной", на закладке "Материалы" перечисляются передаваемые в производство материалов, их количество и счета на которых учитываются списываемые материалы, на закладке "Счета затрат" отдельно для бухгалтерского и налогового учета указываются счета учета затрат и объекта аналитического учета. В качестве аналитического учета будут выступать:

- подразделение "ИГЭС"
- номенклатурная группа "Материалы"; "Материалы"
- статья затрат "Материальные затраты"; "Инструмент"

Д 20.01 К 10.01 623,98 рублей

Д 20.01 К 10.09 182,76 рублей

Д 20.01 К 10.10 1018,98 рублей

Списание материалов в производства.

На основании материального отчета начальника РСУ, акт о списании.

При закрытии счета в конце месяца (меню - "Закрытие счета")

Д 90.2 К 20.01

Д 90.9 К 90.2

Д 99 К 90.9

2.4. Отражение результатов инвентаризации материалов в учете.

Инвентаризация материально-производственных запасов в ООО «KORUND» проводится не меньше чем один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также при смене материально-ответственного лица, при стихийном бедствии, краже.

Инвентаризация материально-производственных запасов проводится для того, чтобы в бухгалтерском балансе и пояснениях к нему данные об остатке материально-производственных запасов на конец года были отображены достоверно.

Для того, чтобы провести инвентаризацию директор ООО «KORUND» издает приказ о проведении инвентаризации в определенные сроки, с указанием комиссии, ответственной за достоверное проведение инвентаризации материально-производственных запасов. [44, стр. 346].

Если по результатам инвентаризации выявлена недостача или порча товарно-материальных ценностей, тогда комиссия определяет виновное в такой недостаче лицо и приказом директора, на основании личного заявления виновного лица из его заработной платы удерживают сумму недостачи или порчи. Кроме того, виновное материально-ответственное лицо может самостоятельно внести в кассу организации сумму недостачи.

Если же недостача произошла в пределах норм естественной убыли, тогда такая недостача списывается за счет издержек производства.

В случае если недостатки произошли по вине виновных лиц и такие лица не установлены, тогда такие недостатки списывают за счет прибыли.

В бухгалтерском учете для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи имущества, включая денежные средства, предназначен счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Сумма недостач, взыскиваемая с виновного работника, учитывается по кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчета 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба». [49, стр. 240]

Например, на основании приказа директора №265 от 12.12.2014 г. в связи с увольнением материально-ответственного лица (заведующего складом) была проведена инвентаризация материально-производственных запасов на складе ООО «KORUND». По результатам инвентаризации была выявлена недостача материально-производственных запасов на сумму 967,40 руб. и излишек материально-производственных запасов на сумму 722,40 руб.

Таблица 6 - Выписка из журнала хозяйственных операций ООО «KORUND»

Операция	Д-т	К-т	Сумма
Отражена недостача материально-производственных запасов по итогам инвентаризации	94	10	967,40
Сумма недостачи отнесена на виновное лицо для возмещения ущерба	73-2	94	967,40
По результатам инвентаризации выявлен излишек материально-производственных запасов	10	91-1	722,40

Данные инвентаризации были занесены в Инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей от 12.12.2014 года № М040000065. На основании инвентаризационной описи была оформлена Сличительная ведомость №М040000066 от 12.12.2014 г. и составлен Акт инвентаризации №040000067. [51, стр. 16-20]

ВЫВОД: В данной главе выпускной квалификационной работы был рассмотрен программный продукт, применяемый в бухгалтерском учете, ООО "KORUND" из всех программ выбрана программная система 1С "Бухгалтерия 8 " т.к. данная программы универсальная, у нее гибкие возможности учета, легкая в освоении и более распространенная на рынке продаж. На примере была выполнена автоматизация бухгалтерского учета материалов в организации, а также проведен трендовый анализ экономических показателей эффективности использования материалов и с их помощью спрогнозировано значения этих показателей на ближайшую перспективу, проведена зависимость материальных затрат от выручки и построен график зависимости по которому видно, что если выручка от выполненных работ будет равной 3 592 тыс. рублей, то материальные затраты составят 3 138 тыс. рублей. [50, стр. 432].

Отсюда следует предложение, что автоматизация процессов прихода и расхода ТМЦ на предприятии – это одно из важнейших направлений улучшения бухгалтерского учета. От простоты пользования программой и ее эффективности зависит правильный учет расхода материалов на производство, автоматизация бухгалтерского учета позволяет сэкономить время, которое бухгалтер может потратить на дополнительный анализ данных по предприятию.

Глава 3. Анализ эффективности использования материалов в производстве.

Материальные ресурсы определенного ассортимента и качества являются основой и необходимым условием выполнения программы выпуска и реализации продукции (работ, услуг), снижения себестоимости. Комплексное использование ресурсов, их рациональный расход, применение более дешевых и эффективных материалов является важнейшим направлением снижения себестоимости оказанных услуг и улучшения финансового состояния предприятия.

Материальные ресурсы - это различные виды материально-производственных запасов, топлива, комплектующих, которые в ООО "KORUND" закупают для использования в хозяйственной деятельности с целью выполнения ремонтно-строительных работ и реставрации мебели.

Об эффективности использования материалов обычно судят по целому ряду показателей – от обобщенных, рисующих общую картину, до частных, определяющих действие отдельных факторов [52, ст.3].

3.1. Цель, задачи и показатели анализа использования материально-производственных запасов организации.

Задачи анализа материалов можно сформулировать по следующим направлениям, отображенным на рис.14 (*Приложение 16*).

Данные показатели дают общее представление об уровне эффективности использования материальных ресурсов и возможных резервах его роста. Об эффективности использования конкретных материальных ресурсов дает представление система частных показателей (основных и вспомогательных материалов, топлива, энергии и т.п.). Частные показатели отражают специфику конкретного производства, могут исчисляться в стоимостной, натуральной и условно-натуральной форме и могут быть представлены в виде параметральной, конструктивной, технологической и относительной удельной материалоемкости.

3.2. Обзор программных средств автоматизации бухгалтерского учета.

Любая организация в настоящее время применяет какое-либо программное обеспечение в качестве инструмента для ведения бухгалтерского учета. Это свидетельствует о том, что внедрение автоматизации, применение информационных технологий для ведения бухгалтерии - одни из ключевых задач в рамках модернизации процессов управления предприятием. [63, стр. 3-10].

Среди множества программных продуктов для автоматизации финансово-хозяйственной деятельности организации универсальными, т.е. применимыми для различных отраслей деятельности, являются:

- Парус;
- Бухгалтерия – ИНФИН;
- Турбо-бухгалтер;
- ABACUS Professional;
- БЭСТ-ОФИС;
- ИНОТЕК ПРЕДПРИЯТИИ;
- 1С: Бухгалтерия

Рассмотрим пару из них:

ИНОТЕК ПРЕДПРИЯТИЕ предусматривает расширенные функциональные возможности:

- одновременное ведение до четырех равноправных журналов хозяйственных операций (бухгалтерский, налоговый, учет по международным стандартам, управленческий учет);

- использование до четырех планов счетов ведения учета (бухгалтерский, налоговый, учет по международным стандартам, управленческий учет);

- 10-уровневая иерархическая структура субсчетов;
- древовидная структура справочников объектов учета;
- двуязычный интерфейс программы и отчетов (русский и английский);

- ведение до семи аналитических характеристик на счетах и до восьми аналитических отметок по каждой проводке;
- мультивалютный учет для каждого журнала хозяйственных операций;
- отбор проводок с использованием гибкого универсального фильтра с возможностью установки до 20 параметров в различных комбинациях;
- использование средств систематической коррекции объектов и проводок с учетом фильтра;
- неограниченное количество баз данных для ведения разных предприятий холдинга;
- хранение даты последнего исправления и идентификатора сотрудника, внесшего правку, для каждой операции или объекта;
- восстановление удаленных проводок и объектов из "Корзины проводок" и "Корзины объектов";
- автоматизация бюджетного планирования и отчетности с высоким уровнем детализации бюджетных статей;
- учет основных средств и нематериальных активов с возможностью выбора различных методов расчета амортизации;
- учет по центрам ответственности;
- работа с документами реализована с использованием технологии WYSIWYG (режим полного соответствия изображения на экране и распечатке).

Характеристика 1С: Бухгалтерии 8

Программный продукт "1С: Бухгалтерия 8" включает технологическую платформу "1С: Предприятие 8" и конфигурацию (прикладное решение) "Бухгалтерия предприятия".

В конфигурации используются возможности версии 8.3 платформы «1С: Предприятие», в том числе:

- поддержка нового интерфейса «Такси», отличительными особенностями которого является с современный дизайн интерфейса, максимизация рабочего пространства на мониторах с различным разрешением, крупный шрифт, удобство навигации, возможность самостоятельно конструировать своё рабочее пространство;
- поддержка тонкого и веб-клиента, развитие облачных технологий;
- перенос основной «вычислительной» нагрузки на сервер и экономное использование ресурсов клиента.

3.3. Анализ структуры и динамики материально-производственных запасов в организации.

Необходимым условием организации деятельности предприятия является его обеспечение материальными ресурсами, в частности сырьем, материалами, топливом, энергией, полуфабрикатами и т. д.

Проведем анализ состояния материальных ресурсов в ООО «KORUND».

Наиболее оптимальный анализ по материалам можно провести, если сгруппировать все материалы на три группы А, В и С. По системе ABC различные материальные ресурсы разбиваются на три отдельные группы: наиболее важные материальные ресурсы относятся к группе А; материальные ресурсы промежуточной важности – к группе В; и наименее значимые материальные ресурсы – к группе С. Проведем ABC анализ материалов. В качестве критерия возьмем стоимость расхода материалов за год. [62, стр. 1-4].

Примем следующую классификацию материалов:

А – материалы, стоимость потребления которых более 50 тыс. руб. в год.

В – материалы, стоимость потребления составляет от 50 до 1 тыс. руб. в год.

С – материалы, стоимость потребления менее 1 тыс. руб. в год.

Результаты анализа представим в таблице 7 (Приложение 17).

Данный анализ показывает, что к группе А относится только ДСП ламинированная. Она составляет 74,81 % от общего расхода материалов и комплектующих. Её учет необходимо вести ежедневно. Группу В достаточно проверять 1 раз в месяц, а группу С - раз в квартал.

Для бесперебойной работы необходимо, чтобы все материалы были в наличии. Поэтому необходимо провести анализ обеспеченности материальными ресурсами. Для этого определяются следующие факторы:

- все ли материалы, требующие для производства, имеются на складе;
- достаточно ли запасов для намеченного объема продукции;
- как быстро осуществляется закупка материалов, необходимых для производства;
- насколько эффективно осуществляется использование потребляемых предметов труда.

Для этого проведем анализ обеспеченности материальными ресурсами за октябрь 2014 г. В этом месяце было запланировано изготовить следующую продукцию (табл.8, *Приложение 18*).

Перечень изделий был установлен исходя из поступивших заказов в цех от планово-экономического отдела, а также заключенных договоров. После этого составляется перечень необходимых материалов и сравнивается с тем количеством, которое уже имеется на складе. На те ресурсы, которых нет в наличии составляется заявочная карта и подается в отдел маркетинга. Полный перечень необходимых материалов и их количество представлено в таблице 9 (*Приложение 19*). Так же здесь определено наименование и количество ресурсов, которые необходимо закупить. [61, стр. 262].

Где из таблицы 9 видно, что практически все необходимые материалы уже имеются на складе. То количество, которое не хватает для производства, составляет менее 30%.

К наиболее частым материалам и комплектующим относятся ламинированная ДСП, кромка ПВХ, шурупы, мебельные шайбы, заглушки, эксцентрик, шкурка шлифовальная. Без них невозможно произвести ни одного изделия. Такие материальные ресурсы, как колесные опоры, роликовые направляющие, стеклодержатели и т.д. используются менее часто и зависят от вида изготавливаемого изделия. Они используются в таких изделиях как столы компьютерные, шкафы-купе, комоды, тумбочки и др. В ноябре месяце мы видим, что планировалось их произвести небольшое количество.

Далее проанализируем все ли необходимые материалы были поставлены (табл. 10, *Приложение 20*).

Из данных таблицы видно, что ООО «KORUND» обеспечен материалами и комплектующими на 100%. Более того, по некоторым видам мы видим завышение. Это обусловлено необходимостью создания определенного запаса, а также условиями упаковки и минимизации в дальнейшем транспортно-заготовительных расходов.

Главной задачей отдела материально-технического обеспечения и сбыта продукции предприятия является своевременное и оптимальное обеспечение производства комплектности и качества.

В последние годы в работе ООО «KORUND» наблюдается нестабильность. Выпуск серийной продукции снижен, т.к. спрос на нее уменьшился.

Руководством предприятия было принято решение начинать изготовление изделия только после открытия заказа и согласования с заказчиков всех условий. Если же заказ поступает от сторонних лиц и организаций, то необходимым условием является внесение и предоплаты.

Отдел материально-технического обеспечения и сбыта продукции составляет годовой план потребности в материальных ресурсах и комплектующих с разбивкой его по кварталам. Основанием считаются заключенные договора и поступившие заказы. [67, стр. 328].

Так же анализируется расход материалов за прошедший период. С учетом этих данных осуществляется корректировка плана. После утверждения плана руководством предприятия его включают в годовой проект производственной деятельности ООО «KORUND». В течение года поступают новые заказы, поэтому каждый месяц план по обеспечению материальными ресурсами корректируется.

Проанализируем план материально-технического обеспечения за октябрь 2014 года.

Результаты анализа качества плана представлены в таблице 11 (*Приложение 21*).

Анализ потребности в материальных ресурсах свидетельствует, что запланированное количество материала и комплектующих, необходимых для выполнения заданного объема производства полностью поставлено.

