

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

Институт электронного обучения
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы Учет МПЗ на примере ООО «АПК «МАВР»
--

УДК 657.422.7:658.783

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б13	Ольховская Наталья Викторовна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Арцер Татьяна Владимировна	к.э.н		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
экономики	Барышева Галина Анзельмовна	д.э.н., профессор		

Томск - 2016 г.

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
PK1	способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
PK2	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
PK3	способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
PK4	способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач
PK5	способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
PK6	способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
PK7	способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
PK8	способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
PK9	способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
PK10	способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии
PK11	способен организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта
PK12	способен использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии
PK13	способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать, и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, поисков и возможных социально-экономических последствий
PK14	способен преподавать экономические дисциплины в образовательных учреждениях различного уровня, используя существующие программы и учебно-методические материалы
PK15	способен принять участие в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения экономических дисциплин

*Указаны коды компетенций по ФГОС ВПО (направление 1080100 ЭКОНОМИКА (КВАЛИФИКАЦИЯ (СТЕПЕНЬ) "БАКАЛАВР")), утвержденному Приказом Минобрнауки РФ от 21 декабря 2009 г. N 747

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

Институт электронного обучения

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
33Б13	Ольховская Наталья Викторовна

Тема работы:

Учет МПЗ на примере ООО «АПК «МАВР»	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№943/с от 09.02.2016
Срок сдачи студентом выполненной работы:	

Техническое задание;

Исходные данные к работе	Нормативные документы, учетные данные по АПК «МаВР», учебная литература, периодические издания
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	Теоретические основы учета материально – производственных запасов. Бухгалтерский учет материально - производственных запасов. Бухгалтерский учет МПЗ на примере

	ООО АПК «МаВР».
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Черепанова Наталья Владимировна

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	25.01.2016
--	------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Арцер Татьяна Владимировна	к.э.н		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б13	Ольховская Наталья Викторовна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа: 107 с, 6 рис., 30 табл., 27 источника, 15 прил.

Ключевые слова: материально – производственные запасы, материалы, товары, готовая продукция, учет материально – производственных запасов, инвентаризация

Объектом исследования является: ООО АПК «МаВР»

Цель работы: бухгалтерского учет материально - производственных запасов (МПЗ) на примере ООО АПК «МаВР»

В процессе исследования проводились: теоретические исследования учета материально – производственных запасов, рассмотрение деятельности ООО «АПК «МаВР», анализ бухгалтерского и налогового учета МПЗ на предприятии.

В результате исследования: были сформулированы рекомендации по совершенствованию учета МПЗ на ООО «АПК «МаВР»

Степень внедрения: руководству предприятия составлена служебная записка, включающая возможности совершенствования учета МПЗ на предприятии.

Область применения: коммерческие предприятия

Экономическая эффективность/значимость работы: результаты данной выпускной квалификационной работы могут быть использованы в качестве теоретической основы для учета материально – производственных запасов на коммерческих предприятиях.

В будущем планируется использовать сформулированные рекомендации по ведению учета МПЗ в деятельности АПК «МаВР»

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Материально - производственные запасы: включает в себя активы: используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи и используемые для управленческих нужд организации.

Сырье: материальная основа производимого продукта.

Полуфабрикаты: материалы, которые прошли определенные стадии обработки, но при этом они не являются готовой продукцией, а только используются в процессе производства.

Топливо: вещества, используемые в производстве и служащие для выделения энергии. Топливо делится на технологическое, двигательное и хозяйственное.

Тара: предметы, необходимые для упаковки и хранения материалов и готовой продукции.

Запасные части: детали механизмов, которые необходимы для ремонта и замены вышедших из строя деталей.

Готовая продукция: часть материально-производственных запасов, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям документов в случаях, установленных законодательством.

Товары: часть материально-производственных запасов организации, которая приобретена или получена от других юридических и физических лиц и предназначена для продажи без дополнительной обработки.

Фактическая себестоимость: сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Себестоимость: все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Чистая возможная цена продажи: расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Первичные учетные документы - письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации.

Ревизия: проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций, учреждений или должностных лиц за определенный период.

Сальдовый метод: метод учета товарно-материальных ценностей, основанный на количественном учете ценностей в карточках или книгах складского учета и ведении сальдовой книги, в которую ежемесячно заносятся остатки ценностей на начало места.

Количественно-суммовой метод: метод учета товарно-материальных ценностей, при котором одновременно в двух структурных элементах (склад и бухгалтерия) идентично ведутся регистры количественно-суммовой формы в разрезе наименований товаров или номенклатурных номеров.

Социальная ответственность: комплекс действий и мероприятий, производимых предприятием, и имеющим непосредственное влияние на общество.

Стейкхолдеры: заинтересованные стороны, подпадающие под влияние деятельности предприятия.

В данной работе применены следующие сокращения и обозначения:

АПК – агропромышленная компания;

ООО – общество с ограниченной ответственностью;

МПЗ – материально – производственные запасы;

НДС – налог на добавленную стоимость;

МСФО – международные стандарты финансовой отчетности;

ФИФО (FIFO) - англ. First In First Out;

ФЗ – Федеральный закон;

ПБУ – положение по бухгалтерскому учету;

Д – дебет;

К - кредит;

КСО – корпоративная социальная ответственность;

Оглавление

Обзор литературы.....	13
Объект и методы исследования	14
1 Теоретические основы учета материально - производственных запасов	15
1.1 Понятие и классификация материально - производственных запасов.....	15
1.2 Оценка МПЗ.....	19
1.3 Документальное оформление движения МПЗ	22
1.4 Ревизия и инвентаризация как формы контроля движения материально – производственных запасов	24
2 Бухгалтерский учет материально – производственных запасов	30
2.1 Учет материалов.....	30
2.2 Учет товаров	39
2.3 Учет готовой продукции	41
3 Бухгалтерский МПЗ на примере ООО «АПК «МАВР»	44
3.1 Организационно экономическая характеристика ООО «АПК «МАВР»	44
3.2 Организация аналитического и синтетического учета материалов.....	47
3.3 Совершенствование учета материально – производственных запасов в ООО «АПК «МАВР»	61
4 Социальная ответственность	72
Заключение	81
Список использованных источников	84
Приложение А Организационная структура	88
Приложение Б Приказ «Об учетной политике ООО АПК «МАВР»	89
Приложение В Счет – фактура	91
Приложение Г Товарная накладная	92
Приложение Д Приходный ордер.....	93
Акт о списании в утилизацию Накладная №11180 на отпуск материалов на сторону	95
Приложение З Оборотно - сальдовая ведомость	97
Приложение И Главная книга.....	99

Приложение К Расписка.....	100
Приложение Л Инвентаризационная опись	101
Приложение М Примерный график документооборота на 2016 год	104
Приложение Н График работ по внедрению системы ARENA.WMS на складе ООО «АПК «МаВР».....	105
Приложение П Расчет амортизационных отчислений по проекту	106
Приложение Р План расходов по проекту.....	107

Введение

Каждое предприятие в своей производственной деятельности использует большой объем материальных ценностей, поэтому проблема грамотного бухгалтерского учета, а также контроля над их движением очень важна для эффективной деятельности любого предприятия.

Наличие у предприятия достаточных материально – производственных запасов является залогом его стабильного функционирования в современных условиях. Организация же учета материальных ценностей является одной из наиболее сложных ступеней в процессе учетной работы. Это объясняется тем, что на любом промышленном предприятии номенклатура материальных ценностей исчисляется сотнями, а иногда и тысячами наименований.

От объективности и достоверности учета материально-производственных запасов зависят сумма налога на добавленную стоимость, себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль. Этим и объясняется актуальность выбранной темы исследования.

Основной целью представленного исследования является изучение особенностей бухгалтерского учета материально - производственных запасов (МПЗ). Необходимым условием, для того, чтобы достичь поставленной цели, является решение ряда задач, среди которых:

- изучение теоретических основ учета материально- производственных запасов;
- изучение ведения бухгалтерского учета МПЗ;
- рассмотрение особенностей ведения бухгалтерского учета МПЗ на примере ООО «АПК «МаВР».

Объектом нашего исследования является деятельность ООО «АПК «МаВР». Предметом исследования данной выпускной квалификационной рабо-

ты является изучение процесса учета материально – производственных запасов на конкретном примере.

Представленная выпускная квалификационная работа состоит из четырех глав. Первая глава посвящена общей характеристике материально – производственных запасов, а именно рассмотрению вопросов оценки МПЗ, их документальному оформлению, проведению ревизий. Во второй главе проводится анализ бухгалтерского учета материально – производственных запасов. Третья глава посвящена выявлению основных проблем бухгалтерского и налогового учета МПЗ в ООО «АПК «МаВР» и разработке мероприятий по их устранению. В четвертой главе проводится анализ социальной политики предприятия.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы были использованы законодательные, нормативные, методические материалы, учебные пособия, публикации в специальных журналах, связанные с учетом материально – производственных запасов.

Информационной базой представленной выпускной работы являются данные первичного, финансовой и статистической отчетности ООО «АПК «МаВР» за 2013-2015 годы. На основании данных документов был проведен анализ бухгалтерского учета материально – производственных запасов и предложены меры по их совершенствованию.

Обзор литературы

Представленная тема исследования достаточно широко изучена многими специалистами. Теоретической основой нашей работы являются учебные пособия следующих авторов: Бабаева Ю.А., Бахтурина Ю.И., Кондракова Н.П., Фроловой Т.А., а также статьи Бердниковой Л.Ф, Голанцевой Ю., Патрова В.В., Сыроижко В. В. и др.

Кондраков Н.П. в своем учебном пособии «Бухгалтерский учет» дает полную характеристику учета материально – производственных запасов, их документального оформления, а также особенности налогового учета материально - производственных запасов.

Бердникова Л.Ф. в статье «Развитие методики анализа материально-производственных запасов» обращается к вопросам экономического анализа и в частности к анализу материально-производственных запасов. Данный анализ является важным направлением для повышения эффективности деятельности предприятия в целом.

Патров В.В. в статье «Новое в учете материально - производственных запасов» анализирует Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально - производственных запасов" ПБУ 5/01.

Семенихин В. В. в статье «Учет материально-производственных запасов» рассматривает все аспекты учета материально – производственных запасов, включая документальное оформление движения МПЗ, их оценку, ведение бухгалтерского учета МПЗ на предприятиях. Отдельное внимание автор уделяет вопросу проведения инвентаризации материально – производственных запасов.

Сыроижко В. В. и соавторы в статье «Совершенствование учета производственных запасов на складах производственного предприятия» подробно рассматривают вопросы складского учета материально – производственных запасов, в том числе методы учета производственных запасов на складах предприятия.

Объект и методы исследования

Объектом представленного исследования являются особенности бухгалтерского и налогового учета материально – производственных запасов.

Для проведения исследования по заданной теме нами были использованы в основном статистические методы. Данные методы позволили нам накопить необходимые экономические показатели деятельности предприятия, сопоставить данные показатели, проанализировать динамику результатов деятельности предприятия.

Среди статистических методов, использованных в процессе данного исследования, можно выделить:

- ' статистическое наблюдение, которое проявилось в записи экономической информации о деятельности предприятия;
- ' сравнение показателей в динамике;
- ' расчет индексов.

Примененные методы исследования позволили нам провести тщательный анализ деятельности предприятия в целом, а также рассмотреть особенности ведения учета МПЗ на данном предприятии.

1 Теоретические основы учета материально - производственных запасов

1.1 Понятие и классификация материально - производственных запасов

Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 относит к материально-производственным запасам (МПЗ) активы:

- «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» [1, п.2].

Волков Н.Г. в своем «Практическом пособии по бухгалтерскому учету» определяет материально – производственные запасы как «активы организации, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, предназначенных для продажи» [2].

Фролова Т.А. дает обобщенное толкование данного понятия и относит к МПЗ «совокупность предметов труда, используемых в производственном процессе» [3, п. 4.1.].

Определение термина «материально - производственные запасы» Н.П. Кондракова согласуется с определением в ПБУ 5/01, и включает в себя также три компонента, а именно:

«активы: используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), предназначенной для продажи (сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты и др.); предназначенные для продажи (готовая продукция и товары); используемые для управленческих нужд организации (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.) [4, с. 158].

В системе международного бухгалтерского учета в качестве материальных запасов принято считать активы, которые:

- предназначены для продажи в ходе обычной деятельности;
- находятся в процессе производства для такой продажи;
- находятся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг [5, п.6].

Таким образом, можно сделать вывод, что материально - производственные запасы представляют собой часть имущества предприятия, которую используют в качестве сырья и материалов для производства продукции, для управленческих нужд или для продажи в качестве товара.

Исходя из представленных определений материально - производственные запасы состоят из трех групп оборотных активов, а именно материалов или производственных запасов, готовой продукции и товаров.

Самая многочисленная из данных групп материально – производственных запасов – это материалы. Рассмотрим классификацию материалов, основываясь на работе Н.П. Кондракова [4, с. 158-159].

Материалы включают в себя сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты, тару, запасные части, инвентарь, топливо, отходы, а также хозяйственные принадлежности. Рассмотрим кратко данные составляющие.

Сырье представляет собой материальную основу производимого продукта. С помощью вспомогательных материалов на сырье производится определенное воздействие, необходимое для того, чтобы придать продукту необходимые потребительские качества.

Полуфабрикаты - это материалы, которые прошли определенные стадии обработки, но при этом они не являются готовой продукцией, а только используются в процессе производства.

Топливо – это вещества, используемые в производстве и служащие для выделения энергии. Топливо делится на технологическое, двигательное и хозяйственное.

Тара - это предметы, необходимые для упаковки и хранения материалов и готовой продукции.

Запасные части - это детали механизмов, которые необходимы для ремонта и замены вышедших из строя деталей.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности представляют собой различные инструменты, приспособления для хозяйственной деятельности.

Отходы производства представляют собой образованные в производственном процессе остатки материалов.

Следующей группой материально – производственных расходов является готовая продукция. Под данным термином понимается – «часть материально-производственных запасов, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям документов в случаях, установленных законодательством» [6, с. 265-266].

Третью группу материально - производственных запасов составляют товары, которые представляют собой «часть материально-производственных запасов организации, которая приобретена или получена от других юридических и физических лиц и предназначена для продажи без дополнительной обработки»[1, п.2].

Схематично все группы материально - производственных запасов можно представить следующим образом рисунок 1:



Рисунок 1- Материально – производственные запасы

Существуют различные классификации материально - производственных запасов. Все классификации строятся на выделении того или иного фактора, например характера владения, порядка использования, роли в процессе производства и т.д.

При рассмотрении классификаций МПЗ будем основываться на данных, представленных в работе «Бухгалтерский финансовый учет» Богатой И.Н. [7]. По характеру владения материально - производственные запасы подразделяются на ценности:

принадлежащие предприятию по праву собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;

не принадлежащие по такому праву.

К первой группе относятся изготовленные МПЗ, которые были куплены, произведены на данном предприятии, получены другим способом, и которые хранятся на складе или используются в производстве.

Ко второй группе относятся ценности: принятые на ответственное хранение; принятые в переработку без оплаты их стоимости; принятые от поставщиков для реализации на условиях комиссии. Стоит отметить, что данные ценности учитываются отдельно по их видам – за балансом.

По порядку использования материально – производственные запасы подразделяются на следующие группы:

МПЗ, используемые в производстве;

МПЗ, предназначенные для продажи;

МПЗ, используемые в качестве средств труда;

МПЗ, которые после монтажа будут функционировать в составе основных средств.

Первая группа самая многочисленная и включает в себя все материальные ценности, которые необходимы для организации технологического процесса, а именно сырье, материалы, полуфабрикаты, топливо, строительные конструкции и детали и многое другой.

Вторая группа включает в себя готовую продукцию и товары, а третья группа объединяет инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Т.А. Фролова предлагает классифицировать МПЗ по функциональной роли и назначению в процессе производства, а также по техническим свойствам [3, п.4.2.]. Согласно первому признаку все запасы можно разделить на основные и вспомогательные. К первым относят «предметы труда, составляющие основы изготавливаемой продукции», т.е. сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия.

Вторая группа объединяет предметы труда, которые придают основным материалам определенные свойства и качества, используются для содержания средств труда и т.д. К этой группе относят различные лакокрасочные средства, протирачные материалы, а также топливо, тара, запасные части.

По техническим свойствам все материально – производственные запасы калибруются по сорту, размеру, марке, профилю и т.д.

Перечисленные классификации материально - производственных запасов необходимо использовать при построении синтетического и аналитического учета, а также для составления различных статистических отчетов, таких как отчет об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов и т.д.

1.2 Оценка МПЗ

Оценка материально – производственных запасов может происходить по трем направлениям, а именно: оценка поступивших МПЗ, оценка выбывших МПЗ и оценка изменения стоимости МПЗ [8, 263].

Применение методов оценки производят в соответствии с учетной политикой предприятия. Определяя данную политику, предприятие решает ряд вопросов, среди которых цена, по которой необходимо учитывать МПЗ на складе, а также вопрос о цене и порядке списания материальных ценностей со склада.

Материально – производственные запасы принимаются к учету по их фактической себестоимости. Фактической себестоимостью «признается сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)» [1, п.6].

Фактические затраты на приобретение материальных ценностей представляют собой суммы, которые были уплачены поставщику МПЗ, организациям – посредникам, оплаченные таможенные пошлины, а также транспортные, страховые расходы и т.д.

Определение фактической себестоимости зависит от порядка поступления материально – производственных запасов. Так фактическая себестоимость материальных ценностей, оплаченных в иностранной валюте, рассчитывается в рублях. Однако при этом необходимо провести перерасчет суммы в иностранной валюте на рубли согласно курсу Банка России на дату принятия материальных ценностей к бухгалтерскому учету.

Если какие – либо материальные ценности изготовлены предприятием самостоятельно, то их фактическую себестоимость определяет само предприятие и рассчитывает её как сумму фактических затрат на производство продукции. Данные затраты должны быть рассчитаны «в порядке, установленном для учета затрат и калькулирования себестоимости определенных видов продукции» [1].

Фактическая себестоимость материальных ценностей, которые внесены в счет вклада в уставный капитал предприятия, определяется договором между учредителями. Фактическая цена приобретения при этом не учитывается.

Фактическая себестоимость материальных ценностей, которые были получены безвозмездно, определяется согласно текущей рыночной стоимости таких ценностей на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Согласно МСФО, запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости или же чистой возможной цене продажи. Под себестоимостью понимаются «все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов» [5, п.10].

Чистая возможная цена продажи представляет собой «расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи» [5, п.28].

Оценку материально – производственных запасов, которые списываются на производство или выбывают по другим причинам, производят, используя один из перечисленных методов:

- по средней себестоимости;
- по себестоимости каждой единицы;
- по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО);

Метод оценки по себестоимости каждой единицы применяется в том случае, когда на предприятии имеются материальные ресурсы, используемые в особом порядке или же для МПЗ, которые не являются взаимозаменяемыми [4, 162].

