

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

Институт Электронного обучения

Специальность 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра Экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет материально – производственных запасов
УДК <u>657.422.7:658.783</u>

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ11	Михайлова Е. В.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Эксперт-консультант Автономной некоммерческой организации «Международный менеджмент качества и сертификации»	Другова З.К.	К.Ф.Н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Н.В.	к.ф.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г. А.	д. э. н.		

Томск – 2016 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения(выпускник должен быть готов)
Профессиональные компетенции	
P1	Применять глубокие знания в области бухгалтерского учета для решения междисциплинарных задач бухгалтерского учета
P2	Применять <i>глубокие знания</i> в области бухгалтерского учета для материально производственных запасов
P3	Ставить и решать <i>экономические задачи</i> , связанные с учетом и анализом материально производственных запасов
P4	Разрабатывать систему внутреннего контроля и способы анализа эффективности трудовых ресурсов
P5	Проводить теоретические и экспериментальные <i>исследования</i> в области бухгалтерского учета
P6	Соблюдать правила охраны здоровья и безопасности труда в области бухгалтерского учета, выполнять требования по защите окружающей среды
Универсальные компетенции	
P7	Использовать <i>глубокие знания</i> по <i>экономическому анализу</i> для ведения бухгалтерского учета деятельности с учетом юридических аспектов
P8	<i>Активно</i> владеть <i>иностранным языком</i> на уровне, позволяющем работать в иноязычной среде, разрабатывать документацию,
P9	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена и руководителя группы</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, демонстрировать ответственность за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P10	Демонстрировать <i>глубокие знания социальных, этических и культурных аспектов</i> бухгалтерской деятельности, компетентность в вопросах <i>устойчивого развития</i>
P11	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности

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

Институт Электронного обучения

Специальность 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

(подпись)

(дата)

(Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-ЗБ11	Михайлова Елена Викторовна

Тема работы:

Учет материально-производственных запасов	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	943/с от 09.02.2016 г.

Срок сдачи студентом выполненной работы:	01.06.2016 г.
--	---------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе <i>наименование объекта исследования).</i>	Определение объекта исследования. Выбор технологических подходов сбора данных и их обработки.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, содержание процедуры исследования, обсуждение результатов выполненной работы; заключение по работе).</i>	Цель исследования: Комплексный анализ состояния учета материально - производственных запасов, разработка обоснованных предложений и рекомендаций по совершенствованию учета, оптимизации запасов. Достижение поставленной цели предполагает решение следующих задач: 1. Проанализировать теоретические основы организацию бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов (МПЗ); 2. Проанализировать организацию системы учета материально - производственных запасов на примере предприятия АО «НИИПП»;

	2.1. Изучить организационно - экономическую характеристику деятельности АО «НИИПП»; 2.2. Проанализировать учет материально – производственных запасов на предприятии АО «НИИПП»; 2.3. Провести оценку финансового состояния предприятия АО «НИИПП»; 2.3.1 Анализ показателей ликвидности, финансовой устойчивости, деловой активности, рентабельности; 2.3.2. Горизонтальный анализ структуры бухгалтерского баланса; 2.4 Проанализировать эффективность использования запасов, на примере подразделения АО «НИИПП» «Медицинская техника»; 2.5. Изучить состояние запасов в местах хранения АО «НИИПП»; 3. Разработать рекомендации по совершенствованию учета оптимизации МПЗ на предприятии АО «НИИПП»; 4. Проанализировать корпоративную социальную ответственность. КСО Разработать программу КСО для АО «НИИПП».
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Таблицы, графики, рисунки

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

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Эксперт-консультант Автономной некоммерческой организации «Международный менеджмент качества и сертификации»	Другова З.К.	К.Ф.Н.		20.01.2016г.

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ11	Михайлова Елена Викторовна		20.01.2016г.

Реферат

Выпускная квалификационная работа 112 с., 3 рис., 31 табл., 47 источников, 4 приложения.

Ключевые слова: материально - производственные запасы, счет 10 «Материалы», фактическая себестоимость, инвентаризация, корпоративная социальная ответственность.

Объектом исследования является АО «НИИПП».

В процессе исследования проводилось изучение теоретических основ организации бухгалтерского учета материально - производственных запасов, рассмотрение документирования и учета операций поступления, движения, выбытия материально - производственных запасов, рассмотрение документирования и учета операций поступления, а также комплексный анализ состояния учета материально - производственных запасов.

В результате исследования установлено, что бухгалтерский учет ведется в соответствии с законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402 и учетной политикой предприятия.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов АО «НИИПП» ведется на счете 10 "Материалы".

В будущем планируется внедрение в практику предприятия программы корпоративной социальной ответственности. Затраты на ее разработку составляют 48 000 тыс. руб.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

КСО – корпоративная социальная ответственность

НДС – налог на добавленную стоимость

НДФЛ – налог на доходы физических лиц

ПБУ – положение бухгалтерского учета

МПЗ – материально - производственные запасы

ТМЦ – товарно - материальные ценности

РФ – Российская Федерация

ГК – Государственная корпорация

НИОКР – Научно - исследовательская опытно - конструкторская работа

ФЦП – Федеральная целевая программа

ГОЗ – Государственный оборонный заказ

Материально-производственные запасы – часть оборотных активов организации.

Материалы – вещественные элементы, приобретенные с целью дальнейшего использования в качестве предметов труда в производственном процессе.

Товары – материально - производственных запасов, приобретенная или полученная от других юридических или физических лиц и предназначенная для продажи.

Фактическая себестоимость – это себестоимость, составленная по фактическим данным о затратах на производство.

Первичные учётные документы – это оправдательные документы, которыми должны оформляться все хозяйственные операции, проводимые организацией, составляемые в момент совершения хозяйственной операции или сразу после её завершения и удостоверяющие факт совершения соответствующей операции, на основании которых ведется бухгалтерский учёт.

Инвентаризация – это проверки и документальное подтверждение фактического наличия средств (активов) или источников их образования (пассивов) в натуре, выявление отклонений от данных текущего бухгалтерского учета и принятие решений по внесению соответствующих изменений.

Счет 10 «Материалы» — бухгалтерский счет общего плана счетов, предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Учетная политика – совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Оглавление

Введение.....	10
1 Теоретические основы организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов	
1.1 Классификация и оценка материально-производственных запасов.....	13
1.2 Способы оценки фактической себестоимости материально-производственных запасов в зависимости от способа их поступления в организацию.....	18
1.3 Отражение на счетах бухгалтерского учета состояния и движения материально - производственных запасов.....	22
2 Документирование и учет операций поступления, движения, выбытия материально - производственных запасов	
2.1 Особенности учета операций поступления, расходования в производстве и выбытия материалов.....	29
2.2 Отражение в бухгалтерском учете операций поступления и расходования в производстве материалов при применении учетных цен...34	
2.3 Способы списания отклонения в стоимости материалов при применении учетных цен.....	38
2.4 Способы оценки себестоимости израсходованных в производстве материалов.....	39
2.5 Влияние операций выбытия материалов на финансовые результаты.....	42
2.6 Отражение состояния и движение материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности.....	44
2.7 Процесс инвентаризации материально-производственных запасов.....	47
3 Организация учета материально - производственных запасов на примере АО «НИИПП»	
3.1 Организационно - экономическая характеристика деятельности АО «НИИПП».....	50
3.2 Учет материально – производственных запасов АО «НИИПП».....	57
3.3 Оценка финансового состояния предприятия	65
3.3.1 Оценка ликвидности предприятия.....	66
3.3.2 Оценка финансовой устойчивости предприятия.....	68
3.3.3 Оценка показателей деловая активность предприятия...71	
3.3.4 Оценка рентабельности предприятия.....	73
3.4 Горизонтальный баланс структуры бухгалтерского баланса.....	75
3.5 Анализ эффективности использования запасов на примере подразделения АО «НИИПП» «Медицинская техника».....	81