Более того, практически по каждому наименованию мы видим завышение запланированного объема.

Это прежде всего касается мелкоштучных комплектующих, таких как планки подвесной, шкантов. Такие комплектующие используются наиболее часто, поэтому отдел материально-технического обеспечения и сбыта продукции посчитал необходимым закупить соответствующие объемы.

Считаем, что разработка и введение внутренних стандартов по ведению бухгалтерского учета сможет разрешить многие вопросы и проблемы по ведению бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «KORUND». [65, стр. 448].

Организация бухгалтерского учёта материально-производственных запасов в ООО «KORUND» имеет ряд недостатков.

Одним из недостатков является отсутствие налаженной системы контроля за накоплением (появлением) неликвидных материальных запасов. Появление и накопление неликвидных материалов происходит в течение нескольких лет. Этот процесс никем не контролируется и не регулируется. Более того, на предприятии о неликвидах вспоминают лишь в моменты, когда необходимо получить дополнительные финансовые поступления.

Отсутствие системы бухгалтерского контроля за обоснованностью перерасхода материальных ресурсов в производстве также снижает эффективность не только бухгалтерского учёта материально-производственных запасов, но и эффективность хозяйственной деятельности в целом. Обоснованность норм расхода контролируется лишь администрацией цеха. Централизованного контроля нет, цеховую администрацию в этом вопросе никто не проверяет. В связи с этим, считаем необходимым введение дополнительного контроля за учётом и расходованием материально-производственных запасов. [60, стр. 416].

3.4. Расчет показателей эффективного использования материалов в производстве, анализ результатов.

Представим и проведем анализ показателей эффективности использования материальных затрат за 1 квартал 2014 года. Для удобства расчетов представим все это в виде таблиц 3.6 и 3.7.

Таблица 12 - Данные для расчета обобщающих показателей за 1 кв. 2014 год, руб (*Приложение 22*).

Коэффициент использования материалов по данным таблицы 12 равен 1,05, это свидетельствует о том, что в 1 кв. 2014 году в ООО «KORUND» планируемые затраты на материальные ресурсы меньше фактических, что говорит о неэффективности использования материалов и несоблюдения норм их расходования.

Проведем анализ частных показателей для продукции «Отсев гранитный». Данные для анализа и его результат представлены в таблицах 13 и 14 (*Приложение 23*).

Из таблицы 14 видно, что удельная материалоемкость изделия составляет 0,56. Это значит, что более половины в себестоимости изделия составляют материалы (56%). [72, стр. 35-109].

ВЫВОД: Таким образом, в данной главе был проведен анализ состава и динамики материалов, а также показателей эффективного их использования в производстве. По данным анализа выявлено, что планируемые затраты на материальные ресурсы меньше фактических, что говорит о неэффективности использования материалов и несоблюдения норм их расходования. При анализе материалоемкости было выявлено, что более половины в себестоимости изделия составляют материалы.

Отсюда следует согласно исследования по третьей главе предложение, совместно со специалистами: технологами, экономистами, плановиками проанализировать и разработать нормы расходования материалов по каждой статье, где возможны варианты внедрения новых простых технологий, которые помогут сэкономить расход тех или иных материалов. При этом необходимо учитывать соотношение «цена-качество». Разработать варианты замены импортируемых из-за рубежа материалов на материалы отечественного производства, что значительно скажется на цене материала, а также на затратах по его доставке.

РАЗДЕЛ «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3-3Б13	Абулкасимов Саидьякбархон Равшанханович

Институт	Институт электронного обучения	Кафедра	Экономики
Уровень образования	Бакалавр	Экономики	080100, Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования)</i> на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера</p>	<p>1. Рабочее место специалиста бухгалтерского отдела ООО «KORUND» Вредные производственные факторы: шумы, электромагнитные поля, ионизирующие излучения. Негативное воздействие на окружающую среду отсутствует. Возможность возникновения чрезвычайных ситуаций – минимальна. Исходные данные для составления раздела: 1. Данные, предоставленные ООО «KORUND» 2. Данные отчета по преддипломной практике.</p>
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>Трудовой кодекс Российской Федерации Отраслевое законодательство в сфере защиты труда</p>
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях.</p>	<p>1. Основы социальной политики предприятия. 2. Прямые и косвенные стейкхолдеры предприятия. 3. Система социальных гарантий предприятия. 4. Социальное поведение сотрудников предприятия.</p>
<p><i>2. Анализ факторов внешней социальной</i></p>	<p>1. Деятельность предприятия в сфере</p>

<p><i>ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров) -готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>охраны окружающей среды.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Взаимодействие предприятия с местным сообществом и местной властью. 3. Спонсорство предприятия. 4. Благотворительность предприятия.
<p><i>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Рассмотрение программ социальной ответственности предприятия за 2013 – 2015 гг. 2. Программа социальной ответственности и затраты на нее на 2016 г.
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p><i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i></p>	

<p>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</p>	
--	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ13	Абулкасимов Саидьякбархон Равшанханович		

Социальная ответственность

В данном разделе отражено умение студента правильно идентифицировать основные опасности среды обитания человека (работника) и выбирать способы обеспечения комфортных условий жизнедеятельности.

Приведенные в тексте программы развития социальной ответственности на предприятии базируются на требованиях законодательных и правовых актов, технических регламентов в области безопасности производства, охраны труда и защиты окружающей среды, на владении способами и мероприятиями по защите в чрезвычайных ситуациях и понятийно-терминологического аппарата в области безопасности.

Включенная миссия данного предприятия где руководство ярко выражая и делая ставку на высокие технологии - в этом заключается современная производственная и технологическая политика предприятия. Благодаря профессиональной деятельности коллектива предприятия, которые непрерывно наращивают объемы производства. Мы также уважаем наших партнеров, заказчиков, конкурентов - для нас Вы стимул роста и совершенствования.

Предприятие проводит собственную социальную политику и является социально ответственным.

Основные направления социальной ответственности:

1. Забота о собственном персонале и их семьях.
2. Забота о качестве производимой продукции.
3. Забота об окружающей среде.
4. Благотворительность.

Предприятие тесно сотрудничает с научно-исследовательскими институтами Российской Федерации, но и с Зарубежными технологическими институтами. Располагает мощным производственным и интеллектуальным потенциалом для сотрудничества со всеми заинтересованными партнерами.

В соответствии с основными направлениями социальной политики и ответственности, к стейкхолдерам предприятия в данной сфере относятся – таблица 15.

Таблица 15

Стейкхолдеры предприятия в сфере социальной ответственности

Прямые стейкхолдеры предприятия	Косвенные стейкхолдеры предприятия
Работники предприятия. Семьи работников предприятия. Молодежь (студенты ВУЗов и колледжей) Клиенты или потребители	Население региона деятельности предприятия. Природоохранные организации.

Основными стейкхолдерами в сфере социальной ответственности являются работники предприятия. Именно на них направлено большинство социальных программ предприятия.

Также значительные средства в сфере социальной ответственности предприятие вкладывает в заботу о членах семей предприятия.

Поскольку предприятие заинтересовано в постоянном обновлении кадрового состава, оно готово вкладывать значительные средства в поиск и обучение талантливых молодых людей. С этой целью предприятие отправляет на обучение молодых людей как в отечественные ВУЗы и колледжи, так и за рубеж (в основном, в РФ).

Также к прямым стейкхолдерам предприятия относятся потребители его продукции, поскольку ООО «KORUND» уделяет значительное внимание вопросам качества выпускаемой продукции, считая себя ответственным за получение потребителем продукции самого высокого качества.

К косвенным стейкхолдерам предприятия относится, в первую очередь, население региона деятельности предприятия, поскольку предприятие:

- создает рабочие места;
- платит налоги;
- организует и финансирует объекты социально-культурной сферы (дом культуры, спортивный центр, детский оздоровительный лагерь и пр.);

- занимается благотворительностью.

Рассмотрим каждое из основных направлений социальной деятельности предприятия более подробно.

1. Творческий потенциал и профессионализм персонала.

Предприятие - удачное сочетание производственных мощностей и коллектива квалифицированных специалистов, рабочих, менеджеров. Творческий потенциал коллектива обеспечивает эффективная система подготовки и переподготовки кадров, система обучения резерва руководящих работников.

Учебная база предприятия насчитывает восемь специализированных кабинетов на 300 посадочных мест, оснащенных соответствующим оборудованием.

Ежегодно более 2500 трудящихся охвачены всеми видами обучения.

Виды профессионального обучения кадров, используемые на предприятии:

- обучение вторым и смежным профессиям;
- повышение квалификации;
- целевая подготовка в вузах и колледжах на платно-контрактной основе.

Ведется плановое обучение специалистов, с отрывом и без отрыва от производства, основным технологическим профессиям. С 2009 года осуществляется подготовка специалистов из числа резерва на выдвижение в состав руководителей.

Предприятие заинтересовано в притоке молодых специалистов и в тесном контакте с учебными заведениями организует проведение практики студентов, выявляя и отбирая для дальнейшей работы в подразделениях предприятия, наиболее перспективных специалистов.

2. Охрана окружающей среды.

На предприятии большое внимание уделяется вопросам охраны труда, окружающей среды и благоустройству территории. Действует система 3-х ступенчатого контроля обеспечивающая безопасное проведение работ.

3. Работа с молодежью (студенты и выпускники).

Важным источником пополнения руководящих и инженерно-технических кадров являются молодые специалисты с высшим образованием. Уже на этапе практик студенты могут получить практический опыт на рабочих местах. Студенты, хорошо зарекомендовавшие себя в практической работе, являются одним из основных источников комплектования кадров.

В сфере подготовки будущих кадров предприятие тесно сотрудничает с учебными заведениями г. Томска.

1. Специальности и направления подготовки Томского политехнического техникума, востребованные предприятием:

- «Экономика»;
- «Менеджмент»;
- «Управление персоналом»
- «Техническая эксплуатация и обслуживание электрического и электромеханического оборудования».

2. Специальности и направления подготовки Томского политехнического университета, востребованные предприятием:

- «Управление персоналом»;
- «Экономика»
- «Менеджмент»
- «Автоматизация технологических процессов и производств»;
- «Управление качеством»;
- «Информационные системы и технологии».

4. Организация досуга работников и членов их семей.

Организация досуга работников и членов их семей – также важное направление социальной ответственности предприятия. И в это направление предприятие регулярно вкладывает значительные средства.

Работа Дворца культуры «Станкомаш» расположенного Челябинск, улица Тухачевского, 3, работа которого направлена на расширение и совершенствование национального мышления и идеологии, пробуждения духа независимости, воспитание здорового поколения в духе любви к Родине, умение культурно отдыхать, полезно проводить свободное от работы и учебы время.

В ДК «Станкомаш» функционируют 16 коллективов художественной самодеятельности по таким направлениям как: вокал, хореография, изобразительное искусство, цирковое искусство, из них взрослых 16 коллектив и детских 10, в которых занимаются 590 детей.

Основная задача Спортивного клуба «Станкомаш» внедрение физической культуры и спорта в повседневную жизнь рабочих, служащих и членов их семей, развитие национальных видов спорта, проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятия, активная пропаганда здорового образа жизни и снижение заболеваемости среди трудящихся и молодежи.

В СК «Станкомаш» функционирует 27 секций по следующим видам спорта: гандбол, баскетбол, футбол, борьба Кураш, вольная борьба, настольный теннис, легкая атлетика, пауэрлифтинг, бокс, таэквондо, плавание, волейбол, кортовый теннис, шахматы, велоспорт, каратэ-до. Общее число занимающихся в центральных секциях СК «Станкомаш» более 700 человек.

В целях обеспечения полноценного отдыха и оздоровления детей в период летнего оздоровительного сезона функционируют 4 детских оздоровительных лагеря ООО «KORUND»:

- «ОГБУК Заповедник Аркаин» - Челябинск, Шершни пос., ул. Центральная, 3б
- «Усадьба» - Челябинская обл., Красноармейский р-н, Лазурный пос.
- «Парк Культуры И Отдыха Сад Победы» - Челябинск, ул. Героев Танкограда, 75
- «База отдыха Романтик» - Челябинск, Лазурный пос., озеро Сугояк.

Лагеря укомплектовываются опытными кадрами, вожатые предварительно проходят специальное обучение в «Школе вожатых» организованной профсоюзным комитетом на базе ДК «Станкомаш»

В целях организации содержательного отдыха детей, по утвержденным планам мероприятий лагерей, проводятся календарно-тематические мероприятия, развлекательно-познавательные конкурсы, спортивные соревнования, интересные беседы, диспуты, а также конкурсы на лучшего читателя. Организованы центры «Агитации и просветительства», библиотеки с учетом познавательных и развлекательных интересов детей. Также организованы спортивные секции по настольному теннису, шашкам, баскетболу, плаванию, волейболу, кружки музыкальные (хоровое пение, игра на аккордеоне, рубабе и доире), рисования, юные читатели, умелые руки, юные таланты, вышивание, лепка из глины и др

Социальная ответственность предприятия – важная статья его расходов.

Рассмотрим в динамике и структуре затраты предприятия на социальную ответственность – таблица 16.

Таблица 16

Затраты предприятия в сфере социальной ответственности за 2013 – 2015 гг.

Направления деятельности предприятия в сфере социальной ответственности	Период / затраты, тыс. рублей		
	2013	2014	2015
Творческий потенциал и профессионализм персонала	896,5	915,3	958,8
Охрана окружающей среды	689,3	699,1	725,5
Работа с молодежью	225,7	235,8	249,0

Организация досуга работников и членов их семей	378,5	389,0	400,3
Благотворительность	251,1	275,0	312,0
Итого	2441,1	2514,2	2645,6

По данным таблицы 16 видно, что ежегодно предприятие наращивает суммы финансирования расходов на социальную ответственность.