Существует два варианта исчисления себестоимости единицы запаса. Первый способ включает все расходы, связанные с приобретением МПЗ, а второй - включает только стоимость материальных ценностей по договорной цене. Применение второго способа возможно в том случае, когда нет возможности отнести все расходы, связанные с приобретением ценностей, на их себестоимость.

Оценка материальных запасов по средней себестоимости связана, соответственно, с определением средней себестоимости, которая находится «путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца» [1].

Средняя фактическая себестоимость находится по формуле:

$$C_{\text{фс}} = (C_0 + C_3) \div (K_0 + K_3) \quad (1),$$

где

$C_{\text{ф}}$ - средняя фактическая себестоимость,

C_0 - фактическая себестоимость материалов на начало месяца;

C_3 - фактическая себестоимость материалов, заготовленных в отчетном периоде;

K_0 - количество материалов на начало месяца;

K_3 - количество материалов, заготовленных за месяц [6, 268].

Метод ФИФО основан на следующем: материалы списываются в производство в той последовательности, в которой они приобретены. Соответственно, материалы из последующих партий списываются только тогда, когда полностью будут израсходованы материалы, поступившие ранее. Оценка материалов, отпущенных в производство, производится по фактической себестоимости первых по времени приобретения, а остаток материалов на конец месяца оценивается по себестоимости последних по времени приобретения материалов. Особенность последнего метода заключается в том, что он ориентирует предприятие на организацию аналитического учета материалов, как по видам, так и по отдельным партиям.

Согласно МСФО, оценка материально – производственных запасов, которые списываются на производство, происходит двумя способами: по себестоимости каждой единицы и средневзвешенной стоимости (метод ФИФО).

1.3 Документальное оформление движения МПЗ

Одной из задач учета материально – производственных запасов является правильное документальное оформление всех операций, связанных с данными запасами. Для того чтобы этого достичь необходимо каждое передвижение МПЗ оформлять первичными учетными документами. Под данным термином понимается «письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации» [9].

Движение материальных запасов состоит из трех основных стадий:

- стадия поступления;
- стадия расходования;

– стадия выбытия.

В качестве примера рассмотрим документальное оформление процесса движения материалов на предприятии. Данный процесс начинается с поступления их от поставщика в соответствии с договором поставки. При этом поставщик выписывает расчётные документы: счёт - платёжное требование или счёт-фактуру. Кроме того к грузу прилагаются сопроводительные документы, например накладные с сертификатом или удостоверением качества. Получать материалы должно уполномоченное лицо предприятия, право которого на их получение оформляется доверенностью (формы №М-2 и №М-2а).

Затем на складе происходит приемка материалов по качеству и количеству и сверка с сопроводительными документами. Если нет претензий к поставщику, то составляются приёмный акт или приходный ордер (форма № М – 4). Если же претензии возникают, то приёмку материалов производит комиссия и оформляет акт о приёмке материалов (форма № М – 7), а также коммерческий акт. Коммерческий акт составляется в трёх экземплярах с обязательным участием представителя транспортной организации, и он является основным документом для предъявления претензии. Если товар приобретался подотчетным лицом, то на основании подтверждающих документов составляется акт закупки.

Если расчётные документы на материальные запасы, поступившие на предприятие, отсутствуют, то такие поставки называются неотфактурованными. В случае поступления таких материальных запасов, необходимо определить поставщика и получить расчётные документы на поставку. Пока таких документов нет, такие поставки можно принять по счетам учета МПЗ в зависимости от их назначения и по принятым учетным ценам.

Поступление неотфактурованных поставок оформляется актом о приемке материалов (форма N М-7). Данный акт составляется в двух экземплярах, на основе первого происходит прием поставок, а второй - направляется поставщику.

Далее на основании вышеперечисленных документов на складах производится запись в учетные регистры, к которым относятся: книга (карточка) складского учёта (форма № М – 17) и оборотная ведомость, затем приёмные документы передаются в бухгалтерию, где производится учет и запись в оборотную ведомость, журнал-ордер.

Со склада материалы могут быть перемещены в производство. Данный этап сопровождается заполнением расходных документов, среди которых накладные на внутреннее перемещение, лимитно – заборная или отпускная карта.

Если какие либо материалы пришли в негодность, то их необходимо списать. Списание материальных ценностей оформляется актом о списании. Данный процесс проводится в присутствии специально созданной комиссии. Составленный акт утверждается руководством предприятия, которое и определяет источник, за счет которого списывается товар.

Все движения материалов должны быть учтены в карточках складского учета. После каждой проведенной операции необходимо подсчитать остаток по материалам каждого вида. Периодически на складе необходимо составлять материальный отчет с приложением к нему всей первичной документации и передавать его в бухгалтерию.

1.4 Ревизия и инвентаризация как формы контроля движения материально – производственных запасов

Для обеспечения контроля над сохранностью материально – производственных запасов руководству предприятия необходимо заключать с работниками договоры о полной материальной ответственности, а также регулярно проводить ревизии и инвентаризации.

Ревизия представляет собой проверку «финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций, учреждений или должностных лиц за определенный период» [10]. Ревизии могут быть документальные, фактические, сплошные или выборочные. Документальная ревизия связана с проверкой документов, в особенности первичных. Фактическая ревизия означает проверку

документов, а также наличия материальных ценностей. Под полной ревизией понимается проверка всей деятельности предприятия за определенный период.

Ревизия МПЗ начинается с оценки правильности и обоснованности их приобретения. Проверка заключается в сопоставлении фактической необходимости в сырье и материалах с их реальным поступлением. Также проверке подвергаются выбор поставщиков, оптимизация их территориального расположения, цена поставки, использование услуг транспортных организаций и другие составляющие процесса приобретения материальных запасов.

Проверка полноты поступления МПЗ происходит по двум направлениям:

- 1) Нормальное поступление материалов, т. е. надлежащего качества и в соответствии с сопроводительными документами;
- 2) Поступление с отклонениями от требований, указанных в документах (недостача, порча, хищение) [11].

Ревизия хранения товарно – материальных ценностей на складе начинается с выборочной документальной проверки ведения учета материальных запасов на складе. В качестве источника информации для ревизора выступают журнал учета поступивших МПЗ, специальная книга кладовщика, карточки складского учета.

Далее проводится проверка соблюдения порядка и сроков проведения инвентаризации МПЗ, проверяется правильность организации, проведения инвентаризации, полнота, достоверность и точность данных в описи фактических остатков материалов, правильность оформления результатов инвентаризации.

Следующим этапом является проведение инвентаризация МПЗ. Проведение инвентаризации на предприятии регламентируются «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. N 49 (с изменениями и дополнениями) [12].

Согласно данным указаниям инвентаризация МПЗ сроки и частота проведения инвентаризации определяются руководством предприятия. Однако есть случаи, когда инвентаризация обязательна:

- 1) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- 2) при передаче имущества организации в аренду, при выкупе или продаже;
- 3) при смене материально ответственного лица;
- 4) при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- 5) в случае чрезвычайных ситуаций;
- 6) при реорганизации или ликвидации организации [12, п.1.7].

Процесс инвентаризации МПЗ проводится специально созданной и действующей на постоянной основе инвентаризационной комиссией, в присутствии материально ответственного лица. Создание инвентаризационной комиссии регламентируется пунктом 2.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Согласно данному документу персональный состав инвентаризационных комиссий должен быть утвержден руководителем предприятия. Кроме того, необходимо составить распорядительный документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение), который необходимо зарегистрировать в книге контроля над выполнением приказов о проведении инвентаризации.

В состав инвентаризационной комиссии должны быть включены представители администрации предприятия, работники бухгалтерии, а также другие специалисты. Кроме того в состав инвентаризационной комиссии могут быть включены представители службы внутреннего аудита или независимые аудиторы. Инвентаризация должна быть проведена в присутствии всех членов комиссии, в противном случае её результаты могут быть признаны недействительными.

До начала проверки фактического наличия материальных ценностей комиссии необходимо получить все необходимые первичные документы, а также отчеты о движении материальных ценностей.

При инвентаризации фактическое наличие МПЗ проверяется при помощи подсчета, путем взвешивания или определения объема. Затем происходит сопоставление полученных данных с данными бухгалтерского учета. Полученные фактические сведения о наличии МПЗ необходимо записать в инвентаризационные описи (форма ИНВ - 3), также составляются акты инвентаризации. Инвентаризационные описи необходимо составлять отдельно на МПЗ, находящиеся в пути (форма ИНВ - 6), отгруженные и не оплаченные (форма ИНВ - 4), находящиеся на складах других организаций (форма ИНВ - 5).

Материально – производственные запасы необходимо заносить в описи отдельно по каждому наименованию с указанием всех необходимых данных. Кроме того при проведении инвентаризации необходимо учитывать расположение МПЗ в помещении. Если помещений несколько, то после проверки ценностей в одном помещении его необходимо опломбировать и только затем переходить в следующее.

Материальные ценности, которые поступают в момент инвентаризации, необходимо принимать в присутствии всех членов комиссии и заносить в отдельную опись с указанием даты поступления, наименования поставщика и всех остальных данных. После завершения инвентаризации такие МПЗ необходимо оприходовать по реестру или товарному отчету.

Во время инвентаризации отпуск материальных ценностей обычно не производится. Но если процесс инвентаризации достаточно длителен, то с письменного разрешения руководителя предприятия некоторое количество МПЗ может быть передано в производство. Однако данный процесс должен быть произведен опять же в присутствии членов инвентаризационной комиссии и быть задокументирован в специальной описи.

Инвентаризации подвергаются не только находящиеся на складах материальные ценности, но и ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не опла-

ценные в срок покупателями, находящиеся на складах других организаций. Процесс инвентаризации данных ценностей «заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета» [11].

Инвентаризации подвергаются также малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, которые находятся в эксплуатации. Данные товары проходят инвентаризацию в местах их хранения, путем осмотра каждого предмета. Далее составляется опись малоценных и быстроизнашивающихся предметов в соответствии с номенклатурой, принятой в бухгалтерском учете.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, которые пришли в негодность, в инвентаризационную опись не включаются. Вместо описи составляется акт, в котором указывается время эксплуатации данных ценностей, причины, по которым они пришли в негодность, а также возможность их дальнейшего использования в хозяйственных целях.

Также процессу инвентаризации подвергается тара. Данную группу материальных ценностей заносят в опись по видам, целевому назначению и качественному состоянию. Если тара пришла в негодность, она подлежит списанию. Для этого инвентаризационная комиссия акт списания с указанием причин порчи.

Результатом процесса инвентаризации могут стать:

- выявление соответствия фактического наличия МПЗ данным учета;
- выявление излишек МПЗ;
- выявление недостачи МПЗ.

Если в результате инвентаризации выявлены расхождения между фактическим наличием и учетными данными, то необходимо составить сличительную ведомость результатов инвентаризации материально – производственных запасов.

Также результатом проведения инвентаризации может стать выявление морально устаревших или потерявших свое первоначальное качество матери-

альных ценностей. Данные материалы выявляются для того, чтобы далее можно было образовать резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Данный резерв создается за счет прочих расходов предприятия на величину разницы между рыночной стоимостью и балансовой стоимостью материальных ценностей.

Подведем итоги рассмотрения вопросов первой части представленной выпускной квалификационной работы. Основная цель, которая стояла перед нами заключалась в изучении теоретических основ учета материально – производственных запасов. По результатам рассмотрения теоретического материала, можно сделать определенные выводы:

- материальные запасы представляют собой часть материального имущества организации, которое имеет свою стоимость, находится в собственности организации и относится к ее оборотным активам;

- к основным задачам учета материальных запасов можно отнести контроль над их сохранностью, соответствием складских запасов нормативам, контроль над выполнением планов снабжения материалами, контроль над соблюдением норм производственного потребления, рациональную оценку производственных запасов;

- для того чтобы правильно организовать учет товарно - материальных запасов, необходимо учитывать их классификацию. Кроме того, для обеспечения контроля над сохранностью материальных запасов необходимо регулярно проводить ревизии и инвентаризации.

Следующая часть представленной работы будет посвящена выявлению особенностей ведения бухгалтерского и налогового учета МПЗ.

2 Бухгалтерский учет материально – производственных запасов

2.1 Учет материалов

Бухгалтерский учет материально – производственных запасов производится в соответствии с законодательством РФ. Нормативная правовая база, регулирующая учет МПЗ, представляет собой многоуровневую систему. Данная система правовых актов включает в себя законодательный, нормативный, методический и организационный уровни.

Основополагающими документами в данном процессе являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» [13];
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01[1];
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н);
- «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению" 31.10.2000 N 94н (действующая редакция) [14] и ряд других.

Материальные запасы являются одним из основных оборотных активов большинства предприятий, а также основным материальным элементом производственного цикла. Данные обстоятельства и определяют важность правильного учета материальных ценностей.

Задачи учета МПЗ определены Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Согласно данным указаниям к основным задачам учета можно отнести:

- 1) определение фактической себестоимости;
- 2) достоверное документальное оформление всех операций;

- 3) осуществление контроля над сохранностью МПЗ во время хранения и передвижения;
- 4) осуществление контроля над соблюдением норм МПЗ, которые были установлены на предприятии и которые позволяют обеспечить бесперебойный производственный цикл;
- 5) выявление запасов, которые не используются в производственном процессе;
- 6) анализ эффективности использования МПЗ [15].

Все операции, связанные с движением материалов, сначала отражаются в складском учете, а лишь потом в бухгалтерском. Данный вид учета называется оперативным, и он имеет важное значение для всего бухгалтерского учета на предприятии. Каждое предприятие для хранения своих материальных ценностей может создавать специализированные склады или же небольшие кладовые. Каждый склад должен иметь определенный порядковый номер, который должен быть указан во всех документах, относящихся к операциям данного склада.

Способ складского учета материальных ценностей, так же как и метод оценки должен быть определен в учетной политике предприятия. Среди основных методов ведения учета материальных ценностей можно выделить сальдовый и количественно – суммовой.

Сальдовый метод – «метод учета товарно-материальных ценностей, основанный на количественном учете ценностей в карточках или книгах складского учета и ведении сальдовой книги, в которую ежемесячно заносятся остатки ценностей на начало места» [16].

Количественно-суммовой метод – «метод учета товарно-материальных ценностей, при котором одновременно в двух структурных элементах (склад и бухгалтерия) идентично ведутся регистры количественно-суммовой формы в разрезе наименований товаров или номенклатурных номеров» [17].

Сальдовый метод характеризуется тем, что на складах производится только количественный учет, а в бухгалтерии – суммовой. При количественно – суммовом методе происходит одновременный количественный и суммовой

учет на складах и в бухгалтерии. Преимуществом сальдового метода является то, что он применяется для снижения трудоемкости учета и повышения оперативности его выполнения. Преимуществом количественно-суммового метода является усиленный контроль сохранности и движения материальных ценностей. Данный метод в большей степени подходит для крупных предприятий.

В бухгалтерии для учета наличия и движения МПЗ применяют различные счета, среди которых: 10 «Материалы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

К счету 10 могут быть открыты субсчета:

10-1 «Сырье и материалы», на котором учитывается движение сырья и основных материалов, вспомогательных материалов, сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки;

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» - учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий;

10-3 «Топливо» - наличие и движение нефтепродуктов и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого и газообразного топлива;

10-4 «Тара и тарные материалы» - наличие и движение всех видов тары, а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта;

10-5 «Запасные части» - наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте;

10-6-Прочие материалы - наличие и движение отходов производства; неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств и т.п.;

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» - движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий;

10-8 «Строительные материалы» - наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ;

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте;

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» - учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды;

10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» - перенос стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на себестоимость продукции [18].

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» используется в целях отражения информации о приобретении запасов, а именно отражается покупная стоимость изготовления и приобретения материально-производственных запасов и учетная стоимость фактически оприходованных ценностей.

На счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отражается разница между стоимостью запасов, исчисленной в фактических затратах по учетной стоимости [6, с. 279].

Бухгалтерские записи при использовании счета 10 «Материалы» представлены в следующих таблицах.

В таблице 1 представлен учет поступления МПЗ:

Таблица 1 - Корреспонденция счетов по учету приобретения материалов и оценке по фактической себестоимости

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебит	кредит
2		
Отражена стоимость приобретенных материалов	10	60
Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов	19-3	60
Отражена стоимость услуг транспортной организации по доставке материалов	10	76
Отражена сумма НДС, предъявленная транспортной организацией	19	76
Суммы НДС по принятым к учету материалам и транспортным услугам	68-1	19-3
Произведена оплата поставщику за материалы	60	51
Произведена оплата услуг транспортной организации	76	51
Списание материалов при их отпуске в основное производство	20	10

Таблица 2 - Корреспонденция счетов по учету приобретения материалов и оценке по учетным ценам

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебит	кредит
2		
Поступили материалы по учетной цене	10	15
Отпущены материалы в производство	20	10
Отражена фактическая себестоимость материалов	15	60
Списано превышение учетной цены над фактической себестоимостью	15	16
Списано превышение фактической цены над учетной себестоимостью	16	15
Принят к учету "входящий" НДС	19	60
Оплачен счет поставщика	60	51
Принят к возмещению НДС	68-1	19

Если материалы производятся на самом предприятии, то их отражение в бухгалтерском учете будет выглядеть следующим образом (таблица 3):

Таблица 3 - Корреспонденция счетов при изготовлении материалов организацией

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебит	кредит
2		
Стоимость приобретенных материалов	10	60
Сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов	19-3	60
Произведена оплата материалов	60	51
Отражены затраты вспомогательного производства по изготовлению материалов	23	02, 10, 70, 69
Оприходованы материалы, изготовленные силами организации	10	23
Предъявлен к вычету НДС по приобретенным материалам	68-1	19-3

Учет выбытия материалов проводится на основании следующих первичных документов: договора купли-продажи, накладная на отпуск материалов на сторону; счет-фактура на проданные материалы; расчетные документы для оплаты и товарно-транспортная накладная. Учет выбытия отражен в таблице 4.

Таблица 4 - Корреспонденция счетов при выбытии материалов

№ н\п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		дебит	кредит
1	2		
	<i>Продажа материалов с оплатой после отгрузки</i>		
1	Отражается выбытие материалов	91-2	10
2	Отражается выручка на продажную стоимость материалов с НДС	62-1	90-1
3	Отражается сумма НДС на проданные материалы	91-2	68-2
4	Отражается факт погашения задолженности покупателя за отгруженные ранее материалы	91-2	68
5	Финансовый результат от безвозмездной передачи материалов	51	62-1
	<i>Продажа материалов по предоплате</i>		
1	Отражается предоплата покупателя за материалы	51	62-2
2	Начисляется НДС с предварительной оплаты	76ав	68-2
3	Отражается выбытие материалов	91-2	10
4	Отражается выручка на продажную стоимость материалов с НДС	62-1	91-1
5	Отражается сумма НДС на проданные материалы	91-2	68-2
6	Зачитывается ранее полученная предоплата в счет погашения задолженности за переданные материалы	62-1	62-2
7	Зачитывается НДС с погашенной предварительной оплаты	68-2	76ав

При приобретении материальных запасов возникают транспортно-заготовительные расходы, т.е. это непосредственные траты предприятия на процесс заготовления и доставки. Данные расходы принимаются к учету следующим образом:

- 1) относятся на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 2) относятся на отдельный субсчет к счету 10;
- 3) непосредственно включаются в фактическую себестоимость МПЗ.