3.6	Оценка состояния запасов в местах хранения.....	86
3.7	Рекомендации по совершенствованию учета оптимизации МПЗ.....	89
4	Корпоративная социальная ответственность	
4.1	Разработанная программа КСО для АО «НИИПП».....	93
	Заключение.....	99
	Список используемой литературы.....	102
	Приложение А Аналитический агрегированный баланс.....	106
	Приложение Б Коэффициенты финансовой деятельности.....	107
	Приложение В Сводные ведомости по движению МПЗ, на складе «Медицинской техники».....	111
	Приложение Г Результаты анкетирования.....	113

Введение

Тема выпускной квалификационной работы «Учет материально - производственных запасов» является значимым для современного предприятия, так как вопрос учета и эффективного использования материально - производственных запасов на предприятии влияет на финансовые результаты является одним из актуальных.

Актуальность темы ВКР в том, что своевременное поступление и эффективное использование материально-производственных запасов является важной задачей любого предприятия, так как обеспечивает бесперебойную, ритмичную работу и улучшение финансовых результатов.

Материально - производственные запасы являются важным ресурсом каждого предприятия, от качества и эффективности использования которого во многом зависят результаты деятельности предприятия и его конкурентоспособность.

Материальные ресурсы - это различные виды материально-производственных запасов, топлива, энергии, комплектующих и полуфабрикатов, которые в АО «НИИПП» закупают для использования в производстве с целью выпуска продукции.

Производство любого вида продукции связано с использованием материально-производственных запасов. Материальные ресурсы определенного ассортимента и качества являются основой и необходимым условием выполнения программы выпуска и реализации продукции, снижения себестоимости. Комплексное использование ресурсов, их рациональный расход, является важнейшим направлением увеличения выпуска продукции и улучшения финансового состояния предприятия [10].

Для любого предприятия важен выбор основных показателей, которые дают возможность адекватно оценивать эффективное использование материально-производственных запасов на предприятии.

Исследовать материально - производственных запасы нужно потому, что при помощи своевременного поступления и эффективного использования материально-производственных запасов повышается эффективность производства.

В связи с этим, целью работы является комплексный анализ состояния учета материально - производственных запасов, разработка обоснованных предложений и рекомендаций по совершенствованию учета, оптимизации запасов на АО «НИИПП».

1. Проанализировать организацию системы учета материально - производственных запасов на предприятии;
2. Провести оценку финансового состояния предприятия;
3. Проанализировать эффективность использования запасов, на примере подразделения АО «НИИПП» «Медицинская техника»;
4. Изучить состояние запасов в местах хранения на предприятии;
5. Разработать рекомендации по совершенствованию учета оптимизации МПЗ на предприятии.

Объектом исследования является производственное предприятие АО «НИИПП».

Предметом исследования являются материально - производственные запасы предприятия.

В ходе работы использовались данные учета и отчетности АО «НИИПП», нормативные акты, учетная политика, а также методические пособия ведущих специалистов в области бухгалтерского учета, таких как Бабаева Ю. А., Воронченко Т. В., Глушкова И. Е., Дмитриева И. М. и др.

Во введении показана актуальность темы исследования, цель и задачи выпускной квалификационной работы.

В первой главе «Теоретические основы организации бухгалтерского учета материально - производственных запасов» рассмотрена классификация и оценка материально - производственных запасов, способы фактической себестоимости материально - производственных запасов в зависимости от

способа поступления их в организацию и отражение на счетах бухгалтерского учета.

Во второй главе «Документирование и учет поступления, движения, выбытия материально - производственных запасов» рассмотрено документирование и учет операций поступления, движения, выбытия материально-производственных запасов.

В третьей главе «Организация учета материально - производственных запасов на примере АО «НИИПП» представлена краткая характеристика и основные экономические показатели деятельности организации, произведен комплексный анализ состояния учета материально - производственных запасов, разработка обоснованных предложений и рекомендаций по совершенствованию учета, оптимизации запасов.

В четвертой главе «Социальная ответственность» представлена разработанная программа КСО для АО «НИИПП».

В заключении сформулированы выводы и рекомендации по теме исследования.

Выпускная квалификационная работа изложена на страницах, в тексте таблиц, рисунков. Список использованной литературы содержит наименований.

1 Теоретические основы организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов

1.1 Классификация и оценка материально-производственных запасов

Понятие «материалы» является собирательным и обозначает разные элементы производства (как правило, материалы используются в качестве предметов труда). Главная задача контроля движения материалов состоит в поддержании их оптимального количественного уровня на производстве, так как излишние запасы материалов ведут к иммобилизации средств, дополнительным затратам на их хранение.

Основными нормативными документами, регулирующими учет материалов, является ПБУ 5/01, Методические указания по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов.

Материалы условно можно объединить в 14 групп. Первые 11 групп соответствуют названиям субсчетов к счету 10, остальные 3 выделены для предприятий сельскохозяйственного сектора [38].

Согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются 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.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи [2].

Основными задачами учета материалов являются:

- правильное документальное оформление и своевременное отражение операций по поступлению;
- обеспечение достоверных данных по заготовке, поступлению и отпуску материалов;
- обеспечение сохранности и контроля за движением и правильным использованием всех материальных ценностей;
- соблюдение установленных норм запасов и расходов;
- своевременное выявление неиспользуемых материалов, подлежащих реализации в установленном порядке;
- получение точных сведений об их остатках, находящихся на складах предприятия [31].

Материально-производственные запасы – часть оборотных активов организации, т.е. часть имущества, используемая:

- а) при производстве продукции (выполнения работ, оказании услуг) в целях продажи, для управленческих нужд организации, исключительно для продажи;
- б) в качестве средств труда в виде предметов, участвующих в обороте не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он более 12 месяцев;
- в) в качестве готовой продукции, законченной обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям других документов (ГОСТ, стандартов), установленных законодательством;
- г) в виде товаров, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи (перепродажи) без дополнительной обработки.

Единицей учета МПЗ служит номенклатурный номер, разрабатываемый в разрезе каждого наименования или однородных групп (видов) запасов.

Сырье и основные материалы образуют материальную (вещественную) основу продукта. При этом сырьем называют продукцию сельского хозяйства (зерно, хлопок и т.д.) и добывающей промышленности (руда, уголь и т.д.), а материалами – продукцию обрабатывающей (перерабатывающей) промышленности (металл, ткань, сахар и т.д.) [32].

Материалы – вещественные элементы, приобретенные с целью дальнейшего использования в качестве предметов труда в производственном процессе. Материалы полностью потребляются в производственном цикле и, следовательно, полностью переносят свою стоимость на стоимость производственной продукции или оказанных услуг.