При этом часть расходов данной сферы финансируется за счет чистой прибыли предприятия (благотворительность, организация досуга работников и членов их семей), а часть может быть отнесена на себестоимость выпускаемой продукции (обучение персонала, охрана окружающей среды).

На 2016 г. запланировано увеличение сумм затрат предприятия на социальную политику – таблица 17.

Таблица 17

Планируемые суммы расходов предприятия на поддержку развития социальной политики

Направления деятельности предприятия в сфере социальной ответственности	Плановая сумма затрат на 2016 г., тыс. рублей
Творческий потенциал и профессионализм персонала	825,0
Охрана окружающей среды	650,0
Работа с молодежью	250,0
Организация досуга работников и членов их семей	495,0
Благотворительность	300,0
Итого	2520,0

Как видно из таблицы 17, значительные средства в 2016 г. предприятие собирается направить на развитие персонала и охрану окружающей среды.

При разработке программ КСО предприятие придерживается следующей структуры:

1. Определение целей и задач программы.
2. Определение стейкхолдеров программы.
3. Определение сроков и календарного плана программы.
4. Определение бюджета программы.

5. Определение основных результатов и показателей эффективности выполнения программы.

Выводы по разделу.

Таким образом, на основании данных, представленных в таблицах, можно сделать следующие выводы:

1. Проводимые предприятием политика и мероприятия в сфере социальной ответственности полностью соответствуют стратегии и миссии ООО «KORUND»

2. Для предприятия одинаково важны внешняя и внутренняя стороны социальной ответственности.

3. Представленные в таблицах направления деятельности в сфере социальной ответственности полностью удовлетворяют интересам прямых и косвенных стейкхолдеров.

4. Основными преимуществами, которые получает предприятие от реализации политики в сфере социальной ответственности, следующие: благополучие работников предприятия и членов их семей, наличие налоговых льгот.

5. Затрачиваемые ООО «KORUND» средства на выполнение политики и мероприятий в сфере социальной ответственности адекватны, а достигнутые в результате проведения мероприятий социальные последствия важны, как для самого предприятия, так и для населения Томской области.

6. В качестве рекомендаций по росту эффективности социальной ответственности ООО «KORUND» можно предложить развитие и стимулирование социально ответственного поведения собственного персонала (это направление социальной ответственности в ООО «KORUND» в настоящее время, пока не развито).

Заключение

Материально-производственные запасы используются однократно в течение одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию.

Объектом исследования было ООО «KORUND». В основном материально-производственные запасы поступают в ООО «KORUND» от поставщиков. Синтетический учет материально-производственных запасов ведется на активном синтетическом счете 10 «Материалы». По дебету счета отображают поступление материально-производственных запасов, по кредиту – выбытие. Аналитический учет ведется в разрезе материально-производственных ресурсов.

По данным анализа выявлено, что планируемые затраты на материальные ресурсы меньше фактических, что говорит о неэффективности использования материалов и несоблюдения норм их расходования. При анализе материалоемкости было выявлено, что более половины в себестоимости изделия составляют материалы.

Операции по счету 10 «Материалы» находят свое отображение в оборотно-сальдовой ведомости, которая формируется на предприятии ежемесячно по счету 10 «Материалы». Так как учет на предприятии ведется автоматизированным способом, оборотно-сальдовую ведомость и другие бухгалтерские регистры по движению материально-производственных запасов можно формировать за любой нужный период, например, за один день, за неделю, за декаду и т.д.

В целях контроля проводится инвентаризация материально-производственных запасов. В ходе проведения инвентаризации заполняют инвентаризационную ведомость, после формируют сличительную ведомость и по результатам инвентаризации формируют акт инвентаризации.

Проведенный в третьей главе анализ свидетельствует о том, что планируемые затраты на материальные ресурсы меньше фактических, что

говорит о неэффективности использования материалов и несоблюдения норм их расходования. При анализе материалоемкости было выявлено, что более половины в себестоимости изделия составляют материалы.

В выпускной квалификационной работе рассматривается широкий круг вопросов, связанных с организацией проведения аудита учёта материально-производственных запасов. В результате проделанной работы можно сделать следующие выводы:

Термин материально-производственные запасы включает в себя: сырьё и материалы, полуфабрикаты, товары, готовую продукцию, возвратные отходы производства, тару и тарные материалы, запасные части для ремонта. Все перечисленные выше виды запасов имеют свои особенности учёта, а для некоторых из них предусматривается несколько способов учёта. Тот или иной способ учёта конкретного вида МПЗ определяется предприятием и закрепляется в учётной политике;

Применение одного из способов учёта по видам МПЗ закрепляется в учётной политике предприятия. В течение отчётного года применяется только один способ;

Целью аудиторской проверки является подтверждение достоверности данных отчетности по наличию и движению МПЗ и установления соответствия оформленных хозяйственных операций, действующим нормативным актам.

Основными комплексами задач по аудиту учета материально-производственных запасов являются:

- аналитический учет МПЗ на складах предприятия;
- учет использования материальных ценностей по направлениям затрат списания недостач, потерь и хищений материальных ценностей;
- сводный учет материальных ценностей;
- анализ использования МПЗ.

Из анализа экономической характеристики и результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО «KORUND» следует, что предприятие развивается, однако показатели деятельности свидетельствуют о неэффективном финансовом менеджменте на предприятии, так как имеется значительная величина кредиторской задолженности, хотя в динамике есть некоторые тенденции к ее снижению.

Организация бухгалтерского учёта в ООО «KORUND» построена с соблюдением методологических основ, что позволяет обеспечить единообразие отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта.

В ООО «KORUND» налажен первичный учёт в виде сплошного отражения в бухгалтерском учёте хозяйственной деятельности предприятия, это позволяет сформировать оперативную информацию и бухгалтерскую отчётность.

В ходе оценки состояния организации бухгалтерского учёта ООО «KORUND» выявлены некоторые замечания, на основании которых выработаны предложения по совершенствованию бухгалтерского учёта на исследуемом предприятии. Совершенствование организации бухгалтерского учета в целом и конкретно по теме выпускной квалификационной работы необходимо проводить по следующим направлениям:

- разработать график документооборота по учету материально-производственных запасов;
- разработать альбом с перечнем и образцами заполненных первичных документов;
- разработать и использовать внутрифирменные стандарты по учету материально-производственных запасов;
- внедрение дополнительного контроля за учётом и расходованием материально-производственных запасов;

- регулярно осуществлять инвентаризацию материально-производственных запасов;

- совершенствование применяемых учётных документов по приходу и расходу товарно-материальных ценностей;

- повышение эффективности использования материальных запасов через материальную заинтересованность рабочих, руководителей и специалистов структурных подразделений в рациональном использовании материально-производственных запасов.

В заключение выпускной квалификационной работы: Любое движение материально-производственных запасов должно быть оформлено первичными документами и зафиксировано в учете бухгалтерскими проводками. Поступление материалов и использование их в производстве или в прочей хозяйственной деятельности позволяет уменьшить налогооблагаемую прибыль.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с последующими изменениями и дополнениями).
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2010 №230-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями).
3. Гражданский кодекс РФ. Часть первая и вторая: Издательство НОРМА, 2011. -376с.
4. Налоговый кодекс РФ. Часть первая в ред. от 07.07.08 // Собрание законодательства РФ, 2011. -346с.
5. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая в ред. от 08.12.08 // Собрание законодательства РФ, 2012. -237с.
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ. Принят Государственной думой 23.02.96. Одобрен Советом Федерации 20.03.96// Аудит и финансовый анализ. – 2007.- №1. – С.63-68
7. 5.Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001г №113-ФЗ// СПС «Гарант»
8. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 N 2806)
9. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.2002 N 3245)
- 10.Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет / учеб.пособие для вузов – 2-е изд.,перераб.и дополнено(ГРИФ) ,2009 – 496с.

11. Баканов М.И., Шеремет А.Д., Мельник М.В. "Теория экономического анализа" / под редакцией М.И.Баканова, 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2005 - 536 с.
12. Гетьман В.Г., Терехова В.А., Бухгалтерский финансовый учет: Учебник-М:Издательская торговая корпорация "Дашкова и К" , 2009 – 496с.
13. Семенихин В. В. Материалы. Бухгалтерский и налоговый учет. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2010, 616 с.
14. Столяров Д.А. Формирование фактической себестоимости МПЗ "Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение", 2011, N 2, С. 25-26.
15. Столяров Д.В. Оценка МПЗ при их выбытии "Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение", 2011, N 4, С. 32-34 .
16. Одинцов В.А. "Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия": Уч/ пособие для нач. проф. образования: 2010 г. - 256 с
17. Манько С. План счетов утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) - <http://www.snezhana.ru/plan/>
18. Аудит. Учебное пособие. / Под ред. О.В.Ковалева. - М.: Издательство ПРИОР, 2009.- 320с.
19. Аверина Т.А. «Спецодежде спецучёт» // Бухгалтер-дока. – 2008.-№18.- с. 31.
20. Аврова И.А. Бухгалтерский учёт и налогообложение. Самоучитель. – М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2009. - 360с.
21. Адамов Н.А. «Учёт материалов, не принадлежащих организации, при капитальном строительстве» // Бухгалтерский учёт.-2011. - №20.- с. 31-34.

- 22.Бакаев А.С., Шнейдман Л.З., Островский О.М. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. – М.: Информационное агентство ИПБ-БИНФА, 2007. -124с.
- 23.Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Бухгалтерский налоговый учёт и отчётность организации (Практический пример): Учебное пособие. – М.: Издательство «Налоги и финансовое право», 2009. -204с.
- 24.Бухгалтерский учёт: Учебник для вузов / Под ред. Проф. Ю.А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 476с.
- 25.Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учёт: Учебник. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2009. -672с.
- 26.Волков Н.Г. «Учёт отклонений в стоимости материальных ценностей» // Бухгалтерский учёт. – 2012.-№5. - с.49-55.
- 27.Глушков И.Е. Бухгалтерский учёт на современном предприятии: Эффективная настольная книга бухгалтера. – Новосибирск: Издательство Экор-книга, 2009. -1160с.
- 28.Елгина Е.Б. Первичные документы: Учебное пособие. - М.: Статус-Кво 97», 2008. -435с.
- 29.Емельянова Т.В. «Учёт материальных запасов» // Бухгалтерский учёт. – 2009. – №8. - с. 30-36.
- 30.Захарьин В.Р. Учёт материалов в соответствии с методическими указаниями по бухгалтерскому учёту МПЗ: Учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2009. -144с.
- 31.Карзаева Н.Н., Бельтова Т.А. «Товары и расходы на продажу» // Бухгалтерский учёт. -2011. -№24. –с.9-14.
- 32.Касьянова Г.А., Котко Е.А., Топильская Е.Б. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учёте. Издание 3-е – М.: «Статус-Кво 97», 2008. -394с.

33. Клинов Н.Н. Раскрытие информации в пояснениях бухгалтерской отчётности / Под ред. В.Д. Новодворского – М.: Бухгалтерский учёт, 2008. -27-29с.
34. Ковалёв В.В., Ковалёв В.В. Финансовая отчётность и её анализ (Основы балансоведения): Учебное пособие – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2009. -300с.
35. Кожин В.Я. Бухгалтерский учёт. Прогнозирование финансового результата. – М.: Экзамен, 2008. -144с.
36. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учёт в организациях: Учебник - 2-е изд.; перер. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 800с.
37. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт. 4-е изд.; перер. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2005. -640с.
38. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учёта: Учебное пособие. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2007. -192с.
39. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие – 5-е изд.; перер. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. -717с.
40. Луговой В.А., Луговой А.В. Учёт производственных запасов. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2011. -285с.
41. Лытнёва Н.А. «Учёт движения материалов в организации» // Бухгалтерский учёт. – 2012. -№2. –с.34-40.
42. Малявкина Л.И. «Формирование и отражение в отчётности информации о готовой продукции» // Бухгалтерский учёт. –2011. – №24. - с.8.
43. Настольная книга бухгалтера в 4-х тт. / Составитель В.М. Прудников. – М.: ИНФРА-М, 2010. -528с.
44. Нор-Аверян Г.Г., Богатая И.Н., Карпов А.М., Кузнецова Л.Н. Делопроизводство в бухгалтерии. Справочник, изд. «Феникс» г. Ростов-на-Дону, 2010. -346с.

45. Патров В.В., Пятов М.Л. «Влияние момента перехода права собственности на учёт продаж» // Бухгалтерский учёт. -20011. –№14. - с.26-36.
46. Потапов М.К. «Учёт товаров, вычеты по НДС и другие вопросы» // Российский налоговый курьер. -2011. – №19. -с.58-60.
47. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учёт и финансовый анализ: Подготовительный курс / Пер. с англ. – М.: Сирин, 2008. -359с.
48. Филимонова Е.М. «Как оформить возврат товара продавцу» // Главная книга. – 2011. - №7. -с.6-8.
49. Хотинская Г.И., Харитоновна Т.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. -240с.
50. Чеборюкова В.В. Бухгалтерский учёт. Типовые проводки. Составление и анализ отчётности: Практическое пособие. - М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2009. -432с.
51. Шевелев А.Е. «Учёт материалов с применением счетов 15 и 16» // Бухгалтерский учёт. -2012. –№15. -с.16-20.
52. Федеральный закон от 27.07.2010 №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (ред. от 04.11.2014).
53. Минина Н.В. Внедрение МСФО в российскую систему бухгалтерского учета // Audit-it.ru.
54. МСФО на практике <http://msfo-practice.ru/news.aspx>
55. Лабынцев Н.Т., Смертина Е.Н., Калайда О.М. Международные стандарты финансовой отчетности: теория, методика и практика их применения в России (монография) // Международный журнал экспериментального образования. – 2014. – № 5 – С. 166-167
56. Сухарев И. Р. Значение введения МСФО в России // Издательство «Бухгалтерский учет». – 2012. – № 3. – С.7-13.