Все случаи выявления в процессе инвентаризации расхождений в количестве материальных ценностей должны быть оформлены через составление сличительных ведомостей. Материальные запасы, которых обнаружился излишек, необходимо оприходовать с уменьшением общехозяйственных расходов. В случае недостачи ценностей производится ее списание на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с уменьшением их стоимости и количества по счетам материальных ценностей. Результаты инвентаризации в бухгалтерском учете отражаются следующим образом (таблица 5):

Таблица 5 - Корреспонденция счетов по результатам инвентаризации

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебит	кредит
2		
Сумма недостачи или иного ущерба, причиненного организацией неправомерными действиями работника;	94	10
Сумму ущерба, подлежащего взысканию с работника, - в размере суммы фактически нанесенного ущерба;	73	94
Сумма разницы между рыночной стоимостью утраченного или испорченного имущества и фактическим размером ущерба, подлежащую взысканию с работника;	73	98
Сумма задолженности, погашенная работником посредством сдачи наличных денег в кассу организации под приходный кассовый ордер	50	73
Сумма задолженности, погашенная работником посредством зачисления ее на расчетный счет организации в банке	51	73
Сумма задолженности, удержанная с сумм начисленной оплаты труда работника	70	73
Сумма задолженности, во взыскании которой с работника отказано судом	91	73

Налог на добавленную стоимость (НДС) по поступившим материальным ценностям учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Если в первичных учетных документах сумма НДС не выделена, то стоимость приобретенных материальных ценностей в этом случае, включая предполагаемый по ним НДС, приходится по счету 10 "Материалы" на всю сумму счета с последующим списанием на издержки производства [19]. Корреспонденция счетов по учету НДС представлена в таблице 6.

Таблица 6 - Корреспонденция счетов по учету НДС

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебит	кредит
2		
Учет НДС;	60	76
Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет;	91	68
Списание суммы НДС	19	91

Материальные запасы подвергаются обесцениванию из – за снижения цены, морального или физического износа. В бухгалтерском балансе на конец отчетного периода данные материальные ценности отражаются по цене возможной реализации. Когда наблюдается устойчивое снижение стоимости МПЗ, согласно пункту 25 ПБУ 5/01, предприятие имеет право сформировать резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Данный резерв представляет собой разницу между фактической себестоимостью материалов и их рыночной стоимостью и образуется за счет финансовых результатов организации [20].

Более подробные разъяснения о порядке его формирования приведены в пункте 20 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н. Согласно данной норме, организация исчисляет текущую рыночную стоимость МПЗ на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете она принимает во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- назначение материально-производственных запасов;

- текущую рыночную стоимость готовой продукции, при производстве которой используются сырье, материалы и другие материально-производственные запасы [21].

Организация должна обеспечить подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов. Резерв необходимо формировать по каждой единице материальных ценностей отдельно или же по однородной по составу группе.

Начисление резерва отражают в бухгалтерском учете записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». Приведем корреспонденцию счетов по созданию и списанию резерва (таблица 7)

Таблица 7 - Корреспонденция счетов по учету резерва под снижение стоимости материальных ценностей

№ н\п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		дебит	кредит
1	2		
1	материалы оприходованы на склад	10	60
2	входной НДС при поступлении материалов	19	60
3	входной НДС принят к вычету	68	19
4	создание резерва под обесценение материалов отражается проводкой	91-2	14

Поскольку в бухгалтерском учете в связи с образованием такого резерва формируются прочие расходы, а в налоговом – такие операции вообще не отражают, возникают постоянные разницы:

- при его создании – постоянное налоговое обязательство;
- при списании (на прочие доходы) – постоянный налоговый актив.

2.2 Учет товаров

Товары представляют собой часть материально - производственных запасов, которые предназначены для продажи. В бухгалтерском учете для отражения действий с товарами используется счет 41 «Товары». На данном счете происходит обобщение информации о движении материальных запасов, приобретенных в качестве товаров для продажи. Стоит отметить, что данный счет в большей мере используют снабженческие, сбытовые или торговые предприятия.

К счету 41 может быть открыт ряд субсчетов:

41-1 «Товары на складах»;

41-2 «Товары в розничной торговле»;

41-3 «Тара под товаром и порожняк»;

41-4 «Покупные изделия» и др.

Счет 41 «Товары» всегда сопровождается оформлением следующих документов:

1. Договор материальной ответственности;
2. Акт о приемке товаров (форма N ТОРГ-1);
3. Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (форма N ТОРГ-2) [22].

В бухгалтерском учете производственных предприятий данный счет используется тогда, когда материалы приобретаются специально для продажи или же когда «стоимость готовых изделий, приобретаемых для комплектации на промышленных предприятиях, не включается в себестоимость выпускаемой продукции, а подлежит возмещению покупателями отдельно» [23].

Для целей бухгалтерского учета организации выбирают порядок отражения товаров на счетах по покупным или же продажным ценам. Покупная цена равна фактической стоимости товара, включая цену поставщика (без НДС),

акцизы, таможенные пошлины. Продажная цена определяется как сумма покупной цены и торговой наценки.

Корреспонденция счетов по учету товаров отражена в таблице 8:

Таблица 8- Корреспонденция счетов по учету товаров

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебит	кредит
2		
<i>Учет по покупной стоимости</i>		
приобретены товары у поставщика	41	60
учтена сумма транспортно-заготовительных расходов	41 (44)	76
учтен НДС по приобретенным товарам и транспортно-заготовительным расходам	19	60,76
<i>Учет товаров по продажной стоимости</i>		
учтена стоимость товаров поставщика	41	60
учтена сумма посреднического вознаграждения	41	76
учтена сумма транспортных расходов	44	76
установлена сумма торговой наценки	41	42
учтен НДС по приобретенным товарам и посредническому вознаграждению.	19	60,76

При реализации товаров используется счет 90 «Продажи», счет 44 «Расходы на продажу». Обязательно нужно выделить НДС, списать фактическую стоимость товаров и отразить финансовый результат. Корреспонденция счетов по реализации товаров отражена в таблице 9:

Таблица 9- Корреспонденция счетов по реализации товаров

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебит	кредит
2		
учтена выручка за реализованный товар	50	90-1
НДС в составе выручки	90-3	68-ндс
списана фактическая стоимость товаров	90-2	41
сторнирована торговая наценка	90-2	42
отражен финансовый результат (прибыль)	90-9	99

2.3 Учет готовой продукции

Согласно ПБУ 5/01 готовая продукция является частью материально-производственных запасов и предназначена для продажи. В бухгалтерском учете готовую продукцию необходимо учитывать по фактической или плановой себестоимости. При расчете себестоимости готовой продукции необходимо учитывать все материальные затраты, амортизацию производственного оборудования, зарплату производственных рабочих, включая страховые взносы, часть общепроизводственных и общехозяйственных расходов, которые непосредственно относятся на готовую продукцию.

Учет готовой продукции по фактической себестоимости производится с использованием счета 43 «Готовая продукция». Данный счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции и используется предприятиями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

По дебету счета отражается поступление готовой продукции на склад, по кредиту – ее отгрузка покупателям. Соответственно, сальдо по данному счету отражает остаток готовой продукции на определенную дату. Корреспонденция счетов по реализации готовой продукции отражена в таблице 10:

Таблица 10 - Корреспонденция счетов по реализации готовой продукции по фактической себестоимости

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебит	кредит
2		
принята к учету готовая продукция	43	20
отражена выручка	60	90-1
начислен НДС по реализованной продукции	90-3	68-ндс
получена выручка	51	62
списана себестоимость реализованной продукции	90-2	43
отражен финансовый результат	90-9	99

Если учет производится по плановой себестоимости, то обязательно возникают ее отклонения от фактической себестоимости, которые необходимо списать в конце месяца. При учете данным способом используется счет 40 «Выпуск продукции». Корреспонденция счетов по реализации готовой продукции с использованием счета 40 отражена в таблице 11:

Таблица 11 - Корреспонденция счетов по реализации готовой продукции по учетным ценам

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебит	кредит
2		
оприходована на складе готовая продукция по учетным ценам	43	40
учтена фактическая себестоимость выпущенной продукции	40	20
отгружена готовая продукция	62	90-1
списана учетная себестоимость отгруженной продукции	90-2	43
списано отклонение по отгруженной продукции	90-2	40

Корреспонденция счетов по реализации готовой продукции по плановой себестоимости без использования счета 40 отражена в таблице 12:

Таблица 12 - Корреспонденция счетов по реализации готовой продукции без использования счета 40

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебит	кредит
2		
оприходована на складе готовая продукция по учетным ценам	43	20
отражено отклонение фактической себестоимости выпущенной продукции от плановой	43	20
отгружена готовая продукция	62	90-1
списана учетная себестоимость отгруженной продукции	90-2	43
списано отклонение по отгруженной продукции	90-2	43

При этом расчет отклонений производится следующим образом:

Сумма отклонений по отгруженной продукции = Учетная цена готовой продукции * Процент отклонений (2)

Процент отклонений = (Отклонение по остаткам продукции на начало месяца + Отклонение по выпущенной за месяц продукции) / (Учетная стоимость остатков на начало месяца + Учетная стоимость выпущенной продукции) * 100 (3).

Таким образом, поступление материалов осуществляется по фактической и учетной ценам. Вариант учета поступления материалов должен быть закреплён в учетной политике. Разница между учетной и фактической стоимостью списывается со счета 15 на 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Способы оценки МПЗ при их выбытии: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, способ ФИФО. Временные разницы – и как следствие отложенные налоговые активы и обязательства – могут возникать и в тех случаях, когда МПЗ при их списании оценивают в бухгалтерском и налоговом учете разными способами.

Учет товаров осуществляется:

- 1) по покупным ценам (по фактической стоимости на счете 41 «Товары»; по учетной стоимости с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»);
- 2) по продажным ценам.

Даты фактической реализации товаров определяется ст. 167 НК РФ. В качестве момента признания обязательств перед бюджетом по уплате налогов с реализации признается либо момент отгрузки, либо момент оплаты.

Учет готовой продукции осуществляется:

- 1) по фактической производственной себестоимости;
- 2) по учетным ценам (с использованием счета 40 «Выпуск продукции», без использования счета 40 «Выпуск продукции»).

Выбранный способ учета готовой продукции закрепляется в учетной политике. Для целей налогообложения предприятие может учитывать выручку либо «по отгрузке», либо «по оплате».

3 Бухгалтерский МПЗ на примере ООО «АПК «МавР»

3.1 Организационно экономическая характеристика ООО «АПК «МавР»

Общество с ограниченной ответственностью «Агропромышленная компания «МавР» осуществляет свою деятельность на территории города Абакана. Данное предприятие было создано в результате реорганизации частного предприятия «МавР». Юридический адрес предприятия – 655004, Российская Федерация, Республика Хакасия, город Абакан ул. Пушкина 196М.

ООО «АПК «МавР» зарегистрировано в ИМНС г. Абакана 07 марта 2001 года с ИНН 1903010474 по коду постановки на учет 190101001 регистрационное серия 19 № 0004830. Свидетельство о внесении записи в Единый реестр юридических лиц ООО «АПК «МавР» за основным регистрационным номером 1021900527659 от 23 октября 2002 года.

Учредителем предприятия является Ромашов Владимир Михайлович. Уставной капитал общества состоит из одной доли, что составляет 100 % уставного капитала. На 01.01.2015 года размер уставного капитала составлял 210 тысяч рублей.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли посредством осуществления предпринимательской деятельности.

Имущество предприятия составляют основные и оборотные средства. Имущество образуется за счет вкладов в уставной капитал, а также за счет иных источников, предусмотренных законодательством.

Предприятие имеет сложную организационную структуру, возглавляется оно генеральным директором. Организационная структура предприятия представлена в Приложении А.

Ведение бухгалтерского учета в ООО АПК «МавР» осуществляет бухгалтерия предприятия. В своей работе сотрудники бухгалтерии руководствуются должностными инструкциями. Бухгалтерский учет имущества пред-

приятия, оборотных средств, обязательств, а также всех хозяйственных операций осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ.

Агропромышленная компания «МаВР» является крупнейшим мясоперерабатывающим предприятием Республики Хакасия. Оно специализируется на производстве широкого спектра продукции из натурального мясного и растительного сырья. К основным видам деятельности ООО «АПК «МаВР» согласно Уставу Общества относятся:

- производство готовых и консервированных продуктов из мяса, мяса птицы, мясных субпродуктов;
- оптовая торговля сельскохозяйственным сырьем и живыми животными;
- розничная торговля вне магазинов;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- хранение и складирование, а также ряд других видов деятельности.

Среди основных видов продукции предприятия - колбасы вареные, полукопченые, варено-копченые; деликатесы, полуфабрикаты и консервы, мука мясокостная. Вся продукция изготавливается на современном оборудовании, из сырья, прошедшего контроль различного рода. На сегодняшний день поставщиками сырья для мясоперерабатывающего производства являются все действующие предприятия сельского хозяйства Республики Хакасия и Красноярского края.

Под торговой маркой «МаВР» производится широкий ассортимент продукции для разных ценовых групп. Объем производства мясорастительных консервов в 2015 году составил около 15 миллионов банок. Общество производит широкий ассортимент полуфабрикатов - пельмени, вареники, манты, котлеты, зразы, фарш, шашлыки. Объем выпускаемых полуфабрикатов составил более 2 тыс. тонн. Объем произведенной и реализованной колбасной и деликатесной продукции за 2015 год составил около 13 тысяч тонн.

Финансово – хозяйственная деятельность предприятия основывается на действующем законодательстве РФ и РХ. Среднесписочная численность сотрудников на 01 января 2015 года составила 921 человек. Фонд заработной платы в целом составил 254532,9 тыс. руб., среднемесячная заработная плата на одного работника, соответственно, 23030 руб. Результаты финансово – хозяйственной деятельности представлены в таблице 13.

Таблица 13 - Результаты финансовой деятельности (тыс. руб.):

Показатели	2014	2015	Абсолютное отклонение (- ; +)	Относительное отклонение, %
1	2	3	4	5
Выручка	2682532	2548730	-133802	95,01
Прибыль до налогообложение	63521	108815	45294	171,31
Чистая прибыль	40313	84866	44553	210,52
Задолженность по долгосрочным кредитам	1263704	1447531	183827	114,55
Задолженность по краткосрочным кредитам	758050	395349	-362701	52,15
Дебиторская задолженность	682252	974786	292534	142,88

После анализа представленных данных можно сделать следующие выводы:

– Выручка от реализации продукции в 2015 году сократилась по сравнению с предыдущим годом на 133802 рубля и составила только 95,01% от показателя предыдущего года. Объясняется это снижением физических показателей производства готовой продукции.

– Кредитный портфель сократился в целом на 178874 тыс. руб. В данный портфель входит задолженность по краткосрочным кредитам, которая сократилась на 362701 рубль и составила 52,15% от показателя предыдущего года и задолженность по долгосрочным кредитам, которая, наоборот, увеличилась на 183827 рублей.

– За 2015 год произошло увеличение дебиторской задолженности, в частности задолженность по расчетам с поставщиками увеличилась на 50548 руб., задолженность по расчетам с покупателями – на 191008 руб. В целом рост дебиторской задолженности составил 292534 или 42,88 % к показателю предыдущего периода.

В заключение рассмотрения организационно – экономической характеристики предприятия стоит отметить, что финансовые результаты деятельности предприятия не являются стабильными. Это связано с тем, что деятельность предприятия держится на привлечении кредитов, собственных средств у предприятия недостаточно. Предприятию необходимо провести изменение своей производственной и финансовой деятельности для того, чтобы улучшить показатели деятельности предприятия.

3.2 Организация аналитического и синтетического учета материалов

Правильная организация аналитического и синтетического учета материальных запасов является важным звеном формирования экономической политики и основным механизмом управления производством и сбытом продукции для любого предприятия. Основными функциями такого учета на исследуемом предприятии являются:

- 1) контроль процесса производства и реализации продукции;
- 2) сохранность материальных запасов;
- 3) взаимодействие между производством и управляющим аппаратом предприятия.

Порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО АПК «МаВР» определяется в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. N 402;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;
- «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению».

Учетная политика ООО АПК «МаВР» разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете (Приложение Б). Согласно данному документу бухгалтерский учет на предприятии ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано. Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

Главный бухгалтер ООО АПК «МаВР» осуществляет руководство работниками бухгалтерии, несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, осуществляет контроль соблюдения финансовой и кассовой дисциплины.

Бухгалтер по расчетам с поставщиками ООО АПК «МаВР» ведет учет операций по наличию и движению материальных запасов, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, налоговый учет материалов, принимает участие в проведении инвентаризаций, проверок наличия материально-производственных запасов.

Учетная политика ООО АПК «МаВР» в плане материально – производственных запасов определяет, что: приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по фактической стоимости, которая закрывается на счет 10 «Материалы» по плановой (учетной) цене и на счет 16 «Отклонение стоимости материальных ценностей». Отпуск материально – производственных запасов в производство или при другом выбытии производится по средней себестоимости.

На основе приказа «Об учетной политике ООО АПК «МаВР» разработаны внутренние положения, инструкции и иные организационно-распорядительные документы, которые необходимы для надлежащей организации учета и контроля над использованием материально-производственных запасов.

На предприятии используются формы первичных документов по приему, отпуску и перемещению материально-производственных запасов, которые разработаны и утверждены в учетной политике предприятия.

Аналитический учет материальных запасов в ООО АПК «МаВР» ведется в местах их хранения и в бухгалтерии. Учет материалов на складе важен для обеспечения производственной деятельности предприятия необходимыми материальными ресурсами, а также для их сохранности. А для того чтобы данный учет был правильным, необходима хорошая организация складского хозяйства. Для этих целей на предприятии создан складской комплекс, состоящий из нескольких складов.

Учет материальных запасов на складах осуществляется заведующим складом, который обязательно является материально ответственным лицом. Кладовщик ведет учет поступления и перемещения материальных ценностей на основании первичных документов и отражает все изменения в карточках учета материалов.

Взаимосвязь между складами осуществляется с помощью специализированной бухгалтерской программы 1С «Торговля и склад», которая позволяет обобщить информацию о наличии остатков товаров и материалов.

Учет материальных ценностей в ООО АПК «МаВР» ведется с применением сальдового метода. Данный метод учета основан на количественном учете материальных запасов при складском учете и ведении суммового учета в бухгалтерии. Правильность произведенных кладовщиком записей в карточках складского учета проверяется бухгалтером. В конце каждого месяца заведующий складом переносит количественные данные об остатках из карточек складского учета в ведомость. Далее ведомость передают в бухгалтерию, где остатки

материалов оцениваются и выводятся итоги. На основании указанных сальдовых ведомостей составляется сводная сальдовая ведомость.