По способу использования и назначения в производственном процессе материалы делятся на следующие виды:

- сырье и основные материалы, входящие в состав выработанной продукции и образующие ее основу или являющиеся необходимыми компонентами при её изготовлении;
- покупные полуфабрикаты;
- готовые комплектующие изделия, которые требуют затрат по обработке или сборке, строительные конструкции и детали у подрядной организации;
- специальное оборудование, инструменты, приспособления и другие приборы, приобретаемые для проведения работ по определенной научно-исследовательской или конструкторской теме;
- различные нефтепродукты (нефть, дизельное топливо, бензин и т.д.) и смазочные материалы, предназначенные для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления;
- твердое и газообразное топливо;
- талоны на нефтепродукты;
- все виды тары, кроме используемой как тарные материалы;
- материалы и детали, предназначенные для изготовления тары и ремонта;

- предметы для дополнительного оборудования вагонов, барж, судов и других транспортных средств, в целях обеспечения сохранности отгружаемой продукции;
- приобретенные или изготовленные для нужд основной деятельности запасные части, которые используют для выполнения различных видов ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.д.;
- обменный фонд полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемый в ремонтных подразделениях организации, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах;
- отходы производства;
- неисправимый брак;
- материальные ценности, полученные от прибыли основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо и запасные части в данной организации;
- изношенные шины и утильные резины;
- переданные в переработку на сторону материалы, стоимость которых впоследствии включается в затраты на производство полученных из них деталей;
- материалы, используемые непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления и строительных деталей, для возведения отделки конструкций, частей зданий и сооружений;
- инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте [6].

Вспомогательные материалы используются для воздействия на сырье и основные материалы и придания продукту определенных потребительских качеств (например, лаки и краски для автомобилей, перец и другие специи в колбасном производстве) или для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства, а также для содействия производственному процессу.

Деление материалов на основные и вспомогательные несет условный характер и определяется особенностями технологии и организации производства.

Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия – предметы труда, прошедшие определенные стадии обработки, поступившие со стороны для изготовления продукции выполняющие роль основных материалов.

Возвратные отходы – остатки сырья и материалов, образующие в процессе их переработки, но утратившие полностью или частично потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, металлические стружки и т.д).

Топливо, тара и тарные материалы, запасные части относятся к вспомогательным материалам, но в связи с особенностями использования выделяются в отдельные группы.

Топливо в зависимости от назначения подразделяют технологическое (для технических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление).

Тара предназначена для упаковки, транспортировки, хранения материалов и продукции (мешки, ящики, коробки и т.д).

Запасные части служат для ремонта и замены изнашивающихся узлов и деталей машин и оборудования.

Инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности – оборудование, инструменты и другие средства труда в пределах действующего лимита времени использования, а также специнструменты и приспособления, специальная одежда и обувь, временные сооружения и др., которые относятся к категории средств труда, но в силу срока полезного использования и источников приобретения (за счет оборотных средств организации) функционируют в составе средств в оборот [32].

В самостоятельные группы выделены продукты труда в виде запасов готовой продукции и товаров, подлежащих продаже или перепродаже без дополнительной обработки.

Товары – часть МПЗ, приобретенная или полученная от других юридических или физических лиц и предназначенная для продажи.

1.2 Способы оценки фактической себестоимости материально-производственных запасов в зависимости от способа их поступления в организацию

В Бухгалтерском балансе материалы оцениваются по фактической себестоимости, порядок определения которой зависит от способа поступления МПЗ материалов в организацию [4].

Согласно п.6 ПБУ 5/01 фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма затрат организации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещенных налогов. Сумма НДС, уплаченная поставщику при покупке МПЗ, не включается в их первоначальную стоимость, она учитывается обособленно на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям». В фактические затраты на приобретение материалов не включаются также хозяйственные и аналогичные расходы, кроме случая, когда они непосредственно связаны с приобретением материалов [8].

Фактическая себестоимость материалов определяется по счетам поставщиков и расчетным документам. Она может быть исчислена по каждой партии материалов и по всем материалам, поступившим за месяц. При оценке материалов по фактической себестоимости не требуется никаких дополнительных расчетов для включения их в себестоимость изготовленной продукции; их можно списывать в издержки по мере их поступления и отпуска в календарном и обратном порядках, начиная с последней поступившей партии или по средней фактической себестоимости, сложившейся в текущем месяце.

Однако этот способ оценки имеет свой недостаток: фактическую себестоимость поступивших материалов чаще всего можно исчислить

только по окончании месяца, когда определяются все расходы, связанные с их приобретением.

Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных материалов.

Фактическая себестоимость материалов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное предусмотрено законодательством Российской Федерацией.

В случае, если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость материалов увеличивается на сумму произведенных расходов.

Фактическая себестоимость материалов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) денежными средствами, является стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой организация определяет стоимость аналогичных активов.

Материалы, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в использовании или распоряжении, учитываются на балансовых счетах в оценке, согласованной с их собственником.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, разрешается производить следующими методами оценки материалов.

По себестоимости каждой единицы: по этому методу оценивают материалы, используемые организацией в особом порядке драгоценные металлы, драгоценные камни и т.д.), или материалы, которые не могут обычным способом заменять друг друга.

По средней себестоимости: средняя себестоимость определяется по каждому виду (группе) материалов путем деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца [17].

Фактическая себестоимость материалов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, как правило, не подлежит изменению. Однако если в течение отчетного года на материалы, находящиеся в запасах, снизилась цена либо они морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, то на конец отчетного года они отражаются в бухгалтерском балансе по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости изготовления (приобретения), с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты организации [31].

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях.

Транспортно-заготовительные расходы – это затраты организации, непосредственно связанные с процессом изготовления и доставки материалов в организацию. В состав транспортно – заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;

- расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды указанных работников.
- расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды);
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому учету;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- другие расходы [31].

Расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях, включают в себя затраты организации по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом.

1.3 Отражение на счетах бухгалтерского учета состояния и движения материально - производственных запасов

Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение". Сырье и материалы заказчика, принятые организацией в переработку (давальческое сырье), но не оплачиваемые, учитываются на забалансовом счете 003 "Материалы, принятые в переработку".

Счет 10 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам. Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, продукцию собственного производства отчетного года, отражаемую на счете 10 "Материалы", в течение этого года (до составления годовой отчетной калькуляции) учитывают по плановой себестоимости. После составления годовой отчетной калькуляции плановая себестоимость материалов корректируется до фактической себестоимости.

При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете 16 "Отклонение в стоимости материалов".

К счету 10 "Материалы" могут быть открыты субсчета:

10-1 "Сырье и материалы";

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

10-3 "Топливо";

- 10-4 "Тара и тарные материалы";
- 10-5 "Запасные части";
- 10-6 "Прочие материалы";
- 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону";
- 10-8 "Строительные материалы";
- 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";
- 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";
- 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" и др.

На субсчете 10-1 "Сырье и материалы" учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов (в том числе строительных – у подрядных организаций), входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу; сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки, и т.п.

На субсчете 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали" учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий (в том числе строительных конструкций и деталей - у подрядных организаций), приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке. Изделия, приобретенные для комплектации, стоимость которых не включается в себестоимость продукции, учитываются на счете 41 "Товары".

Организации, занятые выполнением научно-исследовательских, конструкторских и технологических работ, приобретающие на стороне необходимые им в качестве комплектующих изделий для проведения этих работ по определенной научно-исследовательской или конструкторской теме специальное оборудование, инструменты, приспособления и другие

приборы, учитывают эти ценности на субсчете 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали".

На субсчете 10-3 "Топливо" учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива.

На субсчете 10-4 "Тара и тарные материалы" учитывается наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.). Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, барж, судов и других транспортных средств в целях обеспечения сохранности отгружаемой продукции, учитываются на субсчете 10-1 "Сырье и материалы".