57. Рыльцова Г. Новое в МСФО в 2014 году // МСФО на практике №1, январь 2014.
58. Сокова Н. Обесценивание активов (МСФО (IAS) 36) // МСФО на практике №1, январь 2014.
59. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности/ Под ред. В.И.Стражева. – М.: Выш.шк., 2010. – 480 с.
60. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. -М.: Финансы и статистика, 2011. -416 с.
61. Белянова Е. Проблемы переходного периода к рыночной экономике и мировой опыт. 4-е изд. Банковский сектор.-М.: ИМЭМО, 2010.-262с.
62. Положение ЦБ РФ от 10.12.2011г. № 373-П О безналичных расчетах в Российской Федерации», утвержденного Центральным банком // СПС Консультант Плюс
63. Приказ. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Минфина РФ № 66н от 02.07.2010.
64. Бляхман, Л.С. Структурные реформы и экономическая интеграция. - СПб. СПУ, 2009. – 512 с.
65. Бутов В.И., Игнатов В.Г., Кетова Н.П. Основы региональной экономики. Уч. пособие. - М.: «МарТ», 2011. - 448 с.
66. Грачев А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия: Учебно-практическое пособие/ А.В. Грачев. - М.: Издательство «Финпресс», 2010. - 208 с
67. Грачёв А.В. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление: Учебно-практическое пособие. — М.: Дело и Сервис, 2011.- 328 с.
68. Новодворский В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность. / В.Д. Новодворского. - М.: «Омега-Л», 2014. – 450с.
69. Пошерстник Е. Б. Самоучитель по бухгалтерскому учету. / Е.Б. Пошерстник. - М.: НТД «Герда», 2013. - 390с.

- 70.Стиглиц Дж. Куда ведут реформы // Вопросы экономики. 2009. №7. С. 4-30.
- 71.Хейфец Б.А. Российские компании прирастают зарубежными активами // Финансы. 2010. №8. С. 41-46.
- 72.Хорин А.Н., Михалева Ж. Г. Принцип временной определенности в системе бухгалтерского учета//Аудит и финансовый анализ. 2010. № 4. С. 35 — 109.
- 73.Министерство финансов российской федерации приказ от 30 марта 2015 г. N 52н, - Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению. (Приложение 24)
- 74.Хахонова Н.Н. - Бухгалтерское дело. Учебное пособие, Год издания: 2016 – 559-576 с.
- 75.Кондраков Н.П. - Бухгалтерский учет: Учебник / 4-е изд., перераб. и доп., Год издания: 2014 - 656 с.
- 76.Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. – 2014, - 352 с.
- 77.Федеральный закон 'О бухгалтерском учете': текст с изм. и доп. на 2015 год, - 32 с.
- 78.Сайт: Единый портал финансовой информации для специалистов государственных учреждений : [<http://www.budgetnik.ru/art/97145>] – стр. 1-2
- 79.Сайт Информационный правовой портал, Гарант.ру. <http://www.garant.ru/consult/account/677614/#ixzz49NkIRP88> – стр. 1

Задачи	правильное и своевременное отражение операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску материалов
	контроль за сохранностью материалов в местах хранения и на всех этапах их движения; контроль за соблюдением установленных норм запасов;
	систематический контроль за использованием материалов в производстве на базе технически обоснованных норм их расходования; своевременное выявление ненужных и излишних материалов для их реализации в соответствии с существующим порядком и мероприятиями, разрабатываемыми на предприятиях и стройках

*Рисунок 1 – Задачи учета материалов
Составлено автором по материалам Хахонова Н.Н. [74, стр. 559]*

Принципы

подлинная оперативность и бухгалтерская достоверность количественного учета на складах, который ведется материально ответственными лицами в складских карточках или других регистрах;

систематический контроль работников бухгалтерии непосредственно в местах хранения за правильностью и своевременностью документирования складских организаций по движению материалов, а также ведения складского учета; предоставление бухгалтерам права проверять соответствие фактических остатков материалов в натуре данным текущего складского учета;

осуществление бухгалтерского учета материальных ценностей в денежном выражении по учетным ценам (плановой себестоимости, планово-расчетным ценам, оптовым ценам) в разрезе синтетических счетов, субсчетов, мест хранения – складов и кладовых (материально ответственных лиц) и групп материалов, а при обработке документов на вычислительных перфорационных и электронных машинах – также в разрезе номенклатурных номеров;

систематическое подтверждение органической связи между оперативным складским и бухгалтерским учетом сверкой показателей количественного и суммового учета путем сопоставления остатков материалов по данным складского учета, оцененных по принятым учетным ценам, с остатками материалов по данным бухгалтерского учета.

*Рисунок 2 – принципы учета материалов
Составлено автором по материалам Семенихин В. В. [13, стр. 617]*

Приложение В

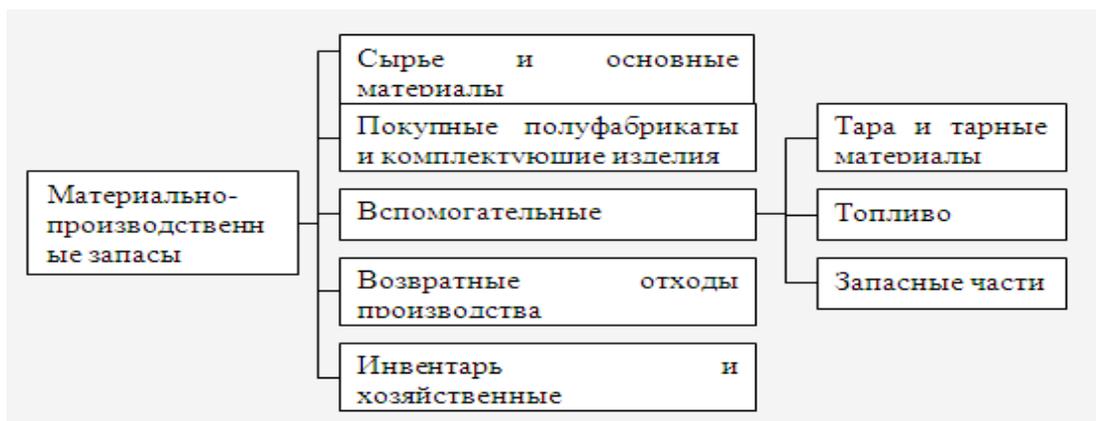


Рисунок 3 - Классификация материально-производственных запасов «Составлено автором по материалам Столярова Д.В. [14, стр. 25]»

Приложение Г

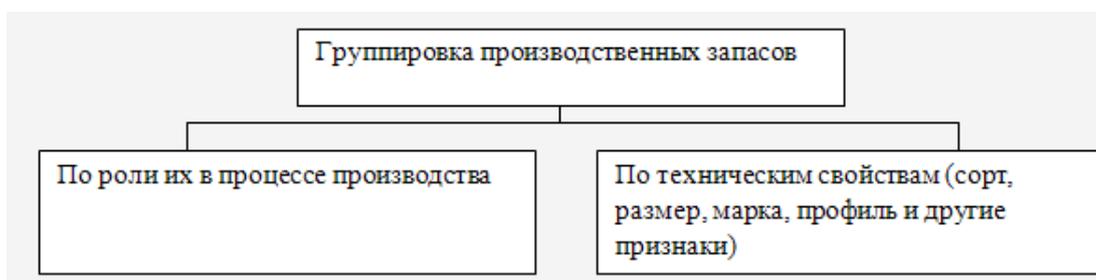


Рисунок 4 – Группировка производственных запасов «Составлено автором по материалам Столярова Д.В. [14, стр. 26]»

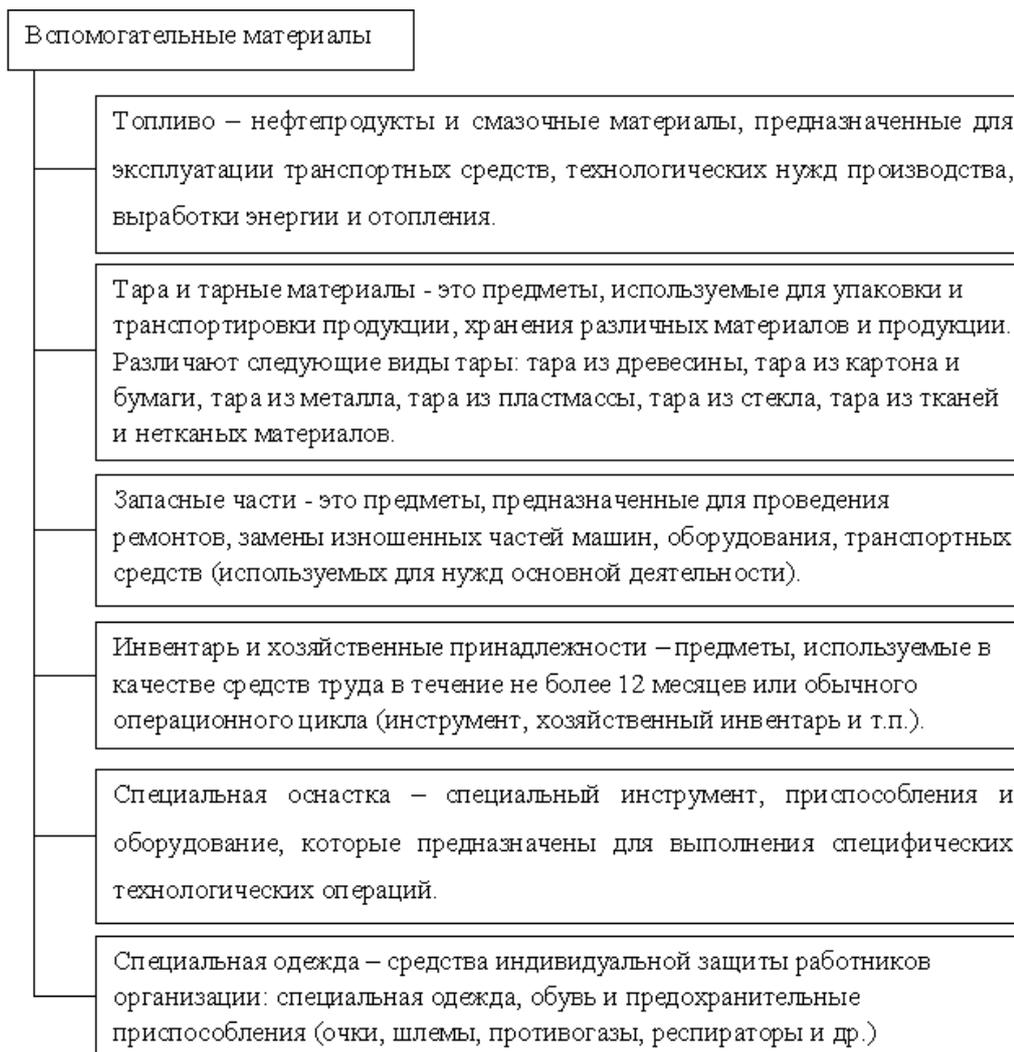


Рисунок 5 – Вспомогательные материалы [15, стр.34]

Приложение Е



Рисунок 6 - Оценка материалов при их поступлении [23, стр. 204]

Приложение Ж

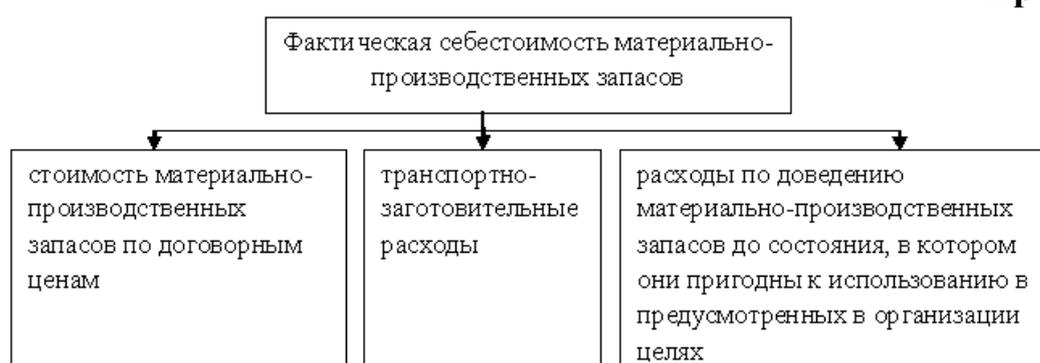


Рисунок 7 – Затраты, включающиеся в фактическую себестоимость [16, стр.256]