Как было уже отмечено, немаловажную роль в обеспечении нормального функционирования производства играет регулярное и бесперебойное снабжение материалами. Обеспечения производства ООО АПК «МаВР» сырьем и материалами производится по нескольким каналам, представленным на рисунке 3.



Рисунок 3 - Каналы поступления материалов

Аналитический учет материально – производственных запасов ведется на основе первичных документов. По первичным документам ведется контроль над движением, сохранностью и использованием материально - производственных запасов. Поэтому первичные документы по движению материальных запасов на ООО АПК «МаВР» тщательно оформляются, содержат подписи всех ответственных лиц и коды соответствующих объектов учета. Контроль соблюдения правил оформления движения материальных запасов осуществляет главный бухгалтер предприятия и руководители соответствующих подразделений.

Процесс движения материальных запасов начинается с их приобретения. Поступление запасов производится на основании расчётных и сопроводительных документов. К расчётным документам относится счет – фактура. В Приложении В представлена счет – фактура от продавца ООО «Тари - Сервис». Данный документ содержит такие реквизиты, как: порядковый номер, данные о грузоотправителе и грузополучателе, наименование товара и все его характеристики. Счет – фактура подписана руководителем и главным бухгалтером предприятия.

Сопроводительным документом является товарная накладная по форме № ТОРГ-12. В Приложении Г представлена товарная накладная от продавца ООО «Тари - Сервис». Данная товарная накладная заполнена в строгом соответствии с установленными нормами. Все строки заполнены полными данными о товаре, его поставщике и грузополучателе. Данная накладная подписана директором, главным бухгалтером и кладовщиком предприятия - отправителя. Со стороны предприятия получателя стоят подписи ответственного за прием груза и заведующего складом.

На складах предприятия происходит прием поставленных материальных запасов по качеству, количеству. Если все составляющие совпадают с сопроводительными документами, то материально ответственным лицом составляется приходный ордер. В ООО АПК «МаВР» используется типовая форма приходного ордера № М-4 для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Данный ордер составляет материально ответственное лицо в одном экземпляре в день поступления ценностей. Заполненный приходный ордер должен обязательно содержать наименование, номенклатурный номер, единицы измерения, количество, цену, суммы с НДС и без. Заполненный приходный ордер ООО АПК «МаВР» представлен в Приложении Д. Кроме материальных ценностей, поступающих для процесса производства, предприятие закупает также множество других ценностей.

При перемещении материальных запасов в производство заполняются требование - накладные на внутреннее перемещение сырья (продукции). Дан-

ная накладная содержит указание о наименовании товара, его количестве и ответственных за передачу и прием лиц.

Материальные запасы, приходящие в негодность или же запасы с истекшим сроком хранения, подлежат списанию и утилизации. Для этого составляется специальный акт о списании. Составленный акт утверждается руководством предприятия, которое и определяет источник, за счет которого списывается товар.

Просроченный товар, который реализуется Торговым домом «МаВР» передается посредством акта на утилизацию в АПК «МаВР». Пример такого акта представлен в Приложении Е. В данном документе указаны: заказчик процесса утилизации - ООО АПК «МаВР»; исполнитель – ООО «Торговый дом «МаВР»; основание – договор № 0608/ХД/00/10 от 01.07.2010; полные данные о товаре для утилизации.

Отпуск материальных ценностей подразделениям ООО АПК «МаВР», расположенным за пределами территории, или сторонним организациям на основании договоров оформляется накладной на отпуск материалов на сторону. На исследуемом предприятии используется типовая форма № М-15. В качестве примера рассмотрим накладную № 11180 от 10.12.2013. Данная накладная выписывается в двух экземплярах, один из которых передается на склад в качестве основания для отпуска МПЗ, второй - получателю МПЗ.

В накладной указываются все реквизиты предприятия поставщика, наименование получателя, основание для поставки, а также полный перечень материальных ценностей, в данном случае – полуфабрикатов. Обязательно в накладной на отпуск материалов на сторону указывают наименование, номенклатурный номер, единицы измерения, количество, цену, суммы с НДС и без. Пример заполненной накладной представлен в Приложении Ж.

Синтетический учет материально – производственных запасов ведется с использованием синтетических счетов:

10 «Материалы»,

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»,

16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»,
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»,
41 «Товары»,
43 «Готовая продукция» и ряд других.

К счету 10 "Материалы" в ООО АПК «МаВР» открыты следующие аналитические счета, которые представлены на рисунке 4.



Рисунок 4 - Структура аналитического учета на счете 10 «Материалы» в ООО АПК «МаВР»

К счету 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" в ООО АПК «МаВР» открыты следующие субсчета:

- 15.01 – заготовление и приобретение материалов;
- 15.02 – приобретение товаров.

К счету 16 "Отклонение в стоимости материалов" в ООО АПК «МаВР» открыты следующие субсчета:

- 16.01 – отклонение в стоимости материалов;
- 16.02 – отклонение в стоимости товаров.

К счету 41 в ООО АПК «МаВР» открыты следующие субсчета:

41.01 – товары на складах;

41.04 – покупные изделия.

На основании первичных документов, перечисленных выше, в бухгалтерии с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С предприятие формируется оборотно–сальдовые ведомости (Приложение 3). Затем данные из них переносятся в главную книгу (Приложение И), на основании которой составляется бухгалтерская отчетность.

Рассмотрим некоторые примеры бухгалтерских записей по учету материально - производственных запасов. В октябре 2015 года была приобретена партия специ «Таримикс Кабаноси». На основании товарной накладной и счет-фактуры в бухгалтерском учете сделаны записи о поступлении товара и учету НДС. Корреспонденция счетов по поводу приобретения материальных ценностей представлена в таблице 14:

Таблица 14 - Приобретение материальных ценностей

Дата	Документ	Операция	Корреспонденция счетов		
			Дебит	Кредит	Сумма
01.10.15	Товарная накладная АБ - 00003924	Поступление товара «Таримикс Кабаноси» на склад	10.01	60.01	3797,6
01.10.15	Товарная накладная АБ - 00003924 Счет – фактура № 010602/001	НДС	19.03	60.01	683,57
11.10.15	Товарная накладная АБ - 00003924 Счет – фактура № 010602/001	сумма НДС к возмещению из бюджета.	68.2	19.3	683,57

После поступления на склад материальные ценности списываются в производство, происходит это на основании требований – накладных при перемещении материальных запасов в производство. В бухгалтерском учете данный процесс отражается следующей записью (таблица 15):

Таблица 15 – Перемещение материальных запасов в производство

Дата	Документ	Операция	Корреспонденция счетов		
			Дебит	Кредит	Сумма
01.10.2015	Требование - накладная АПК00042926	Списание в производство «Формовка деликатесов» Специи, добавки, оболочка (ПР) «Таримикс Кабаноси» Деликатесное отделение Кол-во (0,647)	20.0.11	10.01	589

Достаточно часто в производственной деятельности предприятия происходит перемещение товаров между структурными подразделениями. Для этого в бухгалтерском учете используется счет 41, субсчет 41.01 «Товары на складах» и субсчет 41.04 «Покупные изделия». В таблице 15 представлен пример оформления данного процесса

Таблица 16 – Перемещение товаров

Дата	Документ	Операция	Корреспонденция счетов		
			Дебит	Кредит	Сумма
01.11.2015	Требование - накладная АПК00002261 от 01.11.2015	Перемещение между складами Кукуруза консервированная ж/б Столовая – Продукты	41.01	41.04	3351,92
		Количество			88
01.11.2015	Перемещение товаров Требование - накладная АПК00002262 от 01.11.2015	Перемещение между складами Кукуруза консервированная ж/б Пункт раздачи	41.01	41.04	228,54
		Количество			6

Реализация готовой продукции оформляется с использованием счетов 43 «Готовая продукция» и 90 «Продажи» (таблица 16).

Таблица 17 – Реализация готовой продукции

Дата	Документ	Операция	Корреспонденция счетов		
			Дебит	Кредит	Сумма
10.12.2015	Реализация товаров и услуг АПК00011199 от 10.12.2015	Реализация Колбаса вареная Докторская вектор 110 мм Страп В.И. (готовая продукция) АПК	90.02.1	43	389731,62
		Количество			3201,870
10.12.2015	Реализация товаров и услуг АПК00011199 от 10.12.2015	Реализация Колбаса вареная Докторская плюс Солнце Хакасии Страп В.И. (готовая продукция) АПК	90.02.1	43	6508,44
		Количество			71,482

Выпуск продукции и перемещение его на склад для хранения оформляется с использованием счетов 43 «Готовая продукция» и 20 «Основное производство» (таблица 18).

Таблица 18 – выпуск продукции

Дата	Документ	Операция	Корреспонденция счетов		
			Дебит	Кредит	Сумма
10.12.15	Отчет производства за смену АПК00042569 от 10.12.2015	Выпуск продукции на склад Мука мясокостно - растительная Производство технических фабрикантов	43	20.01.1	20036,1
		Количество			7105
10.12.15	Отчет производства за смену АПК00043835 от 10.12.2015	Выпуск продукции на склад Колбаски фирменные 1 кг Фасовка и упаковка мясных полуфабрикатов	43	20.01.1	214,64
		Количество			1,882

Учет топлива ведется на субсчете 10.03. Учет топлива отражает процессы его поступления, перемещения и списание в производство. Рассмотрим оформление в бухгалтерском учете ООО АПК «МаВР» процесс приобретения и списания бензина А-92 (таблица 19).

Таблица 19 – Учет топлива

Дата	Документ	Операция	Корреспонденция счетов		
			Дебит	Кредит	Сумма
10.01.2015	Поступление товаров и услуг АПК00000483 от 10.01.2015	Выпуск продукции фикс. (на склад) Бензин АИ – 92 по картам Водители (Соколов) Вспомогательный Количество	10.03	15.01	5710,89 204
15.01.2015	Перемещение товаров АПК00004650 от 15.01.2015	Перемещение между складами Бензин АИ – 92 по картам Водители (Соколов) Вспомогательный Количество	10.03	10.03	28099,87 936
15.01.2015	Требование - накладная АПК00003880 от 15.01.2015	Списание в производств Аппарат при руководстве АПК Бензин АИ – 92 по картам Водители (Сервисный отдел) Вспомогательный Количество	26.01	10.03	4368,17 189,180

Учет материально – производственных запасов ООО АПК «МаВР» требует обработки больших объемов информации, поэтому использование автоматизированной программы значительно облегчает работу бухгалтерии. Учет товаров, материалов и готовой продукции реализован в конфигурации программы 1С в соответствии с ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" и методическим указаниям по его применению.

В бухгалтерии операции, связанные с учетом поступления, перемещения и выбытия товарно-материальных ценностей, регистрируются путем ввода в информационную базу соответствующих первичных документов, а бухгалтерские проводки формируются, соответственно, автоматически. При этом рекви-

зиты всех проводок заполняются на основании информации, которая отражена в документе.

Контроль над движением материально – производственных запасов заключается в проведении инвентаризации. Процесс инвентаризации материальных запасов проводится специально созданной инвентаризационной комиссией, в присутствии материально ответственного лица. На ООО АПК «МаВР» в состав инвентаризационной комиссии входит председатель комиссии (заместитель директора по производству), члены комиссии (начальник цеха, мастер и бухгалтер) и материально – ответственно лицо (кладовщик).

Процесс инвентаризации начинается с издания приказа о ее проведении, в котором указывается состав инвентаризационной комиссии, сроки, причина и порядок проведения инвентаризации. Инвентаризационная комиссия запрашивает необходимые первичные документы и отчеты о движении МПЗ, а материально-ответственное лицо дает расписку о готовности к процессу инвентаризации (Приложение К).

Процесс инвентаризации заключается в проверке комиссией в присутствии материально-ответственного лица фактического наличия материальных запасов путем их пересчета, перемеривания, перевешивания. Сведения о фактическом наличии материальных запасов записываются в инвентаризационные описи унифицированной формы № ИНВ-3 (Приложение Л). Инвентаризационная опись подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии и лицом, ответственным за сохранность материально - производственных запасов. Итоговая подпись принадлежит бухгалтеру, который проверяет все данные и расчеты. Опись хранят в архиве фирмы не меньше пяти лет.

Далее бухгалтер на основе данных учета и инвентаризационных описей составляет сличительные ведомости инвентаризации материальных ценностей. Сличительные ведомости всегда составляются в двух экземплярах и подписываются всеми членами инвентаризационной комиссии. Один экземпляр ведомости остается в бухгалтерии, а второй экземпляр передается материально

- ответственному за сохранность ценностей лицу. Ведомости хранятся в архиве ООО АПК «МаВР» пять лет.

Результатом процесса инвентаризации могут стать выявление соответствия фактического наличия МПЗ данным учета, выявление излишек или недостачи товарно – материальных ценностей. Выявленные недостачи материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете ООО АПК «МаВР» с использованием счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». За 2015 год недостачи и потери запасов составили сумму 1874918,96 рублей. Списание производится следующим образом (таблица 19):

Таблица 19 – отражение результатов инвентаризации

№ н\п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма (руб.)
		дебит	кредит	
1	2			
1	Списана сумма отклонений фактической себестоимости от учетной цены по недостающим или полностью испорченным материальным запасам	16	94	563987
2	Списание учтенных ранее сумм недостач и потерь от порчи материальных ценностей в пределах норм естественной убыли на себестоимость основного производства	20	94	310931
3	Списание учтенных ранее сумм недостач и потерь от порчи материальных ценностей в пределах норм естественной убыли на стоимость материалов	10	94	368725
4	Списание материалов в случае выявления недостач, хищений или порчи	94	10	285698,85
5	Списание фактической себестоимости готовой продукции, выбывшей в результате недостачи, порчи, хищения	94	43	345577,11

Результаты проведенной инвентаризации рассматриваются на заседании инвентаризационной комиссии ООО АПК «МаВР». Инвентаризационная комиссия выявляет причины обнаруженных избытков или недостач материальных запасов, определяет способы отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, устанавливает размер материальной ответственности лиц, ответственных за хранение и использование МПЗ.

Результаты инвентаризации обязательно отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором инвентаризация проводилась, а результаты годовой инвентаризации, соответственно, в годовом бухгалтерском отчете.

Налоговый учет в ООО «АПК «МаВР» регламентируется Налоговым кодексом РФ (НК РФ) [24]. На основании положений Кодекса ежегодно разрабатываются положения о налоговом учете, которые закреплены в Учетной политике предприятия.

Организация налогового учета ООО «АПК «МаВР» содержит приемы и методы отображения результатов хозяйственных операций, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль, НДС, налогу на доходы физических лиц. Элементами налогового учета ООО «АПК «МаВР» в соответствии с Налоговым кодексом РФ являются первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета и расчет налоговой базы.

В Учетной политике ООО «АПК «МаВР», которая регламентирует налоговый учет, выделены следующие моменты касательно учета материально - производственных запасов:

- активы не более 40000 (либо менее лимита) рублей за единицу, отражаются в составе материально – производственных запасов;
- к прямым расходам, связанным с производством и реализацией продукции, товаров, работ, услуг относятся: материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ;
- остатки готовой продукции на складе, полуфабрикаты (счет 43,21), отражаются по прямым затратам.

Таким образом, можно отметить, что аналитический и синтетический учет материально - производственных запасов на ООО «АПК «МаВР» производится в полном соответствии с действующим законодательством в данной области. Для учета материалов используется счет 10, товаров – 41, а готовой продукции – счет 43.

3.3 Совершенствование учета материально – производственных запасов в ООО «АПК «МавР»

Изучив ведение бухгалтерского учета в области материально-производственных запасов, порядок хранения и списания МПЗ в ООО «АПК «МавР», можно выделить несколько недочетов в данном вопросе:

- 1) не своевременное оформление приемки и отпуска материальных ценностей и составление документов в программе;
- 2) не со всеми материально-ответственными лицами заключен договор о полной материальной ответственности в полном объеме;
- 3) не определен четкий порядок передачи материальных ценностей с основного склада в производство;
- 4) при учете материалов в некоторых случаях нарушается методология ведения бухгалтерского учета в части корреспонденции счетов;
- 5) хранение материалов не всегда осуществляется в помещениях, приспособленных для приемки и размещения ценностей, что приводит к пересортице и потери денежных средств.

Работа над устранением данных недочетов может быть произведена в разных областях деятельности предприятия. Рассмотрим возможные примеры.

В современных экономических условиях эффективная деятельность любого промышленного предприятия, в том числе и мясоперерабатывающего, зависит от многих факторов, среди которых восприимчивость системы управления к изменениям факторов среды. Немаловажную роль при обеспечении данного фактора играет создание на предприятии системы контроллинга. Создание такой системы актуально и для исследуемого предприятия - ООО АПК «МавР».

Контроллинг представляет собой деятельность, «ориентированную на достижение целей интегрированной системы информационно-аналитической и

методической поддержки руководителей в процессе планирования, контроля, анализа и принятия управленческих решений по всем функциональным сферам деятельности предприятия» [25, с. 4]. В сфере учета материально-производственных запасов система контроллинга позволит руководству ООО АПК «МаВР» выполнять задачи планирования, контроля, а также информационного обеспечения данного учета.

В процессе контроллинга необходимо отладить работу с поставщиками. Для этого необходимо определить составить списки наиболее надежных поставщиков по всем видам материальных запасов. Составление таких списков значительно сокращает время при заказе МПЗ. Однако такие списки должны постоянно обновляться, так как появляются новые продавцы, меняются условия продаж, возникают проблемы с действующими поставщиками и т.д. Все это необходимо отслеживать и учитывать при заказе материальных ценностей.

На исследуемом предприятии анализ поставщиков не проводится в полном объеме. Работа по закупке МПЗ проводится с определенным кругом поставщиков, которые были выбраны в процессе деятельности. Но не всегда их товары являются наиболее выгодными и соответствуют трем основным критериям, а именно качество товара, его цена и сроки поставки.

Совершенствование учета материально – производственных запасов на ООО АПК «МаВР» возможно совместно с совершенствованием методик их учета. Ведение аналитического учета производственных запасов является процессом сложным и трудоемким, поэтому поиск современных и рациональных методов учета материальных запасов с целью устранения дублирования одних и тех же операций поможет облегчить данный процесс. К таким методам можно отнести оперативно-групповой аналитический метод учета МПЗ, при котором учет запасов ведется в разрезе их видов, групп и подгрупп. Данные группы необходимо делить на подгруппы для лучшего контроля объемов МПЗ для учета их движения и проверки. Полностью автоматизированный учет позволит без особых усилий формировать сведения о материальных запасах в аналитическом

разрезах как по группам и подгруппам материалов, а так же и по отдельным их видам за любой период.

Совершенствованию учета будет способствовать и составление точного графика документооборота. Данный график представляет собой схему движения первичных документов от момента их создания до момента их передачи на хранение.

График движения документов необходим для:

- оптимизации использования рабочего времени и материальных затрат на обработку и документирование информации;
- создания всех условий для быстрой, четкой и корректной обработке документов сотрудниками бухгалтерской службы;
- повышения эффективности хозяйственной деятельности в целом на предприятии [26].