Организации, осуществляющие торговую деятельность, учитывают тару под товарами и тару порожнюю на счете 41 "Товары". На субсчете 10-5 "Запасные части" учитывается 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. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах.

Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве, включаемые в его первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств.

На субсчете 10-6 "Прочие материалы" учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.);

неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырьё); изношенных шин и утильной резины и т.п. Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10-3 "Топливо".

На субсчете 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону" учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий. Затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним организациям и лицам, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки.

Субсчет 10-8 "Строительные материалы" используется организациями-застройщиками. На нем учитываются наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства (взрывчатые вещества и т.д.).

На субсчете 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

Субсчет 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" предназначен для учета поступления, начисления и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения.

На субсчете 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" учитывается поступление и наличие специального

инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации). По кредиту субсчета 10-11 отражается погашение (перенос) стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат, а списание остаточной стоимости объектов при их досрочном выбытии в корреспонденции с дебетом счета учета прочих доходов и расходов.

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, могут открывать к счету 10 "Материалы" отдельные субсчета для учета: семян, посадочного материала и кормов (покупных и собственного производства); минеральных удобрений; ядохимикатов, используемых для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур; биопрепаратов, медикаментов и химикатов, используемых для борьбы с болезнями сельскохозяйственных животных, и др.

В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" или без использования их.

В случае использования организацией счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" на основании поступивших в организацию расчетных документов поставщиков делается запись по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по

заготовке и доставке материалов в организацию. При этом запись по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" производится независимо от того, когда материалы поступили в организацию - до или после получения расчетных документов поставщика.

Оприходование материалов, фактически поступивших в организацию, отражается записью по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

В случае если организацией не используются счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей", оприходование материалов отражается записью по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступили - до или после получения расчетных документов поставщика.

Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (без оприходования этих ценностей на склад).

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 "Материалы" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами.

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Аналитический учет по счету 10 "Материалы" ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.) [8].

2 Документирование и учет операций поступления, движения, выбытия материально - производственных запасов

2.1 Особенности учета операций поступления, расходования в производстве и выбытия материалов

Материалы могут поступать в организацию различными способами: от поставщиков; из собственного производства; при внесении в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации; при получении материалов безвозмездно (включая договор дарения).

Пополнение производственных запасов производится за счет их приобретения у предприятий-поставщиков по договорам поставки, снабженческо-сбытовых грузоотправителей или грузоотправителей с организациями — владельцами транспорта за оказанные ими услуги по перевозке грузов.

В условиях, когда на одном автомобиле одновременно перевозятся несколько грузов в адрес одного или нескольких получателей, товарно-транспортная накладная выписывается на каждую партию грузов и каждому грузополучателю в отдельности.

Товарно-транспортная накладная выписывается в четырех экземплярах:

- первый остаётся у грузоотправителя и предназначается для списания товарно-материальных ценностей;
- второй, третий и четвертый экземпляры, заверенные подписями и печатями (штампами) грузоотправителя и подписью водителя, вручаются водителю;
- второй - сдаётся водителем грузоотправителю и предназначается для оприходования товарно-материальных ценностей у получателя груза;
- третий и четвертый экземпляры, заверенные подписями (штампами) грузополучателя, сдаются организации - владельцу автотранспорта. Третий экземпляр, служащий основанием для расчетов, организация - владелец автотранспорта прилагает к счету за перевозку и высылает плательщику - заказчику автотранспорта, а четвертый - прилагается к путевому листу и

служит основанием для учета транспортной работы и начисления заработной платы водителю [32].

Сдача грузов, доставленных уполномоченным лицом на предприятие, осуществляется на соответствующий склад под расписку заведующего складом. Материально ответственное лицо проверяет соответствие материалов данным указанным в сопроводительных документах, и при отсутствии каких-либо расхождений выписывает приходный ордер (форма № 4), который подписывается заведующий складом и экспедитор.

Материалы, поступающие на склады предприятий, должны подвергаться тщательной проверке в отношении соответствия их количеству (счету, весу, объёму), ассортименту и качеству, указанному в сопроводительных документах.

Если материалы поступили с поврежденной упаковкой, недостачей по массе, несоответствующего качества или имеющими расхождения количественное, либо по ассортименту с данными сопроводительными документа поставщика, а также при поступлении материалов без документов приема производится комиссией, которая составляет акт о приемке материалов (форма М-7).

Акт составляется приемной комиссией с обязательным участием представителя поставщика или представителя заинтересованной организации, материально ответственного лица и представителя отдела снабжения. Этот акт является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику.

Акт составляется в двух экземплярах, и после приемки материальных ценностей акт, с приложенными документами передают: один экземпляр - в бухгалтерию организации для учета движения материальных ценностей, другой - отделу снабжения или бухгалтерии для направления претензионного письма поставщику.

При наличии приемного акта приходный орден не оформляется. Приемные акты и приходные ордена на оприходование материальных ценностей должны, как правило, составляться в день их поступления.

Сырье, полуфабрикаты и другие материальные ценности должны приходоваться в соответствующих единицах измерения. В случаях если материал (например, листовое железо) поступает в одной единице измерения (по весу), а расходуется в другой (по счету), то его оприходование, хранение и отпуск должны отражаться в документах и аналитических регистрах одновременно в двух единицах измерения. При этом вначале записывается количество в единице измерения, указанной в документах поставщика затем в скобках - количество в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада.

Поступление материалов, изготовленных или переработанных цехами и участками собственного производства и сданных на склад материальных ценностей, должно оформляться путём выписки требования-накладной (форма № М-11). Этими же накладными оформляется также операции по сдаче цехами (участками) на склад или в кладовую цеха (участка) из производства остатков неизрасходованных материалов, а также сдача отходов от производства продукции, отходов от брака.

Материалы могут поступать от подотчетных лиц, приобретающих их за наличный расчет. При этом расходы подотчетных лиц должны подтверждаться первичными документами:

- свидетельствующими об оплате полученных товарно-материальных ценностей с указанием стоимости покупки (квитанции к приходно-кассовым ордерам, чеки контрольно-кассовых машин, документы, приравненные к бланкам строгой отчетности);
- удостоверяющими факт получения товарно-материальных ценностей.

Материалы, полученные от разработки и демонтажа зданий и сооружений, приходуются на основании акта об оприходовании

материальных ценностей, полученных при разработке и демонтаже зданий и сооружений (форма № М-35).

Для обеспечения действенного контроля за сохранностью материальных ценностей важное значение имеет состояние складского и весоизмерительного хозяйства. Приказом по предприятию каждому складу присваивается постоянный номер, который впоследствии указывается на всех документах, относящихся к операциям этого склада.

На каждую партию материалов прикрепляется материальный ярлык с указанием необходимых параметров. Склады обеспечиваются исправными весами измерительными приборами и мерной тарой. На предприятии устанавливается список должностных лиц, ответственных за приёмку и отпуск материальных ценностей, с которыми заключается договор о материальной ответственности [32].

Сортовой количественный учет движения материальных ценностей, находящихся на хранении в складах, ведётся материально ответственными лицами на карточках складского учета (форма № М-17). Учет ведётся по каждому наименованию, сорту, артикулу, марке, размеру и другим отличительным признакам материальных ценностей (сортовой учет). При автоматизации учетных работ указанная выше информация формируется на магнитных (электронных) носителях средствах вычислительной техники.