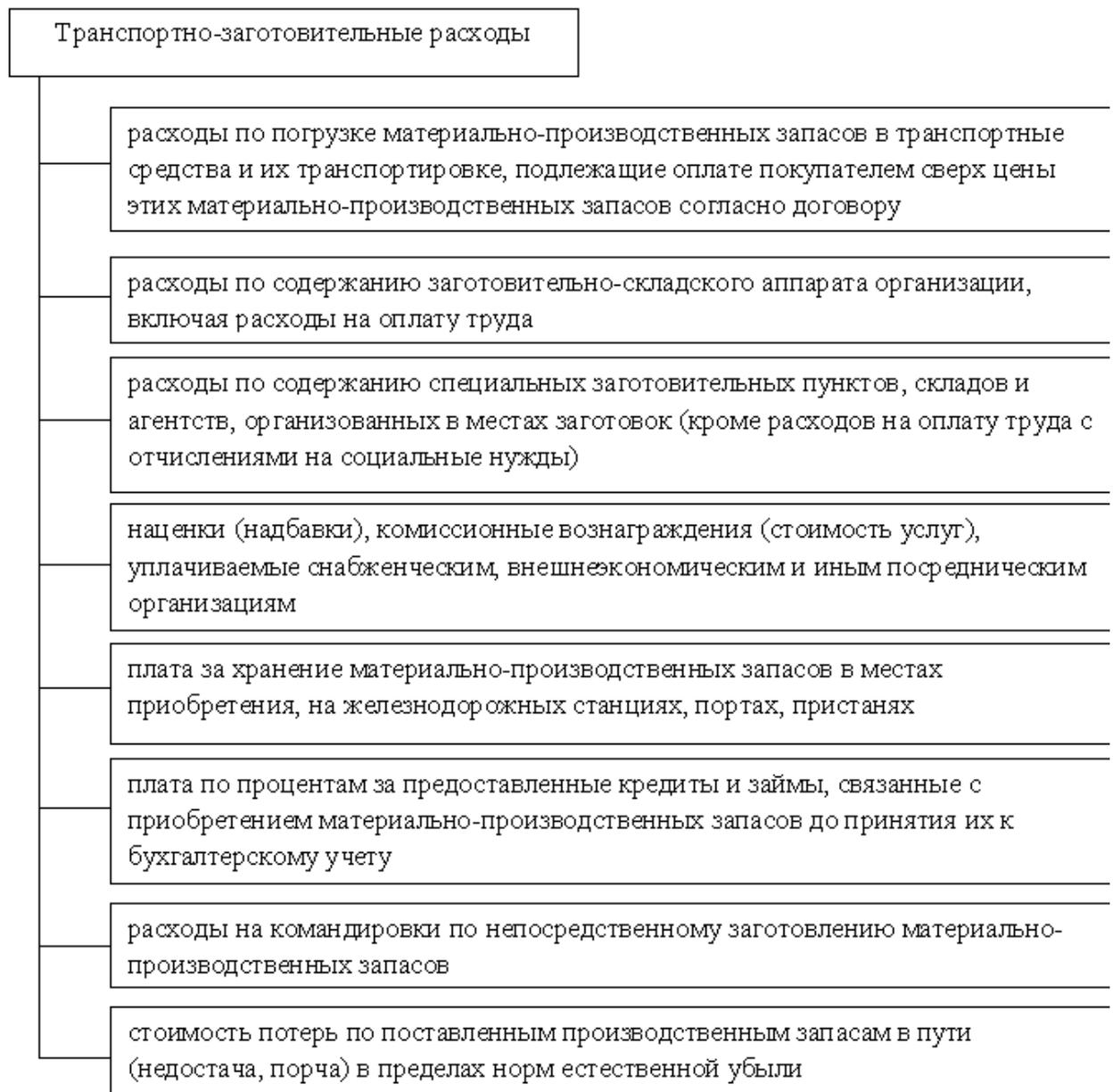


Рисунок 8 – Затраты, включающиеся в транспортно-заготовительные расходы [20, стр.360]

Счет 10 «Материалы»	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное	Остаток материалов по фактической себестоимости
60	20, 23, 25, 26, 28, 44
Кредит	Отражена покупная стоимость материалов
	Переданы материалы в производство
60, 76	91
Кредит	Отражена задолженность перед др. организациями за транспортные услуги, услуги по заготовке материалов
	Отгружены материалы покупателю по фактической себестоимости
91	94
Кредит	Оприходованы излишки материалов, выявленные в результате инвентаризации
	Отражено списание недостающих материалов в результате инвентаризации
Сальдо конечное	Остаток материалов по фактической себестоимости

Рисунок 11 – Схема синтетического счета 10 «Материалы» [21, стр. 34]

Приложение Л

Процесс движения материалов на предприятии – Таблица 1

Поступление материалов	Расходование материалов	Выбытие материалов
Приобретение материалов за плату	Отпуск материалов в производство	Списание материалов
Изготовление материалов собственными силами предприятия	Отпуск материалов на обслуживание производства	Продажа (реализация) материалов
Поступление материалов в счёт вклада в уставной капитал	Отпуск материалов для управленческих нужд	Передача материалов в счёт вклада в уставной капитал
Безвозмездное получение материалов	Отпуск материалов на исправление брака	Безвозмездная передача материалов
Поступление материалов в обмен на другое имущество	Внутреннее перемещение материалов	Передача материалов в обмен на другое имущество
Поступление материалов в результате списания основных средств		

Унифицированные формы первичной учётной документации – Таблица 2

№ формы	Наименование формы	Вид операции
М-4	Приходный ордер	Поступление
М-7	Акт о приёмке материалов	Поступление
М-8	Лимитно-заборная карта	Внутреннее перемещение
М-11	Требование-накладная	Внутреннее перемещение
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	Выбытие
М-17	Карточка учёта материалов	Учет движения материалов
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	Поступление

Перечень первичных учетных документов - Таблица 3

№ п/п	Номер унифицированной формы	Наименование формы
1	МХ-5	Журнал учета поступления продукции, товарно-материальных ценностей в места хранения
2	МХ-6	Журнал учета расхода продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения
3	МХ-11	Акт о расходе товаров по партии
4	МХ-12	Акт о расходе товаров по партиям
5	МХ-14	Акт о выборочной проверке наличия товарно-материальных ценностей в местах хранения
6	МХ-15	Акт об уценке товарно-материальных ценностей
7	МХ-18	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения
8	МХ-19	Ведомость учета остатков товарно-материальных ценностей в местах хранения
9	МХ-20	Отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения

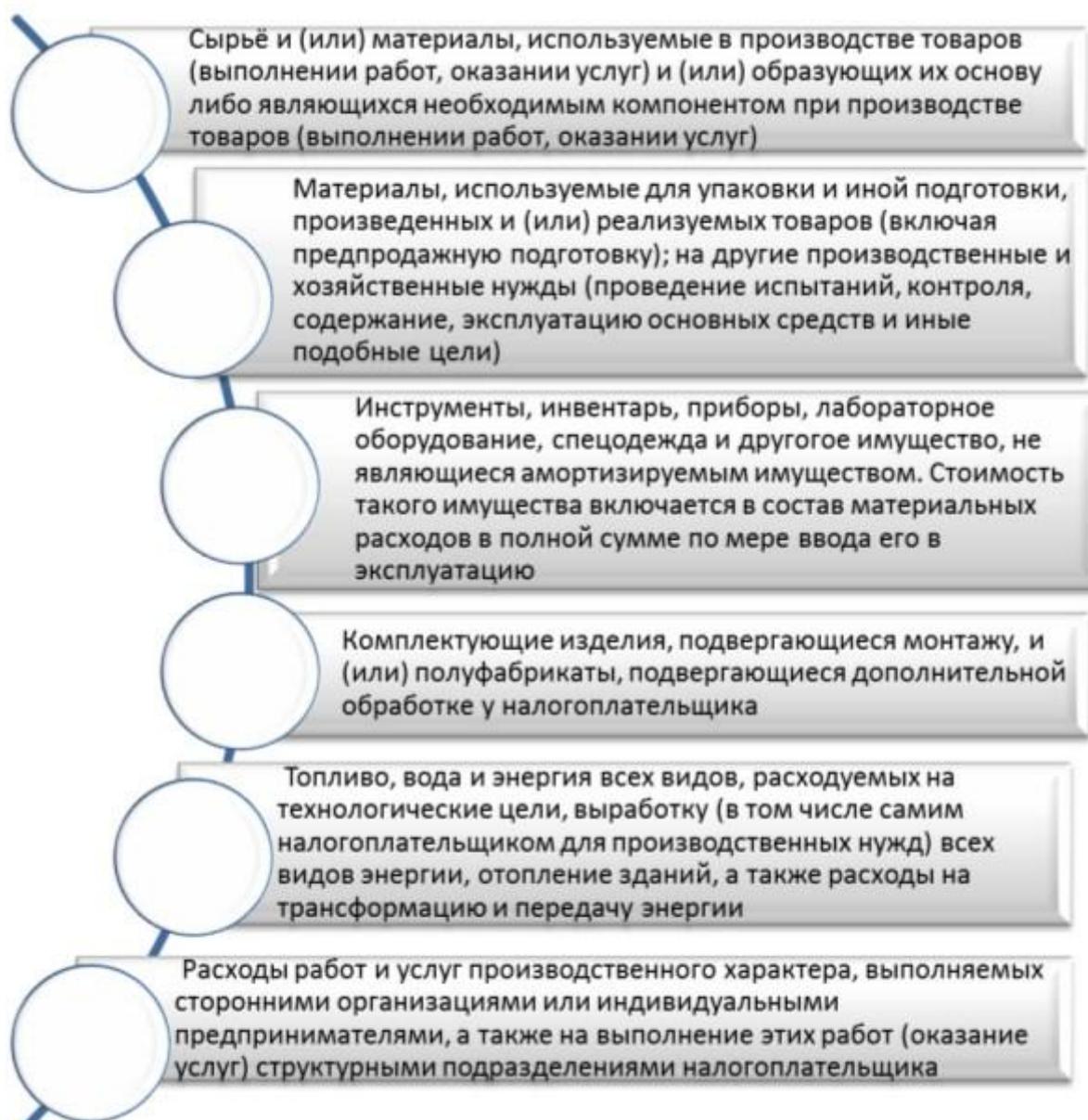


Рисунок 12. Расходы МПЗ принимаемые в налоговом учете [38, стр. 192]

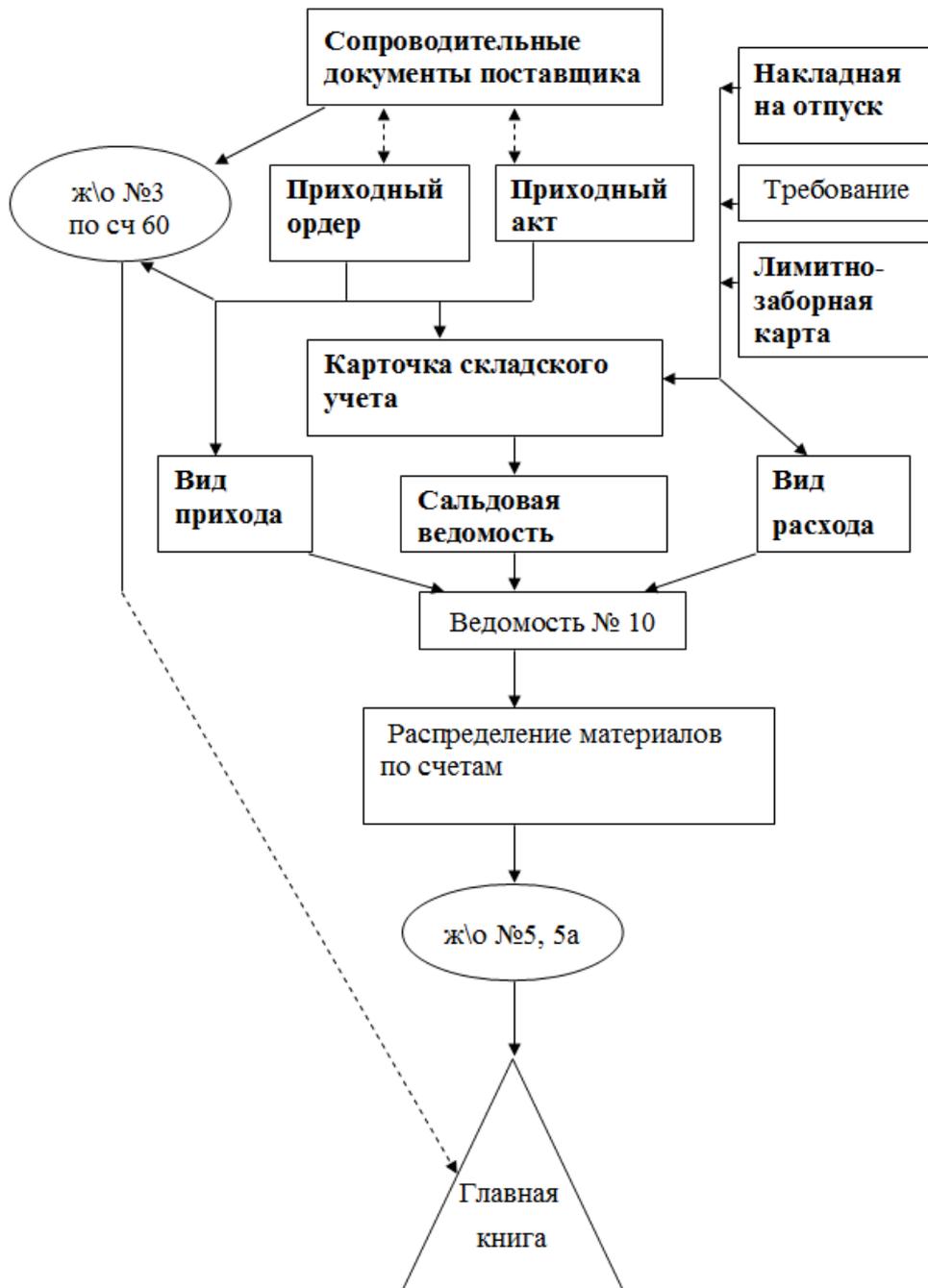


Рисунок 13. Порядок документооборота по учёту материально- производственных запасов. [37, стр. 640]

Приложение С

Таблица 5. Порядок операций по движению материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета

№	Первичные документы	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Поступила счет на оплату № 115 от 13.01.2009 г.; платежное поручение № 23 от 13.01.2009 г.; Выписка счета за 13.01.2009 г.	Перечисление аванса под поставку материалов	60.2	51	2154,34
2	Получены материалы по доверенности № 747 от 13.01.2009 г., выдана товарная накладная № 112 от 13.01.2009г., приходный ордер № 204 от 13.01.2009 г.	Поступление материалов на предъобъектный склад(ИГЭС)	10.01 10.09 10.10	60.2	1825,71
3		Отражена сумма НДС 18%	19	60	328,63
4	Получена счет-фактура № 112 от 13.01.2009г.; книга покупок за первый квартал 2009 г.	Предъявлена к вычету сумма НДС по приобретенным материалам	68.2	19	328,63
5	Требование накладная № 1 от 13.01.2009	Передача материалов в производства	10.01 10.09 10.10	10.01 10.09 10.10	1825,71
6	Материальный отчет № 2 от 30.01.2009 г.; Акт о списании от 31.01.2009 г.	Списание материалов на себестоимость выполненных работ	20.01	10	1825,71

Направления	<p>приобретение материалов, включает в себя обоснование потребности в материалах; оценку выполнения плана материально-технического обеспечения (МТО) и соблюдение договорных условий с поставщиками; выявление несвоевременности, некомплектности поставок; несоблюдение других условий договора поставки; оценку и анализ своевременности оплаты счетов поставщиков</p>
	<p>анализ и управление запасами материалов на складах, включает в себя анализ своевременности поступления материалов, их приемки, оценка качества и сохранности материалов на складах предприятия; анализ своевременности отпуска материалов в производство; оптимизация величины запасов материальных ресурсов и затрат на их содержание; выявление недостатков, порчи на складах, определение мер по их предупреждению</p>
	<p>анализ расходования материалов в производстве включает в себя контроль за соблюдением норм расхода материалов; выявление причин отклонений от норм и изменения норм; анализ оптимальности раскроя материалов в целях сокращения отходов и потерь; анализ причин появления брака; выявление резервов снижения расходов материальных ресурсов; разработка мероприятий по повышению эффективности использования материалов в производстве</p>

Рисунок 14 – Направления анализа материально-производственных запасов - В.И. Стражева [59, стр. 11]

Таблица 7 - Классификация материалов по видам в ООО «KORUND».

Наименование материалов и комплектующих	Ед. изм.	Стоимость, руб.	% от объема	Группа
ДСП ламинированная	м2	755 590,5	74,81	А
Шток эксцентровый	шт.	33 201,2	3,29	В
ДВП ламинированная	м2	28 647,9	2,84	
Кромка ПВХ	п.м.	19 621,2	1,94	
Ролик верхний	шт.	15 193,4	1,50	
Ролик нижний	шт.	15 193,4	1,50	
Рельс	м	11 481,7	1,14	
Профиль вертикальный	шт.	9 739,0	0,96	
Винт комформат	шт.	9 166,3	0,91	
Профиль горизонтальный	шт.	8 586,4	0,85	
Эксцентрик	шт.	7 847,0	0,78	
Фанера	м3	7 710,7	0,76	
Заглушка	шт.	6 256,3	0,62	
Краска белая	кг.	5 832,0	0,58	
ДВП	м2	5 805,0	0,57	
Мойка нержавеющей	шт.	5 670,7	0,56	
Бумага упаковочная	кг.	4 418,2	0,44	
Роликовые направляющие	комп.	4 327,5	0,43	
ДСП	м2	4 007,0	0,40	
Столешница	п.м.	3 979,7	0,39	
Ручка профильная	шт.	3 952,5	0,39	
Опора шаровая	шт.	3 864,5	0,38	
Гобелен	м	3 600,0	0,36	
Шкурка шлифовальная	м2	3 252,1	0,32	
Лента буферная	м	3 248,2	0,32	
Механизм раздвижных дверей	шт.	3 133,5	0,31	
Зеркало	м2	2 516,8	0,25	
Труба хромированная	п.м.	2 023,1	0,20	
Пластик	м2	1 859,5	0,18	
Штанга выдвижная	шт.	1 739,3	0,17	
Петля четырехшарнирная	шт.	1 577,0	0,16	
Материал ПВХ	п.м.	1 542,3	0,15	
Дверь стеклянная	шт.	1 530,0	0,15	
Лак ПФ	кг.	1 398,4	0,14	
Ручка мебельная	шт.	1 148,2	0,11	

Стяжка с дужкой	шт.	1 013,8	0,10		
Петля рояльная	шт.	837,0	0,08	С	
Крючок мебельный	шт.	816,0	0,08		
Рамочный профиль	шт.	720,4	0,07		
Колесная опора	шт.	700,0	0,07		
Шпагат	баб.	577,0	0,06		
Лента клеющая	м	504,0	0,05		
Стеклодержатель	комп.	495,6	0,05		
Дюбель	шт.	448,8	0,04		
Шканты	шт.	444,6	0,04		
Наполнение РН	шт.	432,2	0,04		
Пиломатериал	м3	399,5	0,04		
Шурупы	кг.	385,6	0,04		
Клей обойный	кг.	375,8	0,04		
Клей ПВА	кг.	372,0	0,04		
Клей №88	кг.	363,4	0,04		
Клей Титан	кг.	360,0	0,04		
Трос 0,2	п/м	298,5	0,03		
Магнитная защелка	шт.	230,0	0,02		
Краска Пентрекс	шт.	192,8	0,02		
Полкодержатель	шт.	192,0	0,02		
Гвозди	кг.	162,0	0,02		
Подпятник	шт.	142,6	0,01		
Мебельная шайба	шт.	140,4	0,01		
Фольга	м2	136,6	0,01		
Краска красная	кг.	111,8	0,01		
Штангодержатель	шт.	82,3	0,01		
Уголок мебельный	шт.	80,5	0,01		
Жидкие гвозди	шт.	68,0	0,01		
Ключ	шт.	60,0	0,01		
Олифа	кг.	55,7	0,01		
Краска синяя	кг.	51,3	0,01		
Клей расплавленный	кг.	51,2	0,01		
Кант	м	33,5	0,003		
Планка подвесная	шт.	31,0	0,003		
Обрезь ЛДСП	м2	4,0	0,0004		
Итого		1 010 030,5	100		

Таблица 8 - Продукция, запланированная для производства в ООО «KORUND»

Наименование продукции	Количество, шт.
Полка настенная	5
Стол компьютерный	4
Тумбочка	7
Стол письменный	5
Шкафы двухстворчатые	10
Шкафы-купе	2
Стол журнальный	3
Кровать	2
Стеллаж	4
Комод	2
Шкаф навесной	6
Тумба кухонная	4
Итого изделий	54

Таблица 9 - Потребность в материальных ресурсах, для выполнения заданного объема.

Наименование	Ед. изм.	Необходимое количество	Имеется на складе	Необходимо закупить	Частота использования раз/в мес.
Ламинированная ДСП	м2	209,94	59,35	150,59	54
ДСП	м2	32,65	131,84		1
Кромка ПВХ	п.м.	784,40	2 557,95		54
Винт комформат	шт.	1 128,00	4 247,00		54
Клей №88	кг.	0,90	7,60		54
Шток эксцентриковый	шт.	342,00	372,00		27
Ручка мебельная	шт.	12,00	103,00		6
Роликовые направляющие	комп.	14,00	64,00		14
Шурупы	кг.	1,85	309,29		54
Бумага упаковочная	кг.	59,10	18,80	40,3	54
Мебельная шайба	шт.	390,00	57 047,00		54
Опора шаровая	шт.	2,00		2,0	1
Петля	шт.	10,00	723,00		2

четырёхшарнирная					
Подпятник	шт.	44,00	210,00		11
Штанга выдвижная	шт.	4,00		4,0	1
Штангодержатель	шт.	7,00	99,00		1
Крючок мебельный	шт.	2,00	38,00		1
Труба хромированная	п.м.	5,70	3,85	1,85	1
Магнитная защелка	шт.	9,00	399,00		7
Шканты	шт.	22,00	0,00	22,0	11
Лак ПФ	кг.	1,45	1,45		1
Эксцентрик	шт.	244,00	377,00		54
Заглушка	шт.	686,00	1 089,00		54
Рельс	м	4,10	1,00	3,1	1
Лента буферная	м	45,00	0,00	45,0	2
Уголок мебельный	шт.	3,00	392,00		1
Колесная опора	шт.	14,00	28,00		2
Стеклодержатель	комп.	2,00	32,00		1
Шкурка шлифовальная	м2	2,40	45,20		54
Лента клеющая	м	10,00		10,0	5
Гвозди	кг.	0,54	2,68		1
Ролик верхний	шт.	16,00	8,00	8,0	8
Ролик нижний	шт.	16,00	8,00	8,0	8
Краска белая	кг.	9,00	9,00		1
Зеркало	м2	0,70		0,7	1
Клей обойный	кг.	0,40		0,4	1
Дюбель	шт.	30,00	101,00		3
Дверь стеклянная	шт.	1,00	2,00		1
Профиль вертикальный	шт.	16,00	4,00	12,0	2

Приложение Ц

Таблица 10 - Анализ поставки материалов в ООО «KORUND», руб.

Наименование	Ед. изм.	Необходимо закупить	Фактически поставлено	Завышение занижение (+), (-)
Ламинированная ДСП	м2	150,59	210	59,41
Бумага упаковочная	кг.	40,3	42,0	1,7
Опора шаровая	шт.	2,0	2,00	0,0
Штанга выдвижная	шт.	4,0	7,00	3,0
Труба хромированная	п.м.	1,85	1,85	0,0
Шканты	шт.	22,0	247 540,0	247518,0
Рельс	м	3,1	3,1	0,0
Лента буферная	м	45,0	45,00	0,0
Лента клеящая	м	10,0	10,00	0,0
Ролик верхний	шт.	8,0	16,00	8,00
Ролик нижний	шт.	8,0	16,00	8,00
Зеркало	м2	0,7	0,84	0,14
Клей обойный	кг.	0,4	2	1,6
Профиль вертикальный	шт.	12,0	16,00	4,00

Приложение Ш

Таблица 11 - Анализ качества плана материально-технического обеспечения

Наименование	Ед. изм.	Потребность по плану МТО и СП		Потребность по факту		Завышение(+), занижение (-) в плане МТО и СП	
		количество	руб.	Количество	руб.	Количество	руб.
Ламинированная ДСП	м2	210	42412,08	209,94	42407,88	0,06	4,2
Бумага упаковочная	кг.	42,0	301,4	40,3	289,2	1,7	12,2
Опора шаровая	шт.	2,00	322,04	2,0	322,04	0	0
Штанга выдвигная	шт.	7,0	320,39	4,0	183,04	3,0	137,35
Труба хромированная	п.м.	1,85	77,35	1,85	77,35	0,0	0
Планка подвесная	шт.	380	163,4			380,0	163,4
Шканты	шт.	247540	96540,6			247540,0	96540,6
Рельс	м	3,1	1218,98	3,1	1218,98	0,0	0
Лента буферная	м	45,00	877,12	45,0	877,12	0,0	0
Колесная опора	шт.	18,0	83,7			18,0	83,7
Стеклодержатель	комп	350,0	7532,0			350,0	7532,0
Лента клеющая	м	10,00	42,0	10,0	42,0	0,0	0
Ролик верхний	шт.	16,00	1688,14	8,0	844,07	8,0	844,07
Ролик нижний	шт.	16,00	1688,14	8,0	844,07	8,0	844,07
Зеркало	м2	0,84	391,52	0,7	326,27	0,14	64,78
Клей обойный	кг.	2,0	156,6	0,4	31,32	0,4	125,28
Клей Титан	кг.	0,25	36,0			0,25	36,0
Гобелен	м.	9,95	1990,0			0,25	1990,0
Профиль вертикальный	шт.	16,00	2359,32	12,0	1769,49	12,0	589,83
Итого			158200,8		49232,8		108968

Приложение Ш

Показатели	Сумма, руб.
Фактическая сумма материальных затрат	1 010 031
Объём продукции (услуг, работ)	1 907 075
Полная себестоимость (работ услуг)	1 964 347
Условная величина материальных затрат, рассчитанная исходя из плановых калькуляций и фактического выпуска ассортимента	964 237

Таблица 12 - Обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов

Показатели	Ед. изм.	Формула расчета	Расчет	Экономическая интерпретация показателя
Материалоемкость продукции (МЕ)	руб. на 1 руб. продукции	$ME = \frac{\text{Сумма материальных затрат}}{\text{Стоимость продукции}}$	$ME = \frac{1010031}{1907075} = 0,53$	Отражает величину материальных затрат, приходящуюся на 1 руб. выпущенной продукции
Материалоотдача продукции (МО)	руб. на 1 руб. материальных затрат	$MO = \frac{\text{Стоимость продукции}}{\text{Сумма материальных затрат}}$	$ME = \frac{1907075}{1010031} = 1,89$	Характеризует выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции (УМ)	%	$UM = \frac{\text{Сумма материальных затрат}}{\text{Полная себестоимость продукции}}$	$ME = \frac{1010031}{1964347} * 100 = 51$	Отражает уровень использования материальных ресурсов, а также структуру (материалоемкость продукции)

<p>Коэффициент использования материалов (КМ)</p>		$K_m = \frac{\text{Фактически е матер . затрат}}{\text{Материальн ые затраты по плану}}$	$ME = \frac{1010031}{964237} = 1,05$	<p>Показывает уровень эффективности использования материалов, соблюдения норм их расходования</p>
--	--	--	--------------------------------------	---

Приложение Э

Таблица 13 - Данные для расчета частных показателей в 1 кв. 2011 по отсеву гранитному, руб.