Составление и четкое следование данному графику помогает правильно и в полной мере учитывать все совершаемые хозяйственные операции. Данный график составляется главным бухгалтером и утверждается руководителем предприятия. Каждый работник, связанный в своей профессиональной деятельности с материально – производственными запасами, должен строго соблюдать данный график. Для большей эффективности можно увязать график документооборота с должностными инструкциями, предусмотрев в них прямую ссылку на него.

Для исследуемого предприятия нами был составлен примерный график документооборота на 2016 год (Приложение М).

Совершенствованию учета материально – производственных запасов на ООО АПК «МаВР» будет способствовать и улучшение складского хозяйства предприятия. Для этого необходимо провести автоматизацию складов и управления запасами путем внедрения WMS-системы.

Системы управления складом (WMS) представляют собой информационные процессы, которые оптимизируют все функции складирования [27]. Данные функции, как правило, начинаются с поступления счета от поставщика

и заканчиваются поставками товаров или материалов клиентам и включают все стадии движения материальных ценностей и промежуточные потоки информации. Для этого складские помещения должны быть оборудованы современными устройствами и оборудованием для перемещения, хранения производственных запасов.

Рассмотрев несколько вариантов, мы остановились на программе ARENA.WMS. Выбор на данную программу и ее разработчика пал по следующим причинам:

- 1) система ARENA.WMS является российской системой на платформе 1С, оптимизированной под большой объем работы;
- 2) механизмы программы имеют гибкие настройки, которые позволяют подстроить процессы под нужды предприятия;
- 3) на сайте разработчика есть полная информация о системе, стоимости ее внедрения и сопровождения, что позволит составить примерный план о стоимости внедрения программы на складском комплексе предприятия.

Система автоматизации управления складом позволит предприятию взять под контроль деятельность всего складского комплекса и автоматизировать процессы приема, размещения, пополнения, хранения, отгрузки материальных ценностей. На рисунке 5 представлена схема функционирования системы ARENA.WMS.

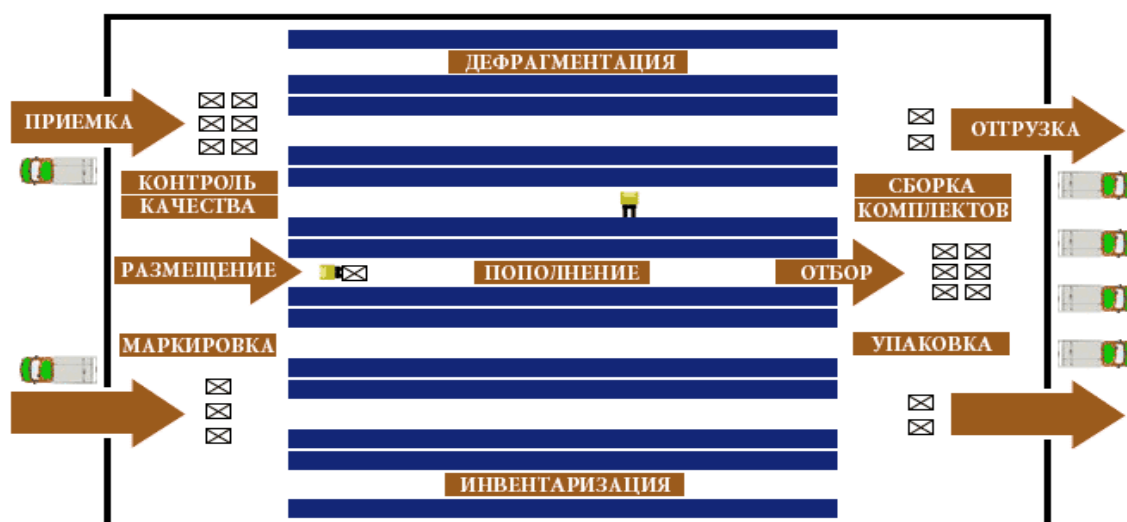


Рисунок 5- Схема функционирования системы ARENA.WMS

Для внедрения системы автоматизации склада ARENA.WMS кроме специализированной программы требуется определенное оборудование. Это, во-первых, серверное и сетевое оборудование, а также принтеры этикеток, электронные весы, беспроводные Wi-Fi точки доступа, терминалы сбора данных.

В Приложении Н произведем расчеты затрат на разработку и внедрение системы, т. е. трудозатраты. Трудозатраты измеряются в часах, которые должны отработать участники проекта для успешного завершения всей работы. Согласно таблице 1 общая продолжительность внедрения проекта составляет пять месяцев. Используя производственный календарь на 2016 г., выясняем, что трудозатраты одного работника со стандартным восьми часовым рабочим днем составят 863 ч. Стоимость одного часа будет равна 1 500 р.

Стоимость внедрения проекта определяется количеством человек, участвующих в проекте, трудозатрат и стоимости одного часа работы. Стоимость реализации проекта по внедрению системы ARENA.WMS составит 2 589 000 р. Данные затраты необходимы для проведения всех четырех этапов проекта, а именно этапа проектирования, разработки макета, этапов опытной и промышленной эксплуатации (Таблица 20).

Таблица 20 - Стоимость внедрения проекта (трудозатраты поставщика ПО)

Исполнитель	Численность, чел.	Трудозатраты, ч.	Стоимость одного часа, р.	Оплата за реализацию проекта, р.
Проект-менеджер	2	863	1500	2589000
Итого				2589000

В таблице 21 представлен расчет стоимости оборудования. Стоимость оборудования составляет значительную часть общих расходов на внедрение системы ARENA.WMS. При реализации проекта, по рекомендации компании производителя системы, необходимо использование следующего оборудования: серверное и сетевое оборудование HP, принтеры этикеток Zebra, электронные весы Мера (палетные), беспроводные Wi-Fi точки доступа Motorola (Symbol), терминалы сбора данных Motorola (Symbol).

Таблица 21- Стоимость оборудования для внедрения системы ARENA.WMS

Вид затрат	Количество, шт.	Стоимость, р.	Всего, р.
Серверное и сетевое оборудование HP	3	24560	73680
Принтеры этикеток Zebra	3	3185	9555
Электронные весы Мера (палетные)	2	46600	93 200
Беспроводные Wi-Fi точки доступа Motorola (Symbol)	3	61016	183048
Терминалы сбора данных Motorola (Symbol)	15	65315	979725
Итого затраты			1339 208

В таблице 22 произведен расчет общих первоначальных капиталовложений в проект, которые включают расходы на реализацию технического проекта, общую стоимость оборудования и стоимость программного обеспечения.

Таблица 22 Первоначальные капиталовложения в систему ARENA.WMS

Вид затрат	Стоимость, р.
Реализация технического проекта	2589000
Стоимость оборудования	1339208
Лицензия на ПО	65000
Итого затраты	4578208

К прочим затратам относятся затраты, косвенно связанные с проектом. В данном случае — это затраты на перелет представителей фирмы-производителя к месту работ, затраты на аренду жилья, на связь и представительские расходы. Прочие затраты на внедрение проекта составят 196 400 р. (таблица 23).

Таблица 23 - Прочие затраты на проект

Вид расходов	Количество/срок	Стоимость, р.	Всего за-траты, р.
Транспортные расходы: Авиaperелет Москва – Абакан, Абакан - Москва	2	20700	41400
Расходы на проживание: Аренда жилья для персонала поставщика	5 месяцев	15000	75000
Расходы на связь: Тариф МТС «Бизнес Безлимит» для участников проекта	5 /5 месяцев	1000	25000
Интернет	5 месяцев	6000	30000
Представительские расходы	5 месяцев	9000	25000
Итого			196400

В Приложении II представлен расчет амортизационных отчислений по проекту. Итоговая сумма месячных амортизационных отчислений составит 107136р.

В таблице Р представлен план общих расходов по проекту. К ним относятся амортизационные отчисления, затраты на обучение сотрудников, представительские, командировочные расходы, расходы на связь, на дальнейшее сопровождение системы и прочие расходы, включающие резерв на внедрение проекта. Согласно плану расходы в 2016 г. составят 1426236,20 р., в 2017 г. — 1449734,40 р., в 2018 г. — 532675,80 р.

Расчет экономии складских расходов производим на основе данных, предоставленных компанией-поставщиком ПО ARENA.WMS, по результатам внедрения данной системы в других организациях, обладающих многономенклатурными запасами на производственных складах (таблица 24).

Таблица 24 - Ожидаемый эффект от автоматизации, %

Наименование показателя	Снижение затрат в результате автоматизации, проц.
1. Складские расходы	
– устаревание запасов	100
– перемещение МТР по складу	30
– прием и отгрузка МТР	20
– эффективность использования складского пространства	10
– занятость персонала на ввод данных в информационную систему	50
2. Расходы на документооборот	90
3. Расходы на инвентаризацию	100
4. Расходы на комплектацию заказов	20
5. Расходы на разбор претензий	100

Далее произведем расчет экономии, которую получит предприятие в результате внедрения системы автоматизации склада (таблица 25). Оценка эффекта от внедрения WMS-системы определена на основе ожидаемого эффекта в виде снижения затрат.

Таблица 25 - Ожидаемый эффект внедрения ARENA.WMS на складе
ООО «АПК «МаВР», р.

Наименование показателя	Среднемесячные расходы до внедрения	Среднемесячные расходы после внедрения	Ожидаемая экономия затрат
1.Складские расходы			
–устаревание запасов	25 486	-	25 486
–перемещение МТР по складу	865 453	605 818	259 636
–прием и отгрузка МТР	756 234	604 987	151 247
–эффективность использования складского пространства	45 273	40 746	4 527
–занятость персонала на ввод данных в информационную систему	36 584	18 292	18 292
2.Расходы на документооборот	58 463	6 346	5 209
3.Расходы на инвентаризацию	64 853	-	64 853
4.Расходы на комплектацию заказов	48 765	39 012	9 453
5.Расходы на разбор претензий	35 269	-	35 269
Итого	1 936 380	1 315 201	573 971

Инвестиции компании, вложенные в покупку системы управления складом, приводят сначала к увеличению активов и пассивов компании, затем происходит их уменьшение до первоначального значения (возврат инвестиций), а потом рост за счет увеличения выручки. Безусловно, применение систем управления складом класса WMS окупает затраты на приобретение системы. Сравнение величины нераспределенной прибыли компании за год работы с использованием системы управления складом по сравнению с таким же периодом без использования информационной системы показывает, что возврат вложенных средств происходит с эффективностью, примерно, 25% в год.

Качество учета материальных запасов на предприятии можно улучшить проведением частых внутренних ревизий с привлечением для этого квалифицированных специалистов. Ревизии позволяют провести полную и всеобъемлющую проверку производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в том числе выполнение производственных и финансовых планов, правильность расходования материальных ресурсов, способы повышения эффективности производства и совершенствования качества продукции.

Процесс совершенствования связан и с выбором правильного метода оценки материально – производственных запасов при их отпуске в производство или при другом выбытии. На исследуемом предприятии отпуск производится по средней себестоимости. Правильный выбор можно сделать при сравнении.

Для сравнения выберем два метода отпуска материалов в производство: по средней себестоимости и метод ФИФО. В качестве примера рассмотрим отпуск в производство специи «Таримикс Кабаноси».

Произведем расчет отпуска специи «Таримикс Кабаноси» по методу средней себестоимости.

На начало октября 2015 г. на складе 12 кг. данной специи по цене 393,56 руб. за кг.: $12 * 393,56 = 4722,72$

01 октября 2015 года поступило:

10 кг. по цене 448,12: $10 * 448,12 = 4481,2$;

15 октября 2015 года поступило:

5 кг. по 448,12: $5 * 448,12 = 2240,5$;

За октябрь 2015 года в производство было отпущено 22 кг.

Себестоимость одного килограмма = $(4722,72 + 4481,2 + 2240,5) / 27 = 423,87$

Себестоимость отпущенных материалов за октябрь 2014 года = $423,87 * 22 = 9325,14$

Соответственно, на конец октября 2015 года на складе осталось 5 кг. специи «Таримикс Кабаноси» на сумму $423,87 * 5 = 2119,35$

Произведем такой же расчет отпуска специи «Таримикс Кабаноси» по методу ФИФО.

На начало октября 2015 г. на складе 12 кг. данной специи по цене 393,56 руб. за кг.: $12 * 393,56 = 4722,72$

01 октября 2015 года поступило:

10 кг. по цене 448,12: $10 * 448,12 = 4481,2$;

15 октября 2015 года поступило:

5 кг. по 448,12: $5 \cdot 448,12 = 2240,5$;

За октябрь 2015 года в производство было отпущено 22 кг.

Производим списание последовательно из каждой партии:

$12 \cdot 393,56 = 4722,72$

$10 \cdot 448,12 = 4481,2$;

Себестоимость отпущенных материалов за октябрь 2014 года = $4722,72 + 4481,2 = 9203,92$

Соответственно, на конец октября 2015 года на складе осталось 5 кг. специи «Таримикс Кабаноси» на сумму $5 \cdot 448,12 = 2240,5$. Результаты занесем в таблицу 26.

Таблица 26 – Сравнение методов при отпуске материалов в производство

Наименование	Метод средней себестоимости	Наименование	Метод ФИФО
Специи «Таримикс Кабаноси»	Себестоимость материалов, списанных в производство - 9325,14	Специи «Таримикс Кабаноси»	Себестоимость материалов, списанных в производство - 9203,92
ИТОГО	2119,35	ИТОГО	2240,5;

Минимальная стоимость использованных материалов достигается при методе ФИФО, а остатков материальных запасов - при методе средней себестоимости.

В настоящее время мы наблюдаем постоянный рост цен на материалы, поэтому выгодней будет все-таки использования метода ФИФО, так как стоимость списанных материалов меньше, значит себестоимость продукции ниже и, соответственно, прибыль от реализации продукции выше.

В связи с постоянно меняющимися ценами на материалы предприятию необходимо создавать резерв под снижение стоимости материалов. Данный резерв отражается на счете 14 и содержит информацию о резервах для изменения фактической стоимости материальных запасов по отношению к их рыночной стоимости.

Рассмотрим пример создания данного резерва. На начало года на счете 10.1 числятся материалы (специи) с первоначальной стоимостью 90 000 руб. (в том числе 16 200руб. - НДС). В конце года была проведена инвентаризация, в результате которой выявилось, что рыночная цена специй снизилась и составляет 68 000 рублей.

В таком случае следует создать резерв. Для определения размера резерва из первоначальной стоимости вычтем НДС и стоимость на конец года: $90000 - 16200 - 68000 = 5800$ руб.

Поступление материалов на склад и их оприходование отражается проводками (таблица 27):

Таблица 27 – создание резерва

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма (руб.)
	дебит	кредит	
2			
входной НДС при поступлении материалов	19	60	12600
материалы оприходованы на склад	10	60	73800
входной НДС принят к вычету	68	19	12600
Создание резерва под обесценение материалов отражается проводкой	91	14	5800

Применение всех перечисленных выше факторов совершенствования учета материально – производственных запасов будут способствовать улучшению материально-технического обеспечения деятельности предприятия в целом, а также позволят сделать учет материальных ценностей понятным и доступным.

4 Социальная ответственность

Задание для раздела «социальная ответственность»

Студенту

Группа	ФИО
3-3Б13	Ольховской Наталье Викторовне

Институт	Электронного обучения	Кафедра	Экономика
Уровень образования	Бакалавр	Направление/специальность	«Экономика»/Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) <p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>1. Рабочее место экономиста ООО «АПК «МАВР»»</p> <p>Вредные производственные факторы: шумы, электромагнитные поля.</p> <p>Негативное воздействие на окружающую среду отсутствует.</p> <p>Возможность возникновения чрезвычайных ситуаций – минимальна.</p> <p>Исходные данные для составления раздела:</p> <p>1. Данные, предоставленные ООО «АПК «МАВР»»</p>
---	--

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и 	<p>1. Безопасность труда на предприятии.</p> <p>2. Система социальных гарантий предприятия.</p> <p>3. Оказание помощи работникам в критических ситуациях.</p>
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и 	<p>1. Деятельность предприятия в сфере охраны окружающей среды.</p> <p>2. Взаимодействие компании с местным сообществом и местной властью.</p>

<p>местной властью;</p> <p>- спонсорство и корпоративная благотворительность;</p> <p>- ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров);</p> <p>- готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</p>	<p>3. Ответственность перед потребителями товаров и услуг.</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <p>- анализ правовых норм трудового законодательства;</p> <p>- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</p> <p>- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</p>	<p>1. Анализ правовых норм трудового законодательства</p>
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	<p>Рисунок - Компоненты социальной ответственности Таблица – Стейкхолдеры ООО «АПК «МАВР»</p>

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику				
Задание выдал консультант:				
Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Н.В. Черепанова	Кандидат философских наук		

Задание принял к исполнению студент:			
Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б13	Ольховская Наталья Викторовна		

Социальная ответственность

Корпоративная социальная ответственность (КСО) представляет собой обязательства предприятия не только в производственной деятельности, но и обязательства перед обществом. В современный период развития экономики КСО является обязательным элементом деятельности любого крупного предприятия.

Социальная ответственность - это комплекс действий и мероприятий, производимых предприятием, и имеющим непосредственное влияние на общество. Данный комплекс является многоуровневыми включает в себя четыре компонента. Представим их в виде пирамиды (рисунок 6):



Рисунок 6 - Компоненты социальной ответственности

Базовым компонентом является экономическая ответственность. Она связана с тем, что предприятие производит продукцию и тем самым удовлетворяет потребности потребителей.

Правовая ответственность связана с деятельностью предприятия в рамках правового поля. Этическая, соответственно, представляет собой деятельность в рамках морали, а филантропическая связана с добровольным участием в жизни общества.

Социальная направленность деятельности предприятия регламентируется рядом правовых актов, среди которых: ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности», серия международных стандартов ISO 14000, GRI, SA 8000.

В деятельности ООО «АПК «МАВР» также можно проследить некоторые элементы корпоративной социальной ответственности. Проведем анализ эффективности программ КСО, используя все возможные источники информации.

Первый этап анализа связан с определением стейкхолдеров, под которыми понимаются заинтересованные стороны, подпадающие под влияние деятельности предприятия. Всех стейкхолдеров можно поделить на прямых и косвенных (таблица 28).

Таблица 28 – Стейкхолдеры ООО «АПК «МАВР»

Прямые	Косвенные
Сотрудники предприятия	Местное население
Поставщики	Органы местного самоуправления
Потребители	

Учитывая вид деятельности предприятия, влияние прямых стейкхолдеров на его деятельность обширнее. При этом косвенные стейкхолдеры играют также немаловажную роль в деятельности предприятия. Значительное влияние на деятельность предприятия оказывают поставщики и потребители. Деятель-

ность поставщиков сказывается на качестве продукции и непрерывности производственного процесса, а потребители. Ориентируясь на качество, формируют спрос.

Косвенные стейкхолдеры опосредовано влияют на деятельность предприятия через создания нормативной базы деятельности, через поддержание репутации предприятия.

Второй этап анализа связан с определением структуры программы КСО. Данная структура состоит из определенных мероприятий, проводимых предприятием.

Производственная деятельность предприятия сопряжена с многими факторами риска. Поэтому деятельность каждого сотрудника на предприятии требует постоянного и неукоснительного соблюдения всех норм безопасности.