Карточки складского учета регистрируются бухгалтерской службой организации в специальном реестре (книге) или на соответствующем машинном носителе при механизированной обработке. При регистрации на карточке ставится номер карточки и виза работника бухгалтерской службы. В конце месяца в карточках выводятся итоги оборотов по приходу и расходу и остатку.

В сроки, установленные графиком документооборота организации, кладовщики обязаны сдавать, а работники бухгалтерской службы – принимать от них все первичные учетные документы, прошедшие по складам за соответствующий период. Прием-сдача первичных учетных

документов оформляется, как правило, составлением реестра, на котором работник бухгалтерской службы расписывается в получении документов [32].

Материалы могут отпускаться со склада: на производство для изготовления продукции; на ремонтные и хозяйственные нужды; в переработку на другие предприятия; для безвозмездной передачи другим предприятиям.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для изготовления продукции, а также отпуска материалов для управленческих нужд организации. Отпуск материалов в производство, как правило, осуществляется, на основе предварительно установленных норм расхода материалов.

Первичными учетными документами по отпуску материалов со склада в подразделения организации являются лимитно-заборная карта (форма № М-8), или требование-накладная (форма № М-11), накладная (форма № М-15). Для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды предназначены лимитно-заборные карты, которые являются оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада. Лимитно-заборные карты выписываются снабженческими или выполняющими планирующие функции подразделениями организации сроком на один месяц, а при небольших объемах отпуска материалов они могут выписываться на квартал. Лицо, осуществляющее отпуск материалов, отмечает в экземплярах лимитно-заборной карты дату и количество отпущенных материалов, которые подтверждаются подписями получателя и кладовщика.

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

В конце месяца (квартала) лимитно-заборные карты сдаются в бухгалтерскую службу организации [32].

2.2 Отражение в бухгалтерском учете операций поступления и расходования в производстве материалов при применении учетных цен

Ситуация с определением фактической себестоимости материалов существенно затрудняется при большой номенклатуре приобретаемых материалов либо при их большом потоке. В этом случае часто представляется достаточно проблематичным определение всей суммы фактических затрат в момент поступления материалов в организацию. Материалы могут быть уже израсходованы в процессе производства продукции, а документы, подтверждающие фактические затраты, только поступят в организацию.

Для упрощения учетного процесса в этой ситуации для оценки материалов в бухгалтерском учете применяются учетные цены. В момент поступления материалы оцениваются по «условной» цене - учетной цене, а по получении всех документов, подтверждающих фактические затраты, рассчитываются отклонения учетной цены от фактической себестоимости.

Таким образом, в текущем учете движение материалов отражается по учетным ценам, а их фактическая себестоимость определяется суммированием учетной цены и величины отклонения фактической себестоимости от учетной цены на стадии составления баланса.

В организациях, ведущих учет материалов по учетным ценам, разрабатывается номенклатура-ценник, который составляется по субсчетам счета 10 «Материалы», а внутри субсчетов - по группам (видам) материалов. В качестве учетных цен на материалы могут применяться:

- договорные цены;
- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода;
- планово-расчетные цены;
- средняя цена группы материалов.

На практике наиболее распространено применение договорной и планово-расчетной цены.

Договорная цена предполагает установление учетных цен на уровне средних покупных цен. Отклонение в этом случае будет представлять величину транспортно-заготовительных расходов.

Планово-расчетная цена предполагает, что учетная цена определяется как плановая заготовительная себестоимость, устанавливаемая на основе средних покупных цен с добавлением планируемой величины транспортно-заготовительных расходов. В этом случае отклонение означает экономию или перерасход фактической себестоимости материальных ценностей от их плановой себестоимости.

При применении учетных цен операции по поступлению материалов будут отражаться на счетах бухгалтерского учета следующим образом. Дополнительно к счету 10 «Материалы» используются счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» [31].

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов. В дебет этого счета относится покупная стоимость материально-производственных запасов, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщиков, а также расходы по их заготовке и доставке. При этом записи производятся в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и т.п. в зависимости оттого, откуда поступили материально-производственные запасы и от характера расходов по заготовке и доставке материально-производственных запасов в организацию.

В кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» относится стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных материальных ценностей в оценке по учетной цене.

Таким образом, в течение месяца по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» формируется информация о фактической себестоимости поступивших материально-производственных запасов, а по кредиту - информация об их учетной цене. В конце месяца выявляется разность между фактической себестоимостью поступивших материально-производственных запасов и их стоимостью по учетным ценам, которая списывается на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Аналитический учет по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» ведется аналогично аналитическому учету по счету 10 «Материалы», т.е. по местам хранения и отдельным наименованиям материалов.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о разницах в стоимости приобретенных материалов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и в учетных ценах. Для этого в конце отчетного месяца сумма разницы в стоимости приобретенных материалов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет или кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В случае если при приобретении (заготовлении) материалов был допущен перерасход, т.е. фактическая себестоимость материалов (дебетовый оборот по счету 15) больше их стоимости по учетным ценам (кредитовый оборот по счету 15), то отклонение в стоимости материалов будет списано бухгалтерской проводкой:

- Дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
- Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Если же при приобретении (заготовлении) материалов достигнута экономия (фактическая себестоимость материалов меньше их стоимости по

учетным ценам), то отклонение в стоимости материалов будет списано бухгалтерской проводкой:

- Дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».
- Кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, списываются на счета учета затрат на производство в части, относящейся к израсходованным в производстве материалам.

Аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материалов» ведется по группам материальных ценностей с приблизительно одинаковым уровнем этих отклонений. В случае если при приобретении (заготовлении) материалов был допущен перерасход, который отразится как дебетовое сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», то для получения информации о фактической себестоимости материалов при составлении балансовой статьи дебетовое сальдо по счету 10 «Материалы» суммируется с дебетовым сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Если же при приобретении материалов достигнута экономия, которая отразится как кредитовое сальдо счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», то для получения информации о фактической себестоимости материалов при составлении бухгалтерского баланса значение дебетового сальдо по счету 10 «Материалы» будет уменьшено на значение кредитового сальдо счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В бухгалтерском балансе сальдо счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» включается в стоимость материально-производственных запасов без отражения этой операции на счетах бухгалтерского учета, т.е. присоединяется к стоимости остатка материалов или вычитается из нее [31].

2.3 Способы списания отклонения в стоимости материалов при применении учетных цен

Основное направление использования приобретенных материалов – их переработка в процессе производства для выпуска готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг). В отличие от внеоборотных активов (основных средств и материальных активов) материалы, выполняя функцию предметов труда, потребляются в процессе производства готовой продукции и однократно и полностью, что находит отражение в бухгалтерском учете.

При бухгалтерском учете использования материалов в процессе производства, с одной стороны, нужно показать фактическое уменьшение количества материалов на складе, с другой стороны, увеличение затрат на производство продукции.

Таким образом, если исходить из экономического содержания хозяйственных операций по использованию материалов, то их можно отразить на счетах бухгалтерского учета так, как показано в Таблице 2.

Таблица 2 – Отражение операций на счетах бухгалтерского учета

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1. Списание в производство израсходованы для производства готовой продукции основные материалы	20 «Основное производство»	10 «Материалы»
2. Списаны и израсходованы материалы на ремонт здания цеха	25 «Общепроизводственные расходы»	10 «Материалы»
3. Списаны и израсходованы материалы на общехозяйственные нужды	26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»

В течение месяца (т.е. в текущем порядке) материалы, отпущенные в производство, списываются по учетным ценам с кредита счета 10 «Материалы» в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство (20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и д.р.).