Показатели	Стоимость, руб.
Стоимость потреблённых сырья и материалов	1530,25
Стоимость потреблённой энергии	81,79
Стоимость сопутствующих материалов	303,91
Стоимость всех потреблённых материалов	1834,16
Цена щебня	3260

Таблица 14 - Частные показатели эффективности использования материальных ресурсов

Показатели	Ед. изм.	Формула расчета	Расчет	Экономическая интерпретация показателя
Сырьемкость продукции (СМЕ)	руб. на 1 руб. продукции	$СМЕ = \frac{\text{Стоимость сырья и материалов}}{\text{Цена изделия}}$	$СМЕ = \frac{1530,25}{3260} = 0,47$	Показатели отражают эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов на 1 руб. выпущенной продукцией
Энергоемкость продукции (ЭМЕ)	руб. на 1 руб. продукции	$ЭМЕ = \frac{\text{Стоимость энергии}}{\text{Цена изделия}}$	$ЭМЕ = \frac{81,79}{3260} = 0,025$	
Комплектоёмкость продукции (КМЕ)	руб. на 1 руб. продукции	$КМЕ = \frac{\text{Стоимость комплектующих}}{\text{Цена изделия}}$	$КМЕ = \frac{303,91}{3260} = 0,09$	
Удельная материалоемкость изделия (УМЕ)	руб. на 1 руб. продукции	$УМЕ = \frac{\text{Стоимость всех материалов}}{\text{Цена изделия}}$	$УМЕ = \frac{1834,16}{3260} = 0,56$	Характеризует величину материальных затрат, израсходованных на одно изделие

Приложение Ю

На основании статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2007, N 18, ст. 2117; N 45, ст. 5424; 2010, N 19, ст. 2291; 2013, N 19, ст. 2331; 2014, N 43, ст. 5795), пунктов 4 и 5 постановления Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г. N 185 "Вопросы Министерства финансов Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 15, ст. 1478; N 49, ст. 4908; N 41, ст. 4048; 2005, N 34, ст. 3506; N 42, ст. 4278; N 49, ст. 5222; 2007, N 45, ст. 5491; N 53, ст. 6607; 2008, N 5, ст. 411; N 17, ст. 1895; N 34, ст. 3919; 2010, N 2, ст. 192; N 20, ст. 2468; N 52, ст. 7104; 2011, N 36, ст. 5148; 2012, N 20; ст. 2562; N 29, ст. 4115; N 37, ст. 5001; 2013, N 5, ст. 411; N 20, ст. 2488; N 36, ст. 4578; N 38, ст. 4818; 2014, N 40, ст. 5426) и в целях установления единого порядка ведения бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями приказываю:

1. Утвердить Перечень унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, согласно приложению N 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить формы первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений (класса 05 "Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации сектора государственного управления" ОКУД), согласно приложению N 2 к настоящему приказу.
3. Утвердить Перечень регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, согласно приложению N 3 к настоящему приказу.
4. Утвердить формы регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (класса 05 "Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора" ОКУД), согласно приложению N 4 к настоящему приказу.
5. Утвердить Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями согласно приложению N 5 к настоящему приказу.
6. Настоящий приказ применяется при формировании учетной политики субъекта учета, начиная с 2015 года.
7. Настоящий приказ распространяется на государственные (муниципальные) унитарные предприятия при ведении бюджетного учета фактов хозяйственной жизни, возникающих

при осуществлении ими в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации полномочий государственных (муниципальных) заказчиков по заключению и исполнению от имени соответствующего публично-правового образования государственных (муниципальных) контрактов от лица органов государственной власти (государственных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами, органов местного самоуправления, являющихся государственными (муниципальными) заказчиками.

8. Настоящий приказ распространяется на Государственную корпорацию по атомной энергии "Росатом" при ведении бюджетного учета фактов хозяйственной жизни, возникающих при осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета и администратора доходов бюджета, а также на федеральные государственные унитарные предприятия при передаче им Государственной корпорацией по атомной энергии "Росатом" на основании соглашений своих полномочий государственного заказчика по заключению и исполнению от имени Российской Федерации государственных контрактов, в том числе в рамках государственного оборонного заказа, от лица указанной корпорации при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Российской Федерации.

9. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 г. N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 февраля 2011 г., регистрационный номер 19658; Российская газета, 2011, 24 февраля).

Министр

А.Г. СИЛУАНОВ

Приложение N 1

к приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 30.03.2015 N 52н

ПЕРЕЧЕНЬ

УНИФИЦИРОВАННЫХ ФОРМ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ (ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ОРГАНАМИ), ОРГАНАМИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ, ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ, ГОСУДАРСТВЕННЫМИ

(МУНИЦИПАЛЬНЫМИ) УЧРЕЖДЕНИЯМИ

1. Формы документов класса 03 "Унифицированная система первичной учетной документации" ОКУД

Выдержка из таблицы по введению формы по учету материалов

11	0504205	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону
12	0504206	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование
13	0504207	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)
14	0504210	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения
15	0504220	Акт приемки материалов (материальных ценностей)
16	0504230	Акт о списании материальных запасов

*Приложение N 5
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.03.2015 N 52н*

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ФОРМ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ФОРМИРОВАНИЮ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ (ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ОРГАНАМИ), ОРГАНАМИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ, ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ, ГОСУДАРСТВЕННЫМИ (МУНИЦИПАЛЬНЫМИ) УЧРЕЖДЕНИЯМИ

1. Общие положения

Настоящие Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти

(государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (далее - Методические указания) устанавливают в целях организации ведения бухгалтерского учета единые правила применения и заполнения форм первичных (сводных) учетных документов и формирования регистров бухгалтерского учета класса 05 "Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации государственного сектора управления" ОКУД субъектами бухгалтерского учета.

В целях Методических указаний под субъектами учета понимаются: органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления, органы управления государственными внебюджетными фондами, государственные (муниципальные) учреждения, в том числе находящиеся за пределами Российской Федерации, иные юридические лица, осуществляющие согласно законодательству Российской Федерации бюджетные полномочия получателя бюджетных средств (далее - учреждения); финансовые органы соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами, осуществляющие составление и исполнение бюджетов (далее - финансовые органы); органы, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, органы Федерального казначейства, финансовые органы субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), осуществляющие открытие и ведение лицевых счетов государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, автономных учреждений (далее - органы, осуществляющие кассовое обслуживание).

Унифицированные формы документов (УФД) разработаны с применением наименований реквизитов и соответствующих им кодов в соответствии с общероссийскими классификаторами (классификациям) технико-экономической информации при автоматизированной обработке и обмене информацией.

Унифицированные формы документов состоят из трех частей: заголовочной, содержательной и оформляющей.

Заголовочная часть формы документа содержит следующие общие для всех форм документов реквизиты:

наименование формы документа;

код формы документа по Общероссийскому классификатору управленческой документации (ОКУД);

дату, на которую представлены содержащиеся в документе сведения (дата формирования сведений);

наименование субъекта учета, составившего документ, и соответствующий код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО);

наименование учредителя, наименование федерального органа государственной власти (органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления), федерального государственного органа (государственного органа субъекта Российской Федерации), осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении учреждения, созданного Российской Федерацией (субъектом Российской Федерации, муниципальным образованием);

наименование структурного подразделения субъекта учета, в котором сформирован документ (обособленного подразделения (филиала) субъекта учета);

наименование единицы измерения в валюте Российской Федерации и код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) и в иностранной валюте и соответствующий код по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ).

Кроме общих реквизитов заголовочная часть форм документов в зависимости от содержания операции дополняется реквизитами, характерными для конкретного документа (например, грифом утверждения, грифом согласования с внешними субъектами учета, наименованием иного участника операции (наименование главного распорядителя средств бюджета, учредителя и других субъектов учета), идентификатором сведений о физическом лице - учетных номеров и кодов, с отражением в кодовой зоне идентификационных кодов (ОКПО, Глава по БК, ИНН, КПП, табельный номер, СНИЛС), наименованием объекта учета)

Содержательная часть формы документа представляется в виде табличной и (или) текстовой частей, содержащих наименования показателей, а при наличии - кодов показателей по соответствующим классификаторам (классификациям) технико-экономической информации, а также содержание операции и соответствующие значения в натуральном и (или) денежном выражении.

Оформляющая часть формы документа содержит подписи (с расшифровкой) должностных лиц, на которых возложено ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, ответственных за содержащиеся в документе данные, дату подписания документа. Кроме того, должны быть указаны должность исполнителя, подпись (с расшифровкой), номер контактного телефона.

В целях обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах и фактах хозяйственной жизни, их изменяющих, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, методических указаний по бухгалтерскому учету, в том числе с учетом особенностей автоматизированной технологии обработки учетной информации, субъект учета вправе включить в первичный (сводный) учетный документ, сформированный на основе унифицированной формы документа, дополнительные реквизиты (данные).

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью (далее - электронный первичный учетный документ, электронный регистр, вместе - электронные документы), и (или) на бумажном носителе, в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов, и (или) в случае, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе.

В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа, регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии электронного первичного учетного документа, электронного регистра.

Копии электронных документов на бумажном носителе заверяются в порядке, установленном субъектом учета в рамках формирования своей учетной политики.

При ведении регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе листы регистров должны быть прошнурованы и пронумерованы, количество листов должно быть заверено руководителем и главным бухгалтером субъекта учета и скреплено печатью субъекта учета.

При условии автоматизированного ведения бухгалтерских регистров нумерация листов регистра осуществляется автоматически в порядке возрастания с момента его открытия. Выведенные на бумажные носители листы книги брошюруются в хронологическом порядке. Общее количество листов за год заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера субъекта учета или лицами ими уполномоченными, книга скрепляется печатью субъекта учета.

Для отражения аналитических показателей, формируемых согласно учетной политике, субъект учета вправе ввести в регистры бухгалтерского учета дополнительные реквизиты и показатели.

Удаление субъектами учета отдельных реквизитов из форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, утвержденных настоящим приказом, не допускается.

Форматы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета носят рекомендательный характер и, при необходимости, могут быть изменены.

При изготовлении бланочной продукции на основе унифицированных форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета является допустимым изменение (сужение, расширение) размеров граф и строк с учетом значности показателей, а также включение дополнительных строк и создание вкладных листов для удобства размещения и обработки информации.

2. Применение и заполнение форм первичных учетных документов

Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (код формы 0504104)

Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) (далее - Акт о списании (ф. 0504104)) составляется комиссией по поступлению и выбытию активов (далее - Комиссия) на основании решения указанной комиссии, о необходимости списания объектов основных средств, нематериальных активов, иных материальных ценностей (кроме сырья, материалов, а также готовой продукции, произведенной учреждением).

Акт о списании (ф. 0504104) оформляется на один или несколько объектов нефинансовых активов (далее - НФА) по одной группе государственного (муниципального) имущества (недвижимое, особо ценное движимое, иное). На объекты недвижимого имущества Акт о списании (ф. 0504104) оформляется с указанием информации, содержащейся в кадастровом паспорте объекта недвижимости.

К оформленному Акту о списании (ф. 0504104) прикладываются копии Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031), сформированные на дату составления Акта о списании (при наличии).

Акт о списании (ф. 0504104) подписывается членами комиссии по поступлению и выбытию активов.

После принятия оформленного Акта о списании (ф. 0504104), утвержденного руководителем, бухгалтер (иное должностное лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета) отражает бухгалтерские записи, которыми отражены операции по списанию объектов в разделе "Отметка бухгалтерии о списании".

На основании Акта о списании (ф. 0504104) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031), в разделе 3 "Движение объекта основных средств" производится отметка о выбытии объекта.

Акт о списании (ф. 0504104) служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения операций по выбытию нефинансовых активов.

Акт о списании транспортного средства (код формы 0504105)

Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) (далее - Акт о списании (ф. 0504105) оформляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов на основании решения указанной комиссии о списании объекта транспортного средства. Акт о списании (ф. 0504105) применяется при оформлении списания одного объекта (транспортного средства).

К Акту о списании (ф. 0504105) в обязательном порядке прилагается копия Инвентарной карточки списываемого объекта (если формирование Инвентарной карточки предусмотрено законодательством Российской Федерации), сформированная на дату оформления Акта.

Акт о списании (ф. 0504105) служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения операций по выбытию транспортного средства.

После принятия оформленного Акта о списании (ф. 0504105), утвержденного руководителем, бухгалтер (иное должностное лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета) отражает бухгалтерские записи, которыми отражены операции по списанию объектов в разделе "Отметка бухгалтерии о списании".

На основании Акта о списании (ф. 0504105) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) в разделе 3 "Движение объекта основных средств" производится отметка о выбытии объекта.

Требование-накладная (код формы 0504204)

Требование-накладная (ф. 0504204) применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами.

Требование-накладную (ф. 0504204) составляет материально ответственное лицо структурного подразделения-отправителя, передающего материальные ценности подразделению-получателю (например: со склада на склад; со склада в структурное подразделение и других случаях) или другому материально ответственному лицу, в двух экземплярах, один из которых служит основанием для передачи ценностей, а второй - для их принятия.

Требование-накладная (ф. 0504204) служит также для оформления операций по сдаче на склад остатков материалов, образовавшихся в результате разборки, выбытия основных средств.

Требование-накладную (ф. 0504204) подписывают материально ответственные лица и

сдают соответственно в бухгалтерию отправителя и получателя материальных ценностей для учета движения материалов (материальных ценностей).

Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (код формы 0504205)

Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) (далее - Накладная (ф. 0504205)) применяется для учета отпуска материальных ценностей учреждением-отправителем сторонним учреждениям (организациям)-получателям, организациям, в том числе с привлечением организаций, осуществляющих перевозку, на основании договоров (контрактов) и других документов.