Со стороны руководства предприятия уделяется огромное внимание улучшениям условий труда, в том числе обеспечению безопасности труда, сохранению здоровья персонала, сокращению количества несчастных случаев и заболеваний на производстве.

Для этого разработан целый комплекс документации, включая должностные инструкции, инструкции по безопасности на рабочем месте. В течение года проводится инструктаж работников на тему пожарной безопасности, электробезопасности, гигиене труда и т.д. Совместно с силами ГО и ЧС администрации г.Абакана проводятся совместные проверки систем оповещения на предприятии, проверки действий на случай аварийных ситуаций и ряд других мероприятий.

Большое внимание на предприятии уделяется социальной политике, под которой понимается определенный комплекс мероприятий, связанный с предоставлением персоналу мер социальной поддержки.

Основными аспектами социальной политики на предприятии являются социальные гарантии, предусмотренные законодательством. В их число входят следующие составляющие: социальные отчисления, выплата заработной платы, предоставление отпуска, оплата больничных листов, обеспечение бытовых нужд работников, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей и т.д.

Также на предприятии предусмотрены ряд льгот и компенсаций, которые оплачиваются за счет работодателя. Среди них можно выделить:

- компенсации за причиненный вред здоровью;
- проведение медицинских осмотров;
- предоставление санаторно-курортных и оздоровительных путевок

некоторым категориям работников.

Среди дополнительных услуг социального характера, предоставляемых организацией в нематериальной форме можно отметить совместное проведение различных тематических мероприятий, в том числе экскурсионно-познавательных и спортивно-оздоровительных.

Предприятие активно оказывает безвозмездную помощь нуждающимся людям, различным организациям республики; является спонсором культурных, социальных, спортивных и других мероприятий, проводимых администрациями городов республики.

Постоянно осуществляется поддержка ГРУ «Государственная заводская конюшня «Хакасская». Осуществляется взаимодействие и финансовая поддержка благотворительного фонда «Новая жизнь». Компания «МаВР» активно способствует проведению различных детских, социальных и других мероприятий, проводимых Министерствами республики (Министерство образования, Министерство здравоохранения, Министерство внутренних дел, Министерство труда и социального развития, Министерство спорта, Министерство культуры и др.). В бюджет компании ежегодно закладываются средства на благотворительные мероприятия.

Социальная политика предприятия производится в рамках специальных социальных программ. На сегодняшний день действуют: «Программа по улучшению условий труда», «Программа социальной поддержки пожилых сотрудников ООО «АПК «МаВР»» и др. Структура программ КСО представлена в таблице 29.

Таблица 29 – Структура программ КСО

Наименование	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации	Ожидаемый результат
Программа по улучшению условий труда	социально – ответственное поведение	работники предприятия	ежегодно	улучшение качества деятельности сотрудников
Программа социальной поддержки пожилых сотрудников ООО «АПК «МаВР»	социально – ответственное поведение	бывшие работники предприятия	ежегодно	улучшение качества жизни сотрудников, вышедших на пенсию
Совместная деятельность с БФ «Новая жизнь»	социально – ответственное поведение	социальная поддержка малоимущих слоев населения	ежегодно	улучшение качества жизни малоимущих слоев населения
Поддержка «Государственная заводская конюшня «Хакасская»	социально – ответственное поведение	Помощь животным	ежегодно	улучшение условий для существования лошадей

На исполнение перечисленных программ на 2016 год запланирована следующая смета (таблица 30):

Таблица 30 – Смета затрат предприятия на выполнение социальных программ на 2016 г.

Социальные программы	Затраты, тыс. руб
Программа по улучшению условий труда	589
Программа социальной поддержки пожилых сотрудников ООО «АПК «МаВР»	274
Совместная деятельность с БФ «Новая жизнь»	698
Поддержка «Государственная заводская конюшня «Хакасская»	234
Итого	1795

Четвертый этап анализа связан с оценкой эффективности программ. Рассмотрим эффективность на примере программы помощи пенсионерам предприятия. Представим основные моменты данной программы.

Программа социальной поддержки пожилых сотрудников ООО «АПК «МаВР»

Цель программы - повышение уровня и качества жизни пожилых сотрудников, нуждающихся в социальной поддержке.

Задачи - предоставление мер социальной поддержки пожилым сотрудникам;

повышение уровня жизни нуждающихся пожилых сотрудников;

обеспечение социальной интеграции отдельных пожилых в общественную жизнь.

Действия:

– выплата заработной платы работающим пенсионерам в полном объеме;

– оплата больничного листа работающим пенсионерам в полном объеме в соответствии с законодательством РФ;

– бесплатные транспортные услуги работающим пенсионерам по доставке на рабочее место;

– выплата материального вознаграждения в честь профессионального праздника для всех категорий пожилых сотрудников предприятия;

– обеспечение работающих пенсионеров горячим питанием в столовой предприятия;

– обеспечение работающих пенсионеров санаторно – курортным лечением;

– в случае получения работником травмы на рабочем месте и последующим оформлением инвалидности и пенсии по инвалидности, предприятие оказывает помощь при оформлении всех документов по произошедшему несчастному случаю, выплачивает все установленные законодательством компенсационные выплаты;

– оказание материальной помощи всем категориям пожилых сотрудников по мере необходимости (на лечение, на погребение и т.д.);

– привлечение неработающих пожилых сотрудников к культурной, спортивной жизни коллектива;

- организация досуга неработающих пожилых сотрудников.

Все перечисленные меры помогают пенсионерам предприятия вести полноценную общественную жизнь, обеспечивать себя и свои семьи.

В целом можно отметить, что социальная политика предприятия работает и приносит определенные результаты. Работники предприятия получают все необходимые социальные гарантии, предприятие несет заботу об их здоровье. Однако всегда следует стремиться к большему и улучшать систему социального обеспечения.

В качестве рекомендаций можно предложить увеличить уровень финансирования уже существующих социальных программ, а также ввести в действие новые, например программы, направленные на развитие спорта, поддержки молодежи, решения проблем с жильем среди работников предприятия.

Заключение

В представленной выпускной квалификационной работе был проанализирован порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов на примере ООО АПК «МаВР». Результатом проведенного исследования по выбранной теме является обоснование общих выводов и практических замечаний, которые можно свести к следующему.

Основная цель нашего исследования заключалась в изучении особенностей бухгалтерского учета материально - производственных запасов (МПЗ). Необходимым условием, для того, чтобы достичь поставленной цели, являлось решение ряда задач, среди которых:

- изучение теоретических основ бухгалтерского учета МПЗ;
- рассмотрение особенностей ведения бухгалтерского учета МПЗ в ООО «АПК «МаВР»;
- выявление основных проблем данного учета и нахождение путей их решения.

Согласно поставленным задачам в первой главе были детально рассмотрены теоретические вопросы учета материально-производственных запасов. В частности, были рассмотрены понятие и классификация материальных запасов, нормативное регулирование бухгалтерского учета МПЗ, документальное оформление движения МПЗ, их оценка, инвентаризация.

Во второй главе представленной работы был рассмотрен бухгалтерский учет материально – производственных запасов. В частности, был проанализирован аналитический и синтетический учет материалов, товаров и готовой продукции.

Третья глава представленной работы была посвящена бухгалтерскому учету материально – производственных запасов в ООО АПК «МаВР». В частности, на конкретных примерах было проанализировано документальное оформление движения МПЗ, их аналитический и синтетический учет. В заключение данной главы был проведен анализ мер, которые смогут способствовать

совершенствованию бухгалтерского и налогового учета на исследуемом предприятии.

Учет материально – производственных запасов на исследуемом предприятии производится в соответствии с законодательной базой по данному направлению и на основе разработанной учетной политики. Так, приобретение и изготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по фактической стоимости, которая закрывается на счет 10 «Материалы» по плановой (учетной) цене и на счет 16 «Отклонение стоимости материальных ценностей». Отпуск материально – производственных запасов в производство или при другом выбытии производится по средней себестоимости.

Каждый этап движения материальных запасов подтверждается первичными документами и отражается в бухгалтерском учете. Формы первичных документов разрабатываются и утверждаются предприятием.

Приобретение материалов на данном предприятии осуществляется в соответствии с заключаемым между покупателем и поставщиком договора о поставки материальных ценностей и сопроводительных документов к ним.

Выбытие материалов в ООО АПК «МаВР» осуществляется на основании их оценки по средней себестоимости. По каждому виду материалов средняя себестоимость единицы определяется как частное от деления общей себестоимости этих материалов на количество этих материалов. Стоимость списанных материалов определяется умножением их количества на среднюю себестоимость. Стоимость остатка на конец месяца определяется умножением количества материалов на среднюю себестоимость.

Налоговый учет в ООО «АПК «МаВР» регламентируется Налоговым кодексом РФ. На основании положений Кодекса ежегодно разрабатываются положения о налоговом учете, которые закреплены в Учетной политике предприятия. Среди положений Учетной политики предприятия, относящихся к учету материально - производственных запасов, можно отметить следующие:

- активы не более 40000 (либо менее лимита) рублей за единицу, отражаются в составе материально – производственных запасов;
- к прямым расходам, связанным с производством и реализацией продукции, товаров, работ, услуг относятся: материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ;
- остатки готовой продукции на складе, полуфабрикаты (счет 43,21), отражаются по прямым затратам.

В качестве предложений по совершенствованию учета материально – производственных запасов были рассмотрены следующие меры: совершенствование методик бухгалтерского учета, автоматизация складского учета, введение системы контроллинга, улучшение системы качества материальных запасов, применение различных методов оценки материальных ценностей, отлаженные хозяйственные связи и ряд других.

Применение на практике перечисленных предложений по совершенствованию учета материально – производственных запасов будут способствовать улучшению материально-технического обеспечения деятельности предприятия в целом, а также позволят сделать учет МПЗ понятным и доступным.

Подводя итог проделанной работы можно предположить, что цель исследования в представленной работе, а именно изучение особенностей учета материально - производственных запасов, достигнута.

Список использованных источников

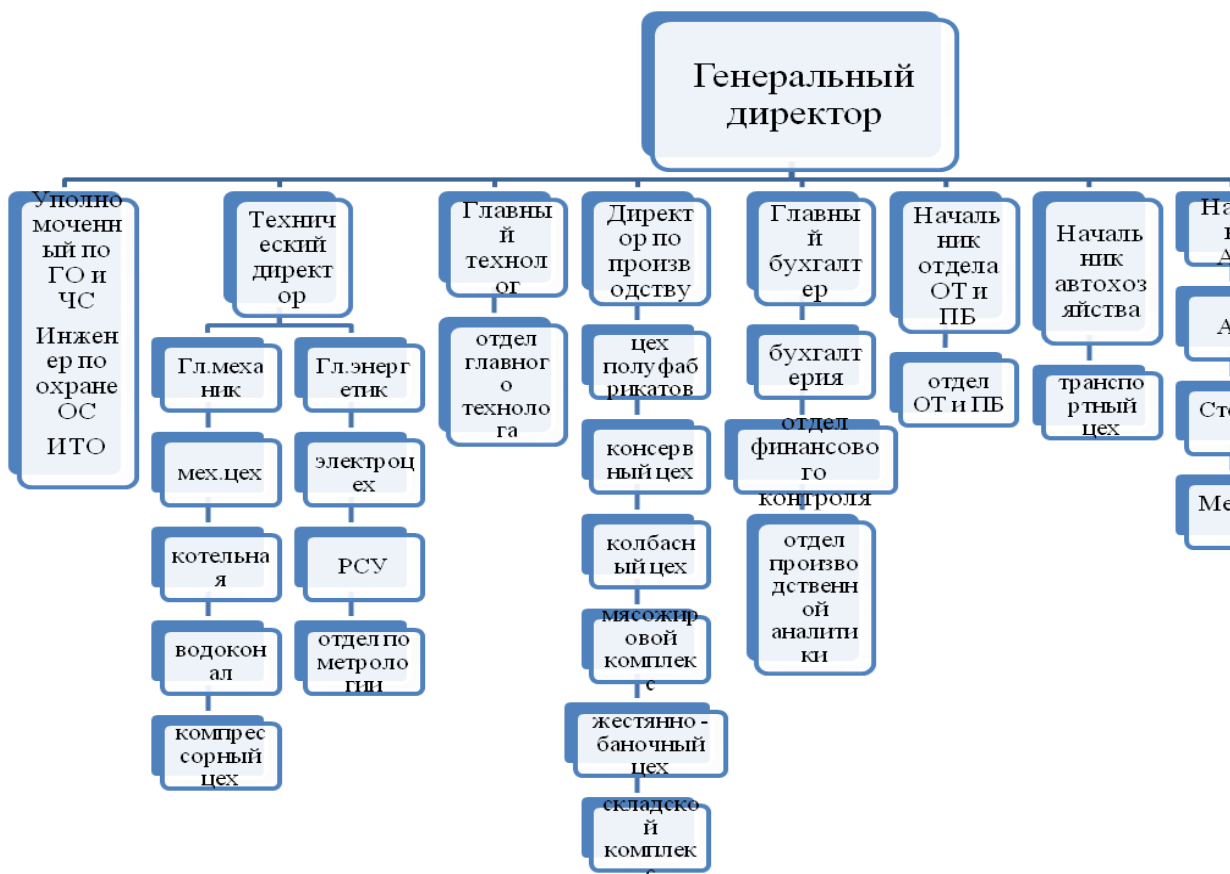
1. Система Гарант: Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/0 // Система Гарант: информационно – правовой портал. URL: <http://base.garant.ru/12123639/> (дата обращения: 20.01.2016)
2. Волков Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс]// "Библиотека журнала "Бухгалтерский учет", 2002. Электрон. версия печат. публ. URL: <http://exsolver.narod.ru/Books/Other/Buch/c27.html> (дата обращения: 20.01.2016)
3. Фролова Т.А. Бухгалтерский учет Конспект лекций. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2011/[Электронный ресурс] Электрон. версия печат. публ. URL: http://www.aup.ru/books/m194/4_1.htm (дата обращения: 20.01.2016)
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2010. 592 с.
5. Система Гарант: Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" //Система Гарант: информационно – правовой портал. URL: <http://base.garant.ru/70107981/> (дата обращения: 14.04.2016)
6. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; Под ред. проф. Ю.А. Бабаева, проф. И.П. Комиссаровой.— 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 527 с.
7. Богатая И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник/И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – М.: КНОРУС, 2014. 592 с.
8. Черемисина С.В., Тюленева Н.А., Земцова А.А. Бухгалтерский и налоговый учет. – Томск: Издательство «Ветер», 2010. 672 с.
9. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов и др.; Под ред. Н.Г. Сапожниковой. – М.: ИНФРА-М, 2015. 505 с.

10. Большой юридический словарь. — М.: Инфра-М. А. Я. Сухарев, В. Е. Крутских, А.Я. Сухарева. 2003/[Электронный ресурс] URL: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/lower/17869> (дата обращения: 15.04.2016).
11. Ревизия операций по приобретению и использованию ТМЦ [Электронный ресурс] URL: <http://ecouniver.com/669-reviziya-operacij-po-priobreteniyu-i.html> (дата обращения: 15.04.2016).
12. Консультант Плюс: Методические указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утвержден. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?base=LAW;n=107970;req=doc/> (дата обращения: 15.04.2016).
13. Консультант Плюс: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" (06 декабря 2011 г.) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_170573/ (дата обращения: 15.04.2016).
14. Система Гарант: Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н) // Система Гарант: информационно – правовой портал. URL: http://base.garant.ru/12125771/#block_10000#ixzz3PtSl0IAd (дата обращения: 15.04.2016)
15. Консультант Плюс: «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению» 31.10.2000 N 94н (действующая редакция) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru/popular/plan-schetov-buhucheta-fin-hoz-dejatelnosti-organizacij> (дата обращения: 22.04.2016)
16. Экономика и право: словарь-справочник. — М.: Вуз и школа. Л. П. Кураков, В. Л. Кураков, А. Л. Кураков. 2004 /Электронный ресурс] URL: http://dic.academic.ru/dic.nsf/dic_economic_law/13932/%D0%A1%D0%90%D0

- [%9B%D0%AC%D0%94%D0%9E%D0%92%D0%AB%D0%99](#) (дата обращения: 15.04.2016).
17. Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. - М.: Институт новой экономики, 1999. - 574 с./[Электронный ресурс] URL: http://d.theupload.info/down/oqz4odxyglqhvjkjmbd5218zoxtzskpjkr/red_azrilijana_a_n_bolshoi_buhgalterskii_slovar.txt (дата обращения: 15.04.2016).
18. Счет 10 «Материалы»/[Электронный ресурс] URL: <http://mvf.klerk.ru/plan/10.htm> (дата обращения: 16.04.2016).
19. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник/В.Э. Керимов. – 3-е изд., изм. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация “Дашков и К°”, 2013. – 688 с.
20. Маслова И.А., Хоненко М.Е. Сближение бухгалтерского и налогового учета материальных запасов на промышленном предприятии/[Электронный ресурс] URL: <http://www.finman.ru/articles/2003/5/703.html> (дата обращения: 16.04.2016)
21. Система ГАРАНТ: Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н) // Система Гарант: информационно – правовой портал. URL: <http://base.garant.ru/12125771/#friends#ixzz49Z2HAJtw> (дата обращения: 22.05.2016)
22. Счет 41 Товары - учет товаров»/[Электронный ресурс] URL: <http://finbuh1c.ru/index.php/planaccounts/67-account> (дата обращения: 15.04.2016).
23. Счет 41 «Товары»/[Электронный ресурс] URL: <http://mvf.klerk.ru/plan/41.htm> (дата обращения: 15.05.2016).
24. «Налоговый кодекс Российской Федерации» (НК РФ) /[Электронный ресурс] URL: <http://www.nalkodeks.ru/> (дата обращения: 22.05.2016)
25. Кузнецов В.В., Чебурашкина И.С. Контроллинг: Учебное пособие. – Ульяновск: УЛГТУ, 2004. – 59 с.

- 26.График документооборота в бухгалтерии /[Электронный ресурс] URL: <http://mirblankov.ru/grafik-dokumentooborota-v-buxgalterii/> (дата обращения: 26.05.2016)
- 27.WMS системы управления складом. WMS система - что это? /[Электронный ресурс] URL: <http://fb.ru/article/161588/wms-sistemyi-upravleniya-skladom-wms-sistema---chto-eto> (дата обращения: 26.05.2016)

Приложение А
Организационная структура
 (обязательное)



Приложение Б

Приказ «Об учетной политике ООО АПК «Мавр» (обязательное)

Приложение А



Приказ №

« Об учетной политике ООО АПК «Мавр»

Организация бухгалтерского учета на предприятии.