Если фактическая стоимость израсходованных материалов ниже их стоимости по учетным ценам (т.е. получена экономия), то разница между ними списывают способом «красное спорно» (отрицательным число). Если фактическая себестоимость израсходованных материалов выше их стоимости по учетным ценам (т.е. имеет место перерасход), то разницу между ними списывают дополнительной бухгалтерской проводкой [31].

По операциям использования материалов в производстве при условиях, что их приобретение было отражено с применением учетных цен, нужно выполнить проводки, представленные в Таблице 3.

Таблица 3 – Отражение в бухгалтерском учете операций использования материалов

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списаны материалы, отпущенные и израсходованные в течение отчетного месяца в производстве готовой продукции, на другие производственные и управленческие нужды (в оценке по учетной цене)	20 «Основное производство» 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»
В конце отчетного месяца списаны отклонения стоимости материалов, относящиеся к материалам, израсходованным в течение отчетного месяца при производстве готовой продукции, для других производственных и управленческих нужд. Экономия в стоимости материалов списывается аналогичной сторнировочной записью.	20 «Основное производство» 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы»	16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

2.4 Способы оценки себестоимости израсходованных в производстве материалов

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

- а) по себестоимости каждой единицы;
- б) по средней себестоимости;

в) по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов) [11].

Такие же базовые подходы определены в МСФО 2 при условии, что предприятие использует одну и ту же формулу расчета для всех запасов, имеющих одинаковый характер и применение для предприятия. Применение того или иного способа производится по виду (группе) запасов и является элементом учетной политики организации, которая осуществляется в течение отчетного периода.

Первый способ характерен для оценки МПЗ, используемых в особом порядке (например, драгоценные металлы, драгоценные камни и д.р.), а также для запасов, которые не могут заменить друг друга. В этом случае отпущенные запасы списываются по стоимости каждой их единицы определенного вида.

При использовании первого способа могут применяться два варианта исчисления себестоимости единицы запаса:

- с исключением всех расходов, связанных с приобретением запаса;
- с включением только стоимости запаса по договорной цене (упрощенный вариант).

При применении второго способа следует исходить из невозможности непосредственного включения в себестоимость конкретного вида запасов транспортно-заготовительных и других расходов на приобретение. При этом величина отклонения (сумма разницы между фактическими расходами на приобретение и договорной ценой материала) распределяется пропорционально стоимости отпущенных материалов по договорным ценам.

Другие способы оценки (по средней себестоимости и по методу ФИФО) предполагают применение вариантов средних оценок фактической себестоимости на основе:

- среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и поступления за месяц;

- определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

При отпуске материалов в оценке по способу ФИФО исходят из допущения, что запасы, первыми поступившие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения запасов с учетом остатка на начало месяца.

Наряду с вариантами взвешенных оценок в Методических указаниях допускается применение способа скользящих цены, т.е. определения цены исходя из состояния данного материала к моменту его отпуска, не ожидая окончания месяца. Для пересчета средней цены материала в этом случае может быть избран любой способ (средняя себестоимость, ФИФО) по мере каждого отпуска материалов в производство, на продажу и т.п. Методика расчета аналогична порядку, рассмотренному при использовании взвешенной оценки. Однако применение скользящей оценки должно быть обосновано в учетной политике и обеспечено средствами вычислительной техники.

Таким образом, в действующем законодательстве и нормативных документах предусмотрено использование разных способов оценки поступления и отпуска запасов, выбор которых определяется самой организацией и отражается в учетной политике.

Метод ФИФО целесообразно применять при составлении баланса, так как стоимость запасов на конец отчетного периода близка к текущим ценам, что влияет на реальность их оценки. В любом случае способ оценки является составной частью учетной политики организации и в качестве такового доводится до налоговых служб.

В зарубежной практике применяются и другие методы оценки материальных запасов, например, ХИФО, ЛОФО, НИФО и т.п. Методология их использования связана с регулированием себестоимости

отпущенных в производство материалов и в значительной мере отражает принципы оценки по рассмотренным ранее методам.

Так метод ХИТО предполагает, что материалы, поступившие по наивысшей стоимости, списываются на производство первыми, а остатки материалов на складе на конец месяца списываются по фактической стоимости закупок с наименьшей стоимостью. Соответственно в себестоимости реализованной продукции отражается наивысшая стоимость закупок, что приводит к снижению прибыли и базы налогообложения.

Метод ЛОФО предполагает, что материалы, поступившие по наименьшей стоимости, списываются на производство первыми, что приводит к снижению себестоимости и увеличению прибыли организации в целях оптимизации ее финансового положения для привлечения инвесторов. Метод НИФО предполагает списание материалов на производство в порядке очередности их поступления, т.е. списание происходит по цене второго месяца, оцениваются по цене первой закупленной партии [38].

2.5 Влияние операций выбытия материалов на финансовые результаты

В процессе хозяйственной деятельности может возникнуть необходимость в реализации части материалов, заготовленных ранее для собственной производственной деятельности. Такая ситуация может возникнуть по разным причинам, например, в связи с необходимостью реализации излишних запасов материалов, что может быть обусловлено изменившейся производственной программой, либо в связи со списанием испорченных материалов, непригодных к использованию.

Задачами учета продажи и прочего выбытия материалов являются:

- отражение факта выбытия материалов из организации (уменьшение их количества в местах хранения);
- исчисления финансового результата (прибыли/убытка) от операций по продаже и прочему выбытию материалов.

Для понимания методики учета продажи материалов необходимо уточнить, какие изменения происходят со средствами организации под влиянием этой хозяйственной операции [31].

Во-первых, в результате продажи материалов организация получит выручку. Следовательно, увеличатся ее активы и она получит доход.

Во-вторых, одновременно в результате продажи материалов уменьшаются активы организации и она понесет расход.

Разница между полученными доходами и понесенными расходами и составит финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи материалов.

Следовательно, для того чтобы показать в учете продажу материалов, необходимо отразить процесс формирования доходов и расходов организации, которые имели место под влиянием данной операции.

Продажа материалов не является для организации обычным видом деятельности. Для учета доходов и расходов от их продажи (операционных доходов и расходов) используется счет 91 «Прочие доходы и расходы», в развитие которого открываются, в частности, субсчета 91-1 «Прочие доходы» и 91 -2 «Прочие расходы». Напомним, что по кредиту этого счета в течение отчетного периода отражаются доходы, по дебету - понесенные расходы.

Многообразие хозяйственных ситуаций по продаже материалов может быть сведено к трем типовым хозяйственным операциям [31].

Первая операция связана с получением выручки от продажи материалов. Данная операция приводит к увеличению доходов организации и одновременному увеличению задолженности покупателей по оплате проданных им материалов, что отражается в бухгалтерском учете следующей проводкой:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».

Одновременно продажа материалов приводит к уменьшению активов организации, в результате чего у нее возникает расход. Учитывая тот факт, что выбывающие материалы до момента продажи отражались в учете по дебету счета 10 «Материалы», а расходы, связанные с выбытием материалов, учитываются по дебету счета 91, вторая операция будет отражена в бухгалтерском учете следующей записью:

- Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»
- Кредит счета 10 «Материалы».

Третья операция связана с выявлением финансового результата от продажи материалов. Если выручка от продажи материалов превышает их балансовую стоимость плюс расходы, связанные с данной операцией, организация получит прибыль, что будет отражено в бухгалтерском учете проводкой:

- Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».
- Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Если же выручка от продажи материалов окажется меньше, чем балансовая стоимость и расходы на продажу материалов, организация получит убыток:

- Дебет счета 99 «Прибыли и убытки».
- Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» [31].