Накладная (ф. 0504205) выписывается в двух экземплярах учреждением-отправителем на основании договоров (контрактов), нарядов и других соответствующих документов при предъявлении представителем учреждения (организации)-получателя; организации, осуществляющей перевозку, на основании доверенности на получение материальных ценностей, заполненной в установленном законодательством порядке. Один экземпляр является основанием для отпуска материалов, второй - передается представителю учреждения (организации) - получателя материальных ценностей.

Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (код формы 0504206)

Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) (далее - Карточка (книга) (ф. 0504206)) применяется для учета имущества, которое выдается в личное пользование работнику (служащему) при исполнении им служебных обязанностей.

В карточке регистрируется выданное в пользование имущество по наименованиям, отраженным в графе 1, с указанием нормы выдачи, нормативного срока использования (при наличии), количества выданных материальных ценностей.

При возврате имущества регистрируется количество сданного имущества по наименованиям, отраженным в графе 1, с указанием количества возвращенного (сданного) имущества, даты возврата и подписи лица, которое приняло сданное работником (служащим) имущество.

При формировании Карточки (книги) (ф. 0504206) в целях учета имущества учреждения (организации), выданного работникам (служащим), реквизиты, отражающие индивидуальные характеристики лица, получившего имущество (размеры головного убора, одежды, обуви и другого личного имущества) могут не заполняться.

Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (код формы 0504207)

Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) (далее - Приходный ордер (ф. 0504207)) составляется учреждением при поступлении материальных ценностей (в том числе основных средств, материальных запасов), в том числе от сторонних организаций (учреждений) и служит основанием для принятия к бухгалтерскому учету и отражения на балансе учреждения.

В Приходном ордере (ф. 0504207) отражаются сведения о наименовании товара, его количестве, стоимости.

Бухгалтерия учреждения отражает корреспонденцию счетов и оформляет отметку о принятии к учету и оприходовании материальных запасов (материальных ценностей).

При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика), комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов составляет Акт приемки материалов (ф. 0504220), который является правовым основанием для предъявления претензии отправителю (поставщику).

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код формы 0504210)

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (далее - Ведомость (ф. 0504210) применяется для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных, научных и учебных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно за единицу.

Записи в Ведомость (ф. 0504210) производятся по каждому материально ответственному лицу (графа 1) с указанием выдаваемых материальных ценностей (графы 3 - 12).

Ведомость (ф. 0504210) утверждается руководителем учреждения и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов, объектов основных средств стоимостью за единицу до 3 000 рублей, включительно.

Акт приемки материалов (материальных ценностей) (код формы 0504220)

Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) (далее - Акт приемки материалов (ф. 0504220) составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов при приемке материалов (материальных ценностей) в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика).

В случае если материалы (материальные ценности) поступают без документов, Акт приемки материалов (ф. 0504220) является юридическим основанием для предъявления претензии отправителю (поставщику).

Акт приемки материалов (ф. 0504220) составляется в двух экземплярах членами комиссии по поступлению и выбытию активов с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации.

После приемки ценностей акты с приложением документов (транспортных накладных и других сопроводительных документов) по одному экземпляру передают соответственно в бухгалтерию для учета движения материальных ценностей и в соответствующее структурное подразделение для направления претензионного письма поставщику.

В разделе 8 "Результат приемки груза" графа 3 "Номер паспорта" заполняется в случаях расхождений при поступлении материальных ценностей, содержащих драгоценные материалы (металлы, камни).

Акт приемки материалов (ф. 0504220) служит основанием для принятия к бухгалтерскому

учету материалов (материальных ценностей).

Акт о списании материальных запасов (код формы 0504230)

Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) (далее - Акт о списании (ф. 0504230) применяется для оформления решения о списании материальных запасов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов.

В случае если расходование материальных запасов производится на основании документов, утвержденных руководителем учреждения, указанные документы прилагаются к Акту о списании (ф. 0504230).

Акт о списании (ф. 0504230) составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и утверждается руководителем учреждения.

ТРЕБОВАНИЕ - НАКЛАДНАЯ N _____

~ ~	~ ~ от "____" _____ 20____ г.	Форма по ОКУД	КОДЫ 0504204
		Дата	~
Учреждение Структурное подразделение- отправитель	~ ~	по ОКПО	~
		~	~
Структурное подразделение- получатель	~	~	~
Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)	~	по ОКЕИ	383

Затребовал _____ |~ _____ |~ _____ |~ _____ |~ _____ |~
 |~ (должность) |~ (фамилия, |~ (должность) |~ (подпись) |~ (расшифровка
 |~ инициалы) |~ подписи)

Материальные ценности		Единица измерения		Цена	Количество		Сумма (без НДС)	Корреспондирующие счета		Примечание
наименование	номер	наименование	код по ОК		затребовано	отпущено		дебет	кредит	
							паспорта (иной)			

Ответственный исполнитель _____ (должно \ (подпи \ (расшифр сть) <*> ~ сь) ~ овка подписи) ~ " ____ " _____ 20__ г. _____ Отпусти л _____ _____ (должно \ (подпи \ (расшифр сть) ~ сь) ~ овка ~ сть) ~ сь) ~ овка подписи) ~ сть) ~ сь) ~ овка подписи) ~ " ____ " _____ 20__ г.	Отметка бухгалтерии Корреспонденция счетов (графы 12,13) отражена в журнале операций за _____ 20__ г. Главн ый бухгал тер _____ (подпи \ (расшифр сь) овка подписи) М П " ____ " _____ 20__ г.
---	--

<*> Указать наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление, либо наименование должности лица, ответственного за оформление свершившегося события.

КАРТОЧКА (КНИГА) УЧЕТА ВЫДАЧИ ИМУЩЕСТВА В ПОЛЬЗОВАНИЕ

_____ _____ _____ Учреждение Структурное подразделение Материально	_____ _____ " ____ " _____ _____ 20__ г. _____ _____ _____ _____	Форма по ОКУД _____ Дата открытия _____ Дата закрытия по ОКПО _____ _____ _____	<table border="1"> <tr> <td>Коды</td> </tr> <tr> <td>0504206</td> </tr> <tr> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>_____</td> </tr> <tr> <td>_____</td> </tr> </table>	Коды	0504206	_____	_____	_____	_____
Коды									
0504206									

	_____ 20__	
	г.	
Учреждение	~	по ОКПО ~
Структурное подразделение	~	~ ~
Материально ответственное лицо	~	~ ~

Принято к учету:		~
Бухгалтерская запись		~
дебет	кредит	~
	~	~
	~	~
	~	~
	~	~

Главный бухгалтер	~		~	Материалы выдал	~		~		~
~	(подпись)		(расшифровка подписи)	~	(должность)		(подпись)		(расшифровка подписи)
Исполнитель	~		~	~	~		~		~
~	(должность)		(подпись)	~	(расшифровка подписи)		~		~
"__" _____			20__ г.						

Форма 0504210 с. 2

Материальные ценности	наименование											
	код											
Единица измерения	наименование											
	код											
Фамилия, инициалы получателя	Код строки	выдано	Расписка в получении									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Отправитель	_____ /~	по ОКПО	_____ /~
/~	_____ /~	КПП	_____ /~
/~	ИНН _____ /~	по ОКПО	_____ /~
Адрес	_____ /~	КПП	_____ /~
Поставщик	_____ /~	по ОКПО	_____ /~
/~	_____ /~	КПП	_____ /~
/~	ИНН _____ /~	по ОКПО	_____ /~
Адрес	_____ /~	КПП	_____ /~
Страховая компания	_____ /~	по ОКПО	_____ /~
/~	_____ /~	КПП	_____ /~
/~	ИНН _____ /~	по ОКПО	_____ /~
/~	_____ /~	КПП	_____ /~
Адрес	_____ /~	по ОКПО	_____ /~

Комиссия, назначенная приказом (распоряжением) от "___" _____ 20__ г. произвела осмотр прибывшего груза "___" _____ 20__ г. и установила следующее:

1. Сведения о результатах осмотра прибывшего груза

Место составления Акта	Время приемки (час. мин)		Наименование, номер и дата сопроводительного документа	Номер сертификата соответствия	Дата отправки груза со станции (пристань, порта)
	начало	окончание			
1	2	3	4	5	6

2. Сведения о грузе по сопроводительным транспортным документам

Отметка об опломбировании	Количество мест	Вид упаковки	Наименование груза (материальных ценностей)	Единица измерения		Масса груза, т		Особые отметки
				наименование	код по ОКЕИ	в пункте отправления	в пункте прибытия	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Форма 0504220 с. 2

3. Сведения о дате (ДД.ММ.ГГГГ) и времени (ЧЧ.ММ) событий, связанных с приемкой груза

Прибытие на место назначения (станция, пристань, порт)	Выдача груза транспортной организацией	Вскрытие вагона (других транспортных средств)	Доставка на склад получателя
1	2	3	4

4. Условия хранения материальных ценностей на складе получателя

—
—
—
—
—
—

5. Состояние тары и упаковки в момент осмотра материальных ценностей

—
—
—

—
—
—
—

6. Объем (количество) недостающих материальных ценностей определен (о)

(взвешиванием, счетом мест, обмером и т.п.)

7. Дополнительные сведения

—
—
—
—
—
—

Форма 0504220 с. 3

8. Бухгалтерская запись для приема к учету

Вид деятельности	Корреспондирующие счета		Сумма, руб (0,00)
	по дебету	по кредиту	

9. Результат приемки груза

Материальные ценности		Единица измерения	По документам	Фактически		Брак и бой	Недостачи
наименование	номер			всего	в том числе излишки		

Председатель комиссии _____ |~| _____ |~| _____ |~| _____ |~|
 |~| (должность) |~| (подпись) |~| (расшифровка подписи)
 Члены комиссии: _____ |~| _____ |~| _____ |~| _____ |~|
 |~| (должность) |~| (подпись) |~| (расшифровка подписи)
 |~| _____ |~| _____ |~| _____ |~|
 |~| (должность) |~| (подпись) |~| (расшифровка подписи)
 " _____ " _____ |~| _____ |~| _____ |~| _____ |~|
 _____ |~| _____ |~| _____ |~| _____ |~|
 20__ г.

Материальны Заведующий Ответственн
 ые ценностей складом ый
 приняты и оприходованы. исполнитель
 _____ |~| _____ |~| _____ |~| _____ |~| _____ |~| _____ |~|
 |~| (подпис |~| (расшифро |~| (должнос |~| (подпис |~| (расшифро
 |~| б) |~| вка |~| ть) |~| б) |~| вка
 |~| _____ |~| _____ |~| _____ |~| _____ |~| _____ |~|
 |~| " _____ " |~| " _____ " |~| _____ |~| _____ |~| 20__ г.
 |~| 20__ г.

АКТ N _____ О СПИСАНИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

<p>_____ ~ _____ ~ _____ ~ ~ " _____ " ~ _____ ~ _____ ~ ~ 20__ г. Учреждение _____ ~ _____ ~ ~ _____ ~ _____ ~ ~ ИНН _____ ~ Структурное подразделение _____ ~ _____ ~ Материально ответственное лицо _____ ~ _____ ~ Комиссия в составе _____ ~ _____ ~ </p>	<p>_____ ~ _____ ~ _____ ~ ~ " _____ " ~ _____ ~ _____ ~ ~ 20__ г. Учреждение _____ ~ _____ ~ ~ _____ ~ _____ ~ ~ ИНН _____ ~ Структурное подразделение _____ ~ _____ ~ Материально ответственное лицо _____ ~ _____ ~ Комиссия в составе _____ ~ _____ ~ </p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">Форма по ОКУД</td> <td style="width: 30%;">КОДЫ</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">0504230</td> </tr> <tr> <td>Дата</td> <td style="text-align: center;"> ~ </td> </tr> <tr> <td>по ОКПО</td> <td style="text-align: center;"> ~ </td> </tr> <tr> <td>КПП</td> <td style="text-align: center;"> ~ </td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"> ~ </td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"> ~ </td> </tr> </table>	Форма по ОКУД	КОДЫ		0504230	Дата	~	по ОКПО	~	КПП	~		~		~
Форма по ОКУД	КОДЫ															
	0504230															
Дата	~															
по ОКПО	~															
КПП	~															
	~															
	~															

 (должность, фамилия, инициалы)

ПБУ, которые действуют в 2016 году:

- [ПБУ 1/2008 Учетная политика организации](#)
- [ПБУ 2/2008 Учет договоров строительного подряда](#)
- [ПБУ 3/2006 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте](#)
- [ПБУ 4/99 Бухгалтерская отчетность организации](#)
- [ПБУ 5/01 Учет материально-производственных запасов](#)
- [ПБУ 6/01 Учет основных средств](#)
- [ПБУ 7/98 События после отчетной даты](#)
- [ПБУ 8/2010 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы](#)
- [ПБУ 9/99 Доходы организации](#)
- [ПБУ 10/99 Расходы организации](#)
- [ПБУ 11/2008 Информация о связанных сторонах](#)
- [ПБУ 12/2010 Информация по сегментам](#)
- [ПБУ 13/2000 Учет государственной помощи](#)
- [ПБУ 14/2007 Учет нематериальных активов](#)
- [ПБУ 15/2008 Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию](#)
- [ПБУ 16/02 Информация по прекращаемой деятельности](#)
- [ПБУ 17/02 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы](#)
- [ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль](#)
- [ПБУ 19/02 Учет финансовых вложений](#)
- [ПБУ 20/03 Информация об участии в совместной деятельности](#)
- [ПБУ 21/2008 Изменения оценочных значений](#)
- [ПБУ 22/2010 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности](#)
- [ПБУ 23/2011 Отчет о движении денежных средств](#)
- [ПБУ 24/2011 Учет затрат на освоение природных ресурсов](#)