1. Бухгалтерский учет в 2012 году вести с применением Плана счетов, бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.
2. Бухгалтерский учет в 2012 году вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С предприятие. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.
3. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по фактической стоимости, которая закрывается на счет 10 «Материалы» по плановой (учетной) цене и на счет 16 «Отклонение стоимости материальных ценностей».
4. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.
5. При начислении амортизации объектов основных средств, в бухгалтерском учете применяется линейный способ.
6. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1.01.02 года №1.
7. Активы, стоимостью более 40000рублей в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, а активы стоимостью не более 40000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов;
8. Затраты по ремонту основных средств, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода;
9. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов»;
10. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе средств в обороте;
11. Затраты связанные с реализацией продукции, товаров отражаются на счете 44 «расходы на продажу»;
12. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости;
13. Коммерческие (счет 44) и Общехозяйственные расходы (счет 26) признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью, ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90 «продаж»;
14. Затраты по содержанию столовой (счет 29) закрываются на прочие расходы (счет 91), не учитываемые при расчете налога на прибыль;
15. Незавершенное производство (счет 21) отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости;
16. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
17. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости;
18. Распределение общепроизводственных (счет 25) и вспомогательных расходов (счет 23) осуществляется пропорционально сумме прямых затрат;
19. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов (лицензии, компьютерные программы, право использование программ Microsoft, подлежат списанию в течение периода, рачномерно и отражается в бухгалтерском балансе в оборотных активах, и входят в группу статей запасы);
20. Резервы предстоящих расходов и платежей в 2012 году не создаются;
21. Задолженность по кредитам и займам сроком менее 1года считается краткосрочной;
22. Применять положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
23. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.
24. Использовать в работе первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ.

25. Разработать формы первичных учетных документов, которые не предусмотрены постановлениями Госкомстата, и разработаны как необходимые для работы предприятия.
26. Утвердить перечень документов и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также график документооборота на предприятии.
27. Бухгалтерский учет в ООО АПК «МаВР» осуществлять бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;
28. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с применением унифицированных форм первичной документации.
29. Согласно приказа, создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию для ревизии кассы;
30. Ответственность за организацию работ по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек возложить на начальника отдела кадров УК МаВР.
31. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику за 2012 год в случае внесения изменений в законодательство РФ.

Организация налогового учета на предприятии.

1. Установить организацию, форму и способы ведения налогового учета на основании действующих нормативных документов: Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) с учетом поправок, внесенных Федеральными законами и прочими нормативными актами; Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Установить, что налоговый учет осуществляется и налоговая отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером;
2. Активы, стоимостью более 40000 рублей в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для признания их к учету в качестве объектов основных средств, а активы не более 40000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов;
3. Налоговый учет в 2012 году вести с применением регистров налогового учета разработанных предприятием самостоятельно;
4. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления;
5. Доходы от сдачи имущества в аренду признавать доходами от реализации услуг;
6. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией продукции, товаров, работ, услуг относятся:
7. материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ,
8. расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров работ, услуг кроме сотрудников АУП;
9. суммы единого социального налога и взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
10. суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации продукции, товаров, работ, услуг;
11. расходы вспомогательного производства (счет 23) и общепроизводственные (счет 25).
12. иные расходы;
13. Остатки готовой продукции на складе, полуфабрикаты (счет 43,21) отражаются по прямым затратам;
14. К косвенным расходам относятся: счет 26 «Общехозяйственные расходы» в конце отчетного периода списываются в полном объеме на счет 90 «Управленческие расходы» и счет 44 «Коммерческие расходы» списывается на счет 90 «Расходы на продажу»;
15. В случае, если отдельные прямые расходы отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, их следует распределять пропорционально по фактической производственной себестоимости;
16. Прямые расходы на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) распределяются на остатки НЗП пропорционально доле прямых затрат;
17. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется метод оценки сырья и материалов по средней стоимости;
18. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней стоимости;
19. Начисление амортизации по объектам основных средств, НМА производится линейным методом;
20. Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой с нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.
21. Резервы организация не создает.
22. Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия за 2012 год в связи с изменениями налогового законодательства, либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам.
23. Исправление ошибок допущенных в текущем году, а также в прошлые годы, (если они не выявлены ранее) имеет место- существенность ошибки. Уровень существенности исчисляется как средневзвешенная величина от ключевого показателя выручки 1%. Если ошибка не является существенной, она исправляется в момент ее обнаружения с отнесением возникающих прибылей и убытков на счет 91 и ретроспективный пересчет не производится.

Главный бухгалтер ООО АПК « МаВР»



Антипин ВА

Приложение В Счет – фактура (обязательное)

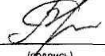

Приложение №1
к постановлению правительства РФ
от 26 декабря 2011 г. №1137

СЧЕТ-ФАКТУРА № 010602/001 ОТ " 01 " Октября 2014 г. (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № ----- ОТ " --- " ----- (1a)

Продавец: ООО "Тари-Сервис" (2)
Адрес: Российская Федерация, Красноярский край, 660118 г. Красноярск, Северное Шоссе, 31 (2a)
ИНН/КПП продавца 2466095650/246601001 (2b)
Грузооправитель и его адрес: ООО "ТариСервис" г.Абакан, ул.Игарская, 5А (3)
Грузополучатель и его адрес: ООО АПК "Мавер", 655004, г. Абакан, ул. Пушкина, 196 М (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)

Покупатель: ООО АПК "Мавер" (6)
Адрес: 655004, г. Абакан, ул. Пушкина, 196 М (6a)
ИНН/КПП покупателя 1903010474/19010101 (6b)
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
ТАРИМИКС Кабаносы (5)	166	кг	10.000	379-76	3797-60	без акциза	18%	683-57	4481-17	276	ГЕРМАНИЯ	10115070/210414/0003958/1
Всего к оплате					3797-60		X	683-57	4481-17			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо  (подпись) /Конаков К.П./ (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо  (подпись) /Сидорова О.А./ (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) (ф.и.о.)
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Согласно приказу по ООО "Тари-Сервис" уполномоченными подписывать Счета-фактуры являются следующие сотрудники:

- | | | |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| За руководителя | [] Гусева О. Н. | [] Завацкая О. С. |
| | [] Кислянская Е. А. | [] Кислянская Е. А. |
| | [] Рукосуева В. И. | [] Ладина О. В. |
| | [] Лисова А. А. | [] Сидорова О. А. |
| | | [] Завацкая О. С. |
| | | [] Коблякова Г. А. |
| | | [] Лисова А. А. |

Приложение Г Товарная накладная (обязательное)

Унифицированная форма № Торг-12
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 25.12.98 № 132

ООО "Тари-Сервис", ИНН/КПП 2466095650/246601001, Российская Федерация, Красноярский край, 660118 г. Красноярск, Северное Шоссе, 31, тел: (391) 225-48-68 т.ф. 254-29-17, СберБанк, р/с 40702810531280031170, к/с 30101810800000000627, Восточно-Сибирский банк Сбербанка РФ, БИК 040407627

Код	
Форма по ОКУД	0330212
по ОКПО	10202791
Вид деятельности по ОКДП	51.18.27
по ОКПО	29629859
по ОКПО	10202791
по ОКПО	29629859
номер	140
дата	01.12.07
номер	
дата	
Вид операции	

СКЛАД АБАКАН, РХ, 655004 г. Абакан, ул. Игарская, 5 А
структурное подразделение Вид деятельности по ОКДП
Грузополучатель ООО АПК "Мавер", ИНН/КПП 1903010474/19010101, 655004, г. Абакан, ул. Пушкина, 196 М, тел: 26-67-31, , р/с 0702810300600003081, к/с 30101810900000000762, Новосибирский Филиал ОАО "БАНК МОСКВЫ", БИК 045004762

Поставщик ООО "Тари-Сервис", ИНН/КПП 2466095650/246601001, Российская Федерация, Красноярский край, 660118 г. Красноярск, Северное Шоссе, 31, тел: (391) 225-48-68 т.ф. 254-29-17, СберБанк, р/с 40702810531280031170, к/с 30101810800000000627, Восточно-Сибирский банк Сбербанка РФ, БИК 040407627

Плательщик ООО АПК "Мавер", ИНН/КПП 1903010474/19010101, 655004, г. Абакан, ул. Пушкина, 196 М, тел: 26-67-31, , р/с 0702810300600003081, к/с 30101810900000000762, Новосибирский Филиал ОАО "БАНК МОСКВЫ", БИК 045004762

Основание Договор

Номер документа	Дата составления
АБ-00003924	01.10.14

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Транспортная накладная

Номер по порядку	Товар			Единица измерения		Количество			Масса брутто	Кол-во (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ	Вид упаковки	в одном месте	мест. штук	ставка, %					сумма, руб. коп.		
1	ТАРИМИКС Кабаноси (S)	17223	кг	166	пак	5.00	2.0	10.10	10.000	379.76	3 797.60	18	683.57	4 481.17	
Итого									10.10	10.000	X	3 797.60	X	683.57	4 481.17
Всего по накладной									10.10	10.000	X	3 797.60	X	683.57	4 481.17

Товарная накладная имеет приложение на и содержит Один


листах порядковых номеров записей

Всего: 4 481.17 руб

Масса груза (нетто) Десять прописью 10.00 кг
Масса груза (брутто) Десять кг прописью 10.10 кг

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на листах

Всего отпущено на сумму Четыре тысячи четыреста восемьдесят один рубль 17 копеек

Отправитель:  **Климов И. В.** директор
Получатель: **Сидорова О. А.** расшифрована подписи
Отпуск груза осуществил: **Епифанцев В. Ж.** расшифрована подписи

По доверенности № 599 от 01.10.2014 г. выданной ООО АПК "Мавер" **Климов И. В.** кем, кому (организация), должность, фамилия, и.о.
Груз принял: **Сидорова О. А.**
Груз получил грузополучатель: **Климов И. В.**

Приложение Д

Приходный ордер

(обязательное)

Унифицированная форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Коды
0315003
29629859

Форма по ОКУД
по ОКПО

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 5573

Общество с ограниченной ответственностью "Агропромышленная компания "МаВР", ИНН 1903010474, 655004, Хакасия Респ, Абакан г. Пушкина ул. дом № 196М, тел.: (390 2) 28-51-42, р/с 40702810271020001218, в банке ОТДЕЛЕНИЕ №8602 СБЕРБАНКА РОССИИ, БИК 049514608, к/с Организация 3010181050000000608

Структурное подразделение Центральный склад

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
01.10.2014		Склад специй центральный	ООО "ТАРИ-СЕРВИС"	000029787		10.01		10602/001 от 01.10.2014	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Таримикс кабаноси	0000001730	166	кг	10,000	10,000	379,76	3 797,60	683,57	4 481,17		
Итого				10,000	10,000	X	3 797,60	683,57	4 481,17		

Принял *Гав Ско* _____
 Сдал *Дилико Аб* _____
должность подпись расшифровка подписи

Приложение Е
Акт о списании в утилизацию
(обязательное)

Акт № Вк0000273

Исполнитель Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "МаВР"

Заказчик: Общество с ограниченной ответственностью "Агропромышленная компания "МаВР"

Договор № 0608/ХД/00/10 от 01.07.2010

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумм
1	Колбаса в целях утилизации	141,9	кг		0,18

Итого:
В том числе НДС

Всего оказано услуг 1, на сумму 25,54 руб
 Двадцать пять рублей 54 копейки

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказ услуг не имеет.

Исполнитель Ст.бух. Л.Ю.Бабенкова

Заказчик [Подпись]



*Принят: мастер м/б Chef Логомцева А.В.
 2.09.15*

Приложение Ж

Накладная №11180 на отпуск материалов на сторону (обязательное)

Типовая межотраслевая форма № М-15
* Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

НАКЛАДНАЯ № 11180 на отпуск материалов на сторону

Общество с ограниченной ответственностью "Агропромышленная компания "МавР", ИНН 1903010474, 655004, Хакасия Респ, Абакан г,
Пушкина ул, дом № 196М, тел.: (390 2) 28-51-42, р/с 40702810271020001218, в банке ОТДЕЛЕНИЕ №8602 СБЕРБАНКА РОССИИ, БИК
049514608, к/с 30101810500000000608

Коды
0315007
29629859

Форма по ОКУД
по ОКПО

Дата составления операции	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Ответственный за поставку	
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	код исполнителя
10.12.2013		полуфабрикаты (новый) АПК					

Основание Договора поставки плф
Кому Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "МавР" Через кого

Корреспондирующий счет	код аналитического учета	Материальные ценности		Единица измерения	Количество	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер инвентарный	Номер паспорта тарный	Юридический номер записи по складской карточке		
		наименование, сорт, марка, размер	номенклатурный номер										код	наименование
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		ОКОРОК ГОВЯДИНЫ (ВС) упакованное	000039228	166	кг	2,856	213,36	609,36	670,30					
		Вар.Сосиски "ПИКАНТНЫЕ" Вакуум.упак., в заморож.виде.	000027824	166	кг	246,818	86,09	21 248,78	23 373,66					
		СУПОВОЙ НАБОР ИЗ ГОВЯДИНЫ упакованное	000039225	166	кг	24,974	32,00	799,16	879,08					
		ФИЛЕ ЦАРСКОЕ ГОВЯДИНА (ВС) упакованное	000039226	166	кг	3,448	222,00	765,45	842,00					
		ПФ ШАШЛЫК "Пикник Экстра" ПО-КАВКАЗСКИ 1 КГ	000027801	796	шт	1,000	166,09	166,09	182,70					
		ПФ ШАШЛЫК "Пикник Экстра" ПО-КАВКАЗСКИ 1.5 КГ	000027802	796	шт	3,000	237,41	712,23	783,45					
		ПФ ШАШЛЫК "Пикник Экстра" ПО-СИБИРСКИ 1.5 КГ	000027806	796	шт	2,000	231,96	463,91	510,30					
		ПФ ШАШЛЫК "Пикник Экстра" ПО-СИБИРСКИ 10 КГ	000027807	796	шт	1,000	1 436,36	1 436,36	1 580,00					
		ПФ ШАШЛЫК "Пикник Экстра" С ГРАНАТОВЫМ СОКОМ 1.5 КГ	000027809	796	шт	2,000	233,32	466,64	513,30					
		ПФ ШАШЛЫК "Пикник Экстра" С ГРАНАТОВЫМ СОКОМ 2 КГ	000027812	796	шт	1,000	309,09	309,09	340,00					
		ВАРЕНИКИ С ВИШНЕЙ 0.4 КГ	000039380	778	упак	92,000	35,46	3 262,10	3 849,28					
		ВАРЕНИКИ С КАПУСТНЫМ ФАРШЕМ 0.45 КГ	000027622	778	упак	35,000	23,64	827,54	976,50					

Корреспондирующий счет, субсчет	Код аналитического учета	Материальные ценности		Единица измерения		Количество			Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер инвентарный	Номер паспорта	Порядковый номер записи по складской карточке
		наименование, сорт, марка, размер	номенклатурный номер	код	наименование	надлежит отпускать	отпущено								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
		КОЛБАСКИ ИТАЛЬЯНСКИЕ С КЕТЧУПОМ 1 КГ	000037248	166	КГ	2,038	2,038	158,55	323,12	32,31	355,43				
		КОЛБАСКИ С СЫРОМ 1 КГ	000037229	166	КГ	4,162	4,162	158,54	659,86	65,99	725,85				
		КОЛБАСКИ ДЛЯ ЖАРКИ "ФИРМЕННЫЕ" 1 КГ	000032884	166	КГ	3,222	3,222	128,82	415,05	41,51	456,56				
		КОЛБАСКИ ДЛЯ ЖАРКИ "ФИРМЕННЫЕ" по 5 КГ	000027746	166	КГ	20,000	20,000	127,45	2 549,09	254,91	2 804,00				
		ТЕФТЕЛИ 0,77 КГ	000034856	778	улак	6,000	6,000	103,60	621,60	62,16	683,76				
		ТЕФТЕЛИ 4 КГ	000027751	166	КГ	12,000	12,000	129,82	1 557,82	155,78	1 713,60				
		ФАРШ ДЕРЕВЕНСКИЙ 0,5 КГ (подложка)	000027753	796	ШТ	33,000	33,000	64,14	2 116,50	211,65	2 328,15				
		ФАРШ ДЕРЕВЕНСКИЙ 1 КГ (ПОДЛОЖКА)	000027754	796	ШТ	22,000	22,000	123,45	2 716,00	271,60	2 987,60				
		ФАРШ ДЕРЕВЕНСКИЙ 5 КГ	000027757	166	КГ	30,000	30,000	127,00	3 810,00	381,00	4 191,00				
		ФАРШ ДЛЯ КОТЛЕТ 0,5 КГ (подложка)	000027758	796	ШТ	9,000	9,000	54,32	488,86	48,89	537,75				
		ФАРШ ДЛЯ КОТЛЕТ 1 КГ (ПОДЛОЖКА)	000027759	796	ШТ	19,000	19,000	107,36	2 039,91	203,99	2 243,90				
		ФАРШ ДОМАШНИЙ 0,5 КГ	000027763	166	КГ	1,000	1,000	150,64	150,64	15,06	165,70				
		ФАРШ ДОМАШНИЙ 1 КГ	000027764	166	КГ	26,360	26,360	149,00	3 927,64	392,76	4 320,40				
		ФАРШ СМЕШАННЫЙ (подл.1 КГ)	000027773	796	ШТ	3,000	3,000	222,36	667,09	66,71	733,80				
		ФРИКАДЕЛЬКИ 1 КГ	000027775	166	КГ	4,062	4,062	105,09	426,88	42,69	469,57				
		ФРИКАДЕЛЬКИ 4КГ	000027776	166	КГ	12,000	12,000	103,00	1 236,00	123,60	1 359,60				
		ШНИЦЕЛЬ 1 КГ	000027778	166	КГ	2,290	2,290	114,91	263,15	26,31	289,46				
		ШНИЦЕЛЬ 4 КГ	000027779	166	КГ	8,324	8,324	113,64	945,91	94,59	1 040,50				

Всего отпущено Сто шестнадцать наименований

на сумму Триста восемьдесят шесть тысяч двести семьдесят два рубля 65 копеек, в том числе сумма НДС 37 981,97

Отпуск разрешил Генеральный директор

Ким В. С.

подпись

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

Антипин В. А.

подпись

расшифровка подписи

Отпустил _____

должность

Получил

расшифровка подписи

должность

расшифровка подписи

Приложение 3

Оборотно - сальдовая ведомость (справочное)

Общество с ограниченной ответственностью "Агропромышленная компания "МаВР"

Оборотно-сальдовая ведомость

Период: 2013 г.