2.6 Отражение состояния и движение материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации. На конец отчетного года материально-производственные

запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);
- о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;
- о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей [17].

Информация об МПЗ, которая подлежит раскрытию в бухгалтерском учете представлена в Таблице 4 [31].

Таблица 4 – Информация об МПЗ, которая подлежит раскрытию в бухгалтерском учете

№ п/п	Информация	Формы отчетности
1	О материально-производственных запасах на начало и конец отчетного года по отдельным группам, по стоимости, определяемой исходя из используемых организацией способов оценки запасов (в частности, материалы – по фактической себестоимости)	Бухгалтерский баланс (форма № 1), актив, раздел «Оборотные активы»
2	О способах оценки материально-производственных запасов по их группам	Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности (раскрытие учетной политики организации)
3	О последствиях изменения способов оценки материально-производственных запасов	Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности (раскрытие учетной политики организации)
4	О стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог	Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности (раскрытие учетной политики организации)
5	О перечислении денежных средств в счет оплаты материалов	Отчет о движении денежных средств (форма № 4), раздел «Движение денежных средств по текущей деятельности»
6	О доходах от выбытия материалов в составе прочих операционных доходов за отчетный период и аналогичный период предыдущего отчетного года	Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)
7	О расходах от выбытия материалов в составе прочих операционных расходов за отчетный период и аналогичный период предыдущего отчетного года	Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)

Раскрытие информации о выбытии материалов в отчете о прибылях и убытках представлено в Таблице 5.

Таблица 5 – Раскрытие информации о выбытии материалов в отчете о прибылях и убытках

№ п/п	Информация	Формы отчетности
1	О доходах от выбытия материалов в составе прочих операционных доходов за отчетный период и аналогичный период предыдущего отчетного года	Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)
2	О расходах от выбытия материалов в составе прочих операционных расходов за отчетный период и аналогичный период предыдущего отчетного года	Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)

2.7 Процесс инвентаризации материально-производственных запасов

Инвентаризация остатков средств на счете 10 проводится в строгом соответствии с Методическими указаниями по проведению инвентаризации имущества и обязательств. Ежегодно в установленное время или по мере необходимости на предприятиях проводится инвентаризация материальных ценностей. Приказом руководителя создается из специалистов служб, подразделений при участии бухгалтеров инвентаризационная комиссия. В назначенное время комиссия закрывает склад без права выполнения операций выдачи-приема, проверяет методом подсчета, замера количество числящихся ценностей на складе по факту и составляет инвентаризационную ведомость. После окончания работы ведомость поступает в бухгалтерию. По данным бухгалтерского учета производится выявление отклонений по каждой позиции материалов, о чем составляется специальная сличительная ведомость. Результаты инвентаризации, изложенные в сличительной ведомости, после принятия руководством решения по фактам отклонений служат основанием для выполнения проводок по счетам [18].

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц, могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами:

- по ТМЦ, находящимся в пути, расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами;
- по отгруженным ТМЦ - копиями предъявленных покупателями документов;
- по просроченным оплатой документам – обязательным подтверждением учреждением банка;
- по ТМЦ, находящимся на складах сторонних организаций, - сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации.

Предварительно должна быть проведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами. На товарно-материальные ценности составляются отдельные описи, описи представлены в Таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Описи, которые составляются на материально-производственные ценности

Номер формы	Наименование формы	Приводимые в форме данные
ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	
ИНВ-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных	Данные приводятся по каждой отдельной отгрузке: наименование покупателя, наименование ТМЦ, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа
ИНВ-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	Указываются данные на ТМЦ, хранящиеся на складах других организаций: наименование, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дата принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов
ИНВ-6	Акт инвентаризации товарно-материальных	По каждой отдельной отправке приводятся данные:

	ценностей, находящихся в пути	наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета
--	-------------------------------	--

В описях на товарно-материальные ценности, переданные в переработку другой организации, указываются наименование перерабатывающей организации, наименование ценностей, количество, фактическая стоимость по данным учета, дата передачи ценностей в переработку, номера и даты документов.

Инвентаризация проводится путем осмотра каждого предмета. В описи инвентарь и хозяйственные принадлежности заносятся по наименованиям в соответствии с номенклатурой, принятой в бухгалтерском учете.

При инвентаризации инвентаря и хозяйственных принадлежностей, выданных в индивидуальное пользование работникам, допускается составление групповых инвентаризационных описей с указанием в них ответственных за эти предметы лиц, на которых открыты личные карточки, с распиской их в описи.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, пришедшие в негодность и не списанные, в инвентаризационную опись не включаются, а составляется акт с указанием времени эксплуатации, причин негодности, возможности использования этих предметов в хозяйственных целях.

В результате инвентаризации ТМЦ могут быть выявлены недостача или излишек, а также порча или потеря ТМЦ своих качеств. Причинами недостачи материальных ценностей могут быть хищение и естественная убыль, причиной излишка - неоприходование вовремя ТМЦ и пересортица [32].

3 Организация учета материально - производственных запасов на примере АО «НИИПП»

3.1 Организационно - экономическая характеристика деятельности АО «НИИПП»

Научно-исследовательский институт полупроводниковых приборов открыт в январе 1964 г. приказом № 2 Президиума Госкомитета по электронной технике.

Акционерное общество «Научно-исследовательский институт полупроводниковых приборов» г. Томск зарегистрировано в налоговых органах 19 декабря 2003 года, основной регистрационный номер – 1037000170690, является субъектом Российской Федерации.

Юридический адрес: Россия, 634034, Томская обл., г. Томск, ул. Красноармейская, д. 99-а.

Почтовый адрес: 634034, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 99-а.

Основными видами экономической деятельности Общества являются: научные исследования и разработки в области технических и естественных наук, производство полупроводниковых приборов.

Штатная численность сотрудников Общества на 31.12.2015 г. составляет 927 человек.

Уставной капитал предприятия – 30 075 000 руб. Общее количество обыкновенных акций 30 075 шт. Номинальная стоимость обыкновенной акции 1 000 руб.

Органами управления Общества является:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Генеральный директор АО «НИИПП» Исюк Владимир Ильич с 21.06.2013 г. (Решение внеочередного общего собрания акционеров АО «НИИПП» № 1/2013 от 21.06.2013 г.).

Главный бухгалтер АО «НИИПП» Королева Ирина Александровна.

Органом, определяющим научно-техническую политику Общества и осуществляющим руководство научной и научно-технической деятельностью Общества, является Научно-технический совет Общества.

Высшим органом управления АО «НИИПП» является общее собрание акционеров.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров. В сферу его компетенции входит определение стратегии развития общества, контроль за эффективностью деятельности единоличного исполнительного органа общества, решение ключевых финансово-хозяйственных вопросов, обеспечение прав и соблюдение интересов акционеров. Деятельность Совета директоров регулируется Положением о Совете директоров, утвержденным решением ГК «Ростехнологии» №РТ1700/5-585 от 25.06.2010 г. АО «НИИПП» занимает значимую позицию в отрасли. Ежегодно увеличивается объем заключенных контрактов на проведение НИОКР в рамках ФЦП и ГОЗ. Предприятие выпускает продукцию различного назначения для Минобороны РФ, Федерального космического агентства (Роскосмос), ГК по атомной энергетике «Росатом», Министерства промышленности и торговли РФ, министерства образования и науки РФ и др.

АО «НИИПП» за годы своего существования с 1964 г. превратилось в одно из ведущих предприятий радиоэлектронной промышленности. Приказом Министерства промышленности и торговли РФ № 758 от 22.04.2014 г. АО «НИИПП» включено в сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса.

Продукция АО «НИИПП» включена в «Реестр инновационных продуктов, технологий и услуг, рекомендованных к использованию в Российской Федерации. Доля инновационной продукции в выручке составляет более 38%.

Деятельность предприятия сосредоточена в следующих направлениях бизнеса:

- НИОКР;
- СВЧ модули, микросборки, микросхемы;
- Полупроводниковые приборы;
- Оптоэлектронные приборы;
- Светотехнические изделия;
- Изделия медицинской техники;
- Прочая продукция и услуги.

Общество имеет на все виды работ необходимые лицензии (10 шт.), сертификаты (16 шт., в т.ч. 2 шт. по СМК), декларации соответствия (7 шт.). С 1999 года на предприятии в соответствии с требованиями стандартов серии ИСО 9001 разработана, внедрена и функционирует система менеджмента качества на соответствие ГОСТ РВ 15.002-2003.

АО «НИИПП» входит в один из трех центров в России по разработке и выпуску полупроводниковых осветительных систем.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в АО «НИИПП» несет директор предприятия Исюк В.И.

Учетная политика предприятия разработана на основании Стандарта «Единые учетные принципы АО «Росэлектроника» и его Организаций для целей бухгалтерского учета» утвержденного приказом АО «Росэлектроника» от 24. 12.2015 г. № 223, а также в соответствии с разработанными нормами Налогового Кодекса Российской Федерации в целях соблюдения на предприятии в течении отчетного года единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности фактов хозяйственной жизни и утверждена приказом от 30.12.2014 г. № 308-п.

Стандарт бухгалтерского учета определяет совокупность способов ведения объектов бухгалтерского учета: фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов,

расходов и иных объектов, в случае, если это установлено федеральными законами.

Каждый факт хозяйственной жизни предприятия подлежит оформлению первичным учетным документом. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- Наименование документа;
- Дата составления документа;
- Наименование экономического субъекта, составившего документ;
- Содержание факта хозяйственной деятельности;
- Наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- Подписи указанных выше должностных лиц, с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Ответственность за достоверность данных, содержащихся в первичных учетных документах, несут лица, составившие и подписавшие эти документы. Данные содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- Наименование регистра;
- Наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- Дата начала и окончания ведения регистра и период, за который составлен регистр;
- Хронологическая и систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

- Подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Ответственность за достоверность данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, несут лица, составившие и подписавшие эти документы.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета. Для ведения бухгалтерского учета используется «Рабочий план счетов АО «Росэлектроника» и его «Организаций», содержащий необходимые синтетические и аналитические счета.

Рабочий план счетов разработан на основании Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н с учетом функциональности программного обеспечения на базе платформы 1С.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

Инвентаризация имущества и расчетов проводится в соответствии с нормативными документами на основании приказа директора АО «НИИПП» о проведении инвентаризации. Для проведения инвентаризации в АО «НИИПП» создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Целью инвентаризации является проверка фактического наличия ценностей, расчетов и других статей бухгалтерского баланса и сравнение его с данными бухгалтерского учета. Результаты деятельности комиссии обобщаются протоколом, который утверждается директором АО «НИИПП». На проведение инвентаризации руководителем предприятия издается приказ.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению предприятием в течение 5 лет.

Документы, связанные с организацией и введением бухгалтерского учета, в том числе средства обеспечивающие воспроизведение электронных

документов, а также проверку подлинности электронной подписи подлежат хранению в течение 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Для организации работы бухгалтерской службы на предприятии утверждено Положение о бухгалтерской службе. Для организации работы бухгалтерской службы утверждены должностные инструкции сотрудников.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор АО «НИИПП», которая осуществляет оперативное руководство деятельностью бухгалтерии и совместно с главным бухгалтером подписывает денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства.

В соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленным Законом РФ «О бухгалтерском учете» организация бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией АО «НИИПП», являющейся структурным подразделением и возглавляемой главным бухгалтером. Организационная структура бухгалтерской службы АО «НИИПП» представлена на Рисунке 1.

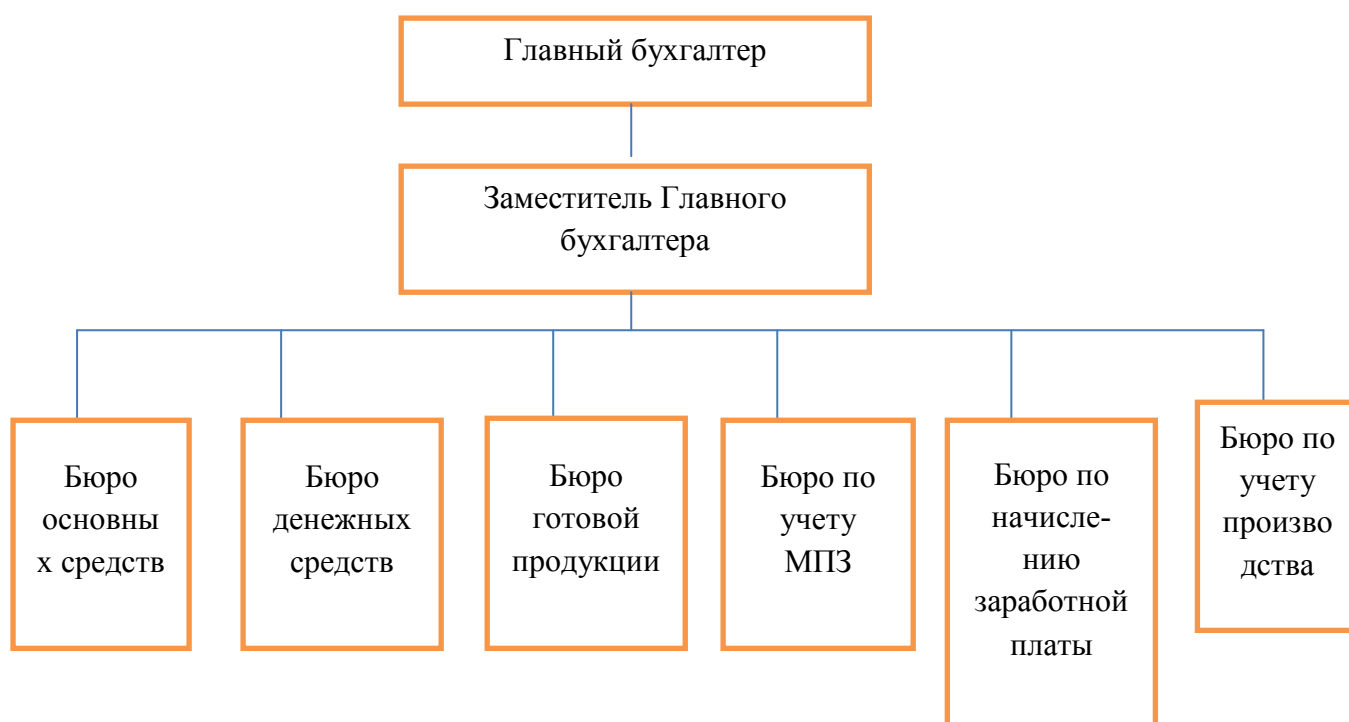


Рисунок 1- Организационная структура бухгалтерской