Выводимые данные: сумма

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	944 598 635,12		56 399 613,81	96 744 208,21	904 254 040,72	
01.01	Основные средства в организации	944 598 635,12		9 226 554,62	49 571 149,02	904 254 040,72	
01.09	Выбытие основных средств			47 173 059,19	47 173 059,19		
02	Амортизация основных средств		122 603 429,22	3 331 940,15	54 936 857,50		174 208 346,57
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01		122 603 429,22	3 331 940,15	54 936 857,50		174 208 346,57
03	Доходные вложения в материальные ценности			2 355 716,95		2 355 716,95	
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование			2 355 716,95		2 355 716,95	
04	Нематериальные активы	149 263 500,00				149 263 500,00	
04.01	Нематериальные активы организации	149 263 500,00				149 263 500,00	
08	Вложения во внеоборотные активы	194 230 449,43		50 847 413,36	9 412 995,30	235 664 867,49	
08.03	Строительство объектов основных средств	182 850 262,30		47 575 877,36	2 722 561,37	227 703 578,29	
08.04	Приобретение объектов основных средств	11 380 187,13		3 271 536,00	6 690 433,93	7 961 289,20	
09	Отложенные налоговые активы	5 607 694,70		72 077 861,55	73 722 754,08	3 962 802,17	
10	Материалы	222 430 397,18		3 181 651 503,38	3 192 194 025,54	211 887 875,02	
10.01	Сырье и материалы	127 483 898,63		3 027 899 249,74	3 035 654 187,48	119 728 960,89	
10.03	Топливо	1 430 387,05		5 057 298,14	5 318 081,06	1 169 604,13	
10.04	Тара и тарные материалы	17 292 460,81		60 990 651,06	58 555 197,82	19 687 914,05	
10.05	Запасные части	34 944 305,31		31 215 212,43	35 949 538,81	30 209 978,93	
10.06	Прочие материалы	28 576 149,77		44 957 300,31	44 226 584,16	29 306 865,92	
10.08	Строительные материалы	849 026,19		2 807 130,48	3 072 936,90	583 219,77	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	8 668 983,73		5 054 326,92	5 084 616,45	8 638 694,20	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	3 185 185,69		3 710 334,30	4 332 882,86	2 562 637,13	
11	Животные на выращивании и откорме	42 400,00		1 000,00	3 400,00	40 000,00	
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей			1 682 711 730,46	1 682 711 730,46		
15.01	Заготовление и приобретение материалов			1 643 357 859,93	1 643 357 859,93		
15.02	Приобретение товаров			39 353 870,53	39 353 870,53		
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	5 845 828,45		-19 963 912,11	-14 522 919,75	404 836,09	
16.01	Отклонение в стоимости материалов	5 838 947,97		-17 708 137,74	-12 194 368,54	325 178,77	
16.02	Отклонение в стоимости товаров	6 880,48		-2 255 774,37	-2 328 551,21	79 657,32	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 046 169,97		206 312 074,54	206 972 786,72	385 457,79	
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	874 813,42		102 299,49	591 655,12	385 457,79	
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам			185 315 381,66	185 315 381,66		
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	171 356,55		20 894 393,39	21 065 749,94		
20	Основное производство	545,20		10 037 365 804,89	10 037 366 350,09		

99.02.3	Постоянное налоговое обязательство			1 623 244,35	1 623 244,35		
000	Вспомогательный счет			15 116 422,34	15 116 422,34		
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение			20 416 830,79	20 181 322,88	235 507,91	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	4 277 602,84		-4 092 273,73		185 329,11	
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	18 712 195,33		-18 133 897,59	578 297,74		
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	15 482 382,31		-15 047 580,77	434 801,54		
ВАЛ.62	Авансы покупателям в валюте		-3 229 813,02	-3 086 316,82	143 496,20		
		2 553 930 300,40	2 553 930 300,40	53 799 123 754,46	53 799 123 754,46	2 597 312 600,39	2 597 312 600,39

Генеральный директор

(подпись)

Ким В. С.

(расшифровка подписи)

гл. бухгалтер

(подпись)

Антипин В. А.

(расшифровка подписи)

Приложение И Главная книга (справочное)

Общество с ограниченной ответственностью "Агропромышленная компания "МаВР"

Главная книга

Период: Сентябрь 2014 г.

Главная книга. Счет 01 "Основные средства"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 01	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого	912 966 832,81		82 203,39	82 203,39	164 406,78	912 884 629,42	

Главная книга. Счет 02 "Амортизация основных средств"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 01	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого		210 272 901,55	30 141,32	30 141,32	4 574 157,43		214 816 917,66

Главная книга. Счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого	1 255 932,20				1 255 932,20	

Главная книга. Счет 04 "Нематериальные активы"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого	149 263 500,00				149 263 500,00	

Главная книга. Счет 07 "Оборудование к установке"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого	5 918 272,25				5 918 272,25	

Главная книга. Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого	228 433 061,78				228 433 061,78	

Главная книга. Счет 09 "Отложенные налоговые активы"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 68	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого	7 177 399,16		1 005 225,63	1 005 225,63	19 244,71	8 163 380,08	

Главная книга. Счет 10 "Материалы"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 10	С кредита счета 15	С кредита счета 16	С кредита счета 20	С кредита счета 91	Оборот по дебету
Итого	195 570 216,04		128 015 396,73	136 806 784,87	-1,79	881,02	103 914,83	264 926 975,66

Главная книга. Счет 11 "Животные на выращивании и откорме"


Приложение К
Расписка
(справочное)

РЕСПУБЛИКА ХАКАСИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
АГРОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ
«МаВР»
655004 город Абакан, улица Пушкина, 196 М тел. 8(390-2) 285-313

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное(ые) лицо(а):

<u>мастер Валентина С. Н.</u>		<u>28.11.2014г.</u>
(должность)	(подпись)	
_____	_____	
(должность)	(подпись)	
_____	_____	
(должность)	(подпись)	

Приложение Л

Инвентаризационная опись

(обязательное)

Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

Респ. Абакан г. Пушкина ул. дом № 196М, тел.: (390 2) 28-51-42, р/с 40702810271020001218, в банке ОТДЕЛЕНИЕ №8602 СБЕРБАНКА РОССИИ, БИК 049514608, к/с 30101810500000000608

_____ организация
Обвалка птиц _____ структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации _____ приказ, постановление, распоряжение _____ ил.указное зачеркнуть

Коды	
Форма по ОКУД	0317004
по ОКПО	29629859
Вид деятельности по ОКДП	
номер	430
дата	31.10.2014
Дата начала инвентаризации	28.11.2014
Дата окончания инвентаризации	28.11.2014
Вид операции	

Номер документа	Дата составления
56	28.11.2014

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ товарно-материальных ценностей


сырье и материалы _____ вид товарно-материальных ценностей _____
находящиеся _____ в собственности организации _____ в собственности организации, полученные для переработки

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное (ые) лицо(а):

_____ мастер _____
должность _____
_____ должность _____

_____  _____
подпись _____
_____ подпись _____

_____ Валиулина Е. Н. _____
расшифровка подписи _____
_____ расшифровка подписи _____

Произведено фактическое снятие остатков ценностей по состоянию на 28.11.2014 0:00:00

Номер по порядку	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп.	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	Код по ОКЕИ	Наименование		инвентарный	паспорта	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1		БЛОК ДЛЯ ЗАПИСИ 9*9*9 ЦВЕТНОЙ	00000013366	796	шт	97,46			1,000	97,46	1,000	97,46
2		БУТЫЛЬ 19 Л	00000021441	796	шт	280,00			2,000	560,00	2,000	560,00
3		ВОДНЫЙ ДИСПЕНСЕР	00000016494	796	шт	5 328,00			1,000	5 328,00	1,000	5 328,00
4		Калькулятор CITIZEN 888 T II	00000016513	796	шт	543,27			2,000	1 086,53	2,000	1 086,53
5		КОВРИК ДЕЗИНФЕКЦИОННЫЙ 50*100	00000021640	796	шт	1 363,99			3,000	4 091,96	3,000	4 091,96
6		МЕШКИ П/Э 400*700*0.06	0000002026	796	шт	3,95			4 400,000	17 380,00	4 400,000	17 380,00
7		МУСАТ 9925 25 стандарт, круг	00000012279	796	шт	865,08			3,000	2 595,25	3,000	2 595,25
8		МУСАТ-25 СТАНДАРТ, КРУГ	00000012283	796	шт	498,78			3,000	1 496,34	3,000	1 496,34
9		МУСАТ-31 СТАНДАРТ, ОВАЛ	00000012284	796	шт	923,05			9,000	8 307,45	9,000	8 307,45
10		МЫЛО ЖИДКОЕ GALLA	00000014816	112	л	42,37			15,000	635,55	15,000	635,55
11		НОЖ 3085 15	00000005435	796	шт	437,54			37,000	16 189,16	37,000	16 189,16
12		НОЖНИЦЫ 21СМ	00000012382	796	шт	56,13			1,000	56,13	1,000	56,13
13		ОГНЕТУШИТЕЛЬ ОП-4	00000021796	796	шт	520,03			3,000	1 560,08	3,000	1 560,08
14		Пакет мусорный 120л 10шт/рулон	00000021829	778	упак	46,21			10,000	462,14	10,000	462,14
Итого									4 490,000	59 846,05	4 490,000	59 846,05

Итого по странице

- а) количество порядковых номеров
- б) общее количество единиц фактически
- в) на сумму фактически

Четырнадцать

прописью

Четыре тысячи четыреста девяносто

прописью

Пятьдесят девять тысяч восемьсот сорок шесть рублей 05 копеек

прописью

Приложение М

Примерный график документооборота на 2016 год

ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА
на 2016 год

УТВЕРЖДЕНО

приказом № _____

от _____

Наименование документа	Создание (получение) документа				Проверка документа				Обработка документа		Передача в архив	
	кол. экз.	ответственный за выпуск	ответственный за оформление	срок исполнения	ответственный за проверку	кто представляет	порядок представления	срок предоставления	ответственный за обработку	срок исполнения	ответственный за передачу в архив	срок хранения
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Авансовый отчет	1	Подсчетное лицо	Подсчетное лицо	В течение трёх дней, после получения денежных средств	Главный бухгалтер	Бухгалтер	Авансовый отчет	Ежедневно	Бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтерия	По истечении трёх лет
Приходный ордер (Ф. М-4)	1	Бухгалтер	Бухгалтер	В момент принятия на учет МПБ	Главный бухгалтер	Бухгалтер	Приходный ордер (Ф. М-4)	В день принятия на учет МПБ	Бухгалтер	В день принятия на учет МПБ	Бухгалтерия	По истечении трёх лет
Акт списания МПБ	1	Бухгалтер	Бухгалтер	В момент списания с учета МПБ	Директор, Главный бухгалтер	Бухгалтер	Акт списания МПБ	В день списания с учета МПБ	Бухгалтер	В день списания с учета МПБ	Бухгалтерия	По истечении трёх лет
Акт сверки с покупателем/поставщиком	2	Бухгалтер	Бухгалтер	Ежемесячно	Главный бухгалтер	Бухгалтер	Акт сверки	Ежемесячно, не позднее 15 числа следующего за истекшим	Бухгалтер	Ежемесячно, не позднее 15 числа следующего за истекшим	Бухгалтерия	По истечении трёх лет
Договор банковского счета	1	Директор	Директор, Главный бухгалтер	По мере заключения	Директор	Директор, Главный бухгалтер	По мере заключения	Не позднее следующего дня после поступления	Бухгалтерия	В день поступления	Бухгалтерия	После закрытия счета в банке
Платёжное поручение	1	Бухгалтер	Бухгалтер	Ежедневно	Главный бухгалтер	Бухгалтер, Банк, 1 экз.	С банковской выпиской	Ежедневно	Бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтерия	По истечении трёх лет
Банковская выписка	1	Банк	Банк	Ежедневно	Бухгалтер	Банк, 1 экз.	С приложением платёжных документов	Ежедневно	Бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтерия	По истечении трёх лет
Договор поставки (иск)	2	Секретарь	Секретарь	По мере заключения	Директор, Главный бухгалтер	Секретарь	Договор поставки	Не позднее следующего дня после заключения	Бухгалтерия	В день поступления	Секретарь, Бухгалтер	По истечении трёх лет
Дополнительное соглашение к договору поставки (иск)	2	Секретарь	Секретарь	По мере необходимости	Директор, Главный бухгалтер	Секретарь	Дополнительное соглашение к договору поставки	Не позднее следующего дня после заключения	Бухгалтерия	В день поступления	Секретарь, Бухгалтер	По истечении трёх лет
Договор поставки (эк)	2	Поставщик	Поставщик		Директор, Главный бухгалтер	Главный бухгалтер, Директор	Договор поставки	В день заключения	Бухгалтерия	В день поступления	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Договор поставки (эк)	2	Поставщик	Поставщик		Директор, Главный бухгалтер	Главный бухгалтер, Директор	Договор поставки	В день заключения	Бухгалтерия	В день поступления	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Дополнительное соглашение к договору поставки (эк)	2	Поставщик	Поставщик	По мере необходимости	Директор, Главный бухгалтер	Главный бухгалтер, Директор	Дополнительное соглашение к договору поставки	В день заключения	Бухгалтерия	В день поступления	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Накладная на реализацию товара	2	Оператор ТЗ	Оператор ТЗ	Ежедневно с 16.00 до 20.00	Бухгалтер	Оператор ТЗ	Отчет по реализации товара	Ежедневно	Бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Накладная на поступление товара	2	Кладовщик	Оператор ТЗ	В день получения документов со склада	Бухгалтер	Оператор ТЗ	Отчет по поступлению товара	Не позднее дня следующего за поступлением	Бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Накладная на возврат от покупателя	1	Торговый представитель, водитель, экспедитор	Оператор ТЗ	По мере получения документов со склада	Бухгалтер	Оператор ТЗ	Отчет по возвратам от покупателей	Ежедневно	Бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Накладная на возврат поставщику	2	Оператор ТЗ	Оператор ТЗ	В день возврата	Бухгалтер	Оператор ТЗ	Отчет по возвратам поставщику	В день возврата	Бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Доверенность	1	Оператор ТЗ	Оператор ТЗ	Ежедневно	Бухгалтер	Оператор ТЗ	Реестр выданных доверенностей	Ежедневно	Бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Акт списания товара со склада (брак, порча, лом, вкл.)	1	Кладовщик, Бухгалтер	Кладовщик, Бухгалтер	В момент обнаружения брака на складе	Бухгалтер, Супервайзер	Кладовщик, Бухгалтер	Акт списания товара со склада (брак, порча, лом, вкл.)	В момент обнаружения брака на складе	Бухгалтер	В день утверждения акта директором	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Счет - фактура (эк)	1	Поставщик	Поставщик	В момент принятия работ/услуг	Главный бухгалтер	Супервайзер, водитель, оператор ТЗ	Счет - фактура (эк)	По мере поступления	Главный бухгалтер	В день поступления	Бухгалтерия	По истечении трёх лет
Акт выполненных работ/услуг (иск)	2	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	В момент выполнения	Директор	Главный бухгалтер	Акт выполненных работ/услуг (иск)	В момент выполнения	Главный бухгалтер	В день выполнения	Бухгалтерия	По истечении трёх лет
Табель рабочего времени	1	Руководители структурных подразделений	Бухгалтер	Не позднее 3 числа месяца, следующего за истекшим	Главный бухгалтер	Бухгалтер	С расчетно - платёжной ведомостью	Не позднее 10 числа месяца, следующего за истекшим	Бухгалтер по з/п	Не позднее 10 числа месяца, следующего за истекшим	Бухгалтерия	По истечении трёх лет
Расчетно - платёжная ведомость	1	Бухгалтер	Бухгалтер	Не позднее 10 числа месяца, следующего за истекшим	Главный бухгалтер	Бухгалтер	Расчетно - платёжная ведомость по оплате зачета	Не позднее 10 числа месяца, следующего за истекшим	Бухгалтер по з/п	Не позднее 10 числа месяца, следующего за истекшим	Бухгалтерия	По истечении трёх лет
Расчет среднелинейной численности	1	Бухгалтер	Бухгалтер	Не позднее 10 числа месяца, следующего за истекшим	Главный бухгалтер	Бухгалтер	С таблицей рабочего времени	Не позднее 10 числа месяца, следующего за истекшим	Бухгалтер по з/п	Не позднее 10 числа месяца, следующего за истекшим	Бухгалтерия	По истечении трёх лет
Штатное расписание	1	Секретарь	Секретарь	В день получения распоряжения от директора	Главный бухгалтер, Бухгалтер	Секретарь	С приказом об утверждении шт. расписания	В день подписания приказа об утверждении шт. расписания	Бухгалтер по з/п	В день подписания приказа об утверждении шт. расписания	Бухгалтерия	По истечении трёх лет

Приложение Н
График работ по внедрению системы ARENA.WMS на складе ООО «АПК
«МаВР»

Этапы	Содержание	Срок
Этап 1. Проектная работа	1.1 Предпроектное обследование 1.2 Составление проектной документации, планирование работ, управление рисками 1.3 Описание текущих складских процессов (AS-IS) 1.4 Помощь в планировании топологии складского комплекса 1.5 Выработка новых процессов «как должно быть» (TO-BE) 1.6 Консультация в выборе оборудования, участие в тендерах.	1 июля 2016 августа 2016
Этап 2. Разработка макета системы	2.1 Адаптация ARENA.WMS под утвержденные процессы TO-BE 2.2 Тестирования системы на данных заказчика	01 сентября – 30 сентября 2016
Этап 3 Опытная эксплуатация	3.1 Обучение персонала 3.2. Опытная эксплуатация	1 октября 2016 31 октября 2016
Этап 4. Промышленная эксплуатация	4.1 Запуск склада в промышленную эксплуатацию 4.2 Дальнейшее сопровождение	1 ноября 2016 30 ноября 2016
Итого общая продолжительность внедрения проекта		5 месяцев

Приложение II
Расчет амортизационных отчислений по проекту

Активы	Кол-во	Срок эксплуатации (лицензии), мес.	Дата приобретения	Начало амортизационного периода	Среднемесячная норма амортизации, проц
Лицензия на ПО	1	12	30.08.16	01.09.16	8,3
Серверное и сетевое оборудование HP	3	25	30.08.16	01.09.16	4,0
Электронные весы Мера (палетные)	2	25	30.08.16	01.09.16	4,0
Беспроводные Wi-Fi точки доступа Motorola (Symbol)	3	25	30.08.16	01.09.16	4,0
Терминалы сбора данных Motorola (Symbol)	15	25	30.08.16	01.09.16	4,0
Итого затраты					

Приложение Р

План расходов по проекту

Виды расходов	2016 г.					
	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1. Амортизация	–	–	–	–	–	107136
2. Обучение сотрудников	–	–	–	100000	100000	100000
3. Представительские расходы	5000	5000	5000	5000	5000	–
4. Командировочные расходы (транспорт и жилье)	35700	15000	15000	15000	35700	–
5. Услуги связи	11000	11000	11000	11000	11000	6000
6. Сопровождение ПО						40000
7. Иные затраты (резерв)	165600	151200	158400	158400	143100	
Итого расходы	217300	182200	189400	289400	294800	253136

Продолжение таблицы

Виды расходов	2017 г.					
	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь
1. Амортизация	107136	107136	107 36	107136	107136	107136
2. Услуги связи	6000	6000	6000	6000	6000	6000
3. Сопровождение	40000	40000				
Итого расходы	153136	153136	113136	113136	113136	113136

Окончание таблицы

Виды расходов	2018 г.									Итого за 2018 г.
	ян-варь	фев-раль	мар т	ап-рель	май	Июн ь	июл ь	ав-густ	сен-тябрь	
1. Амортизация	53186	53186	53186	53186	53186	53186	53186	53186	53186	478675
2. Услуги связи	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	54000
Итого расходы	59186	59186	59186	59186	59186	59186	59186	59186	59186	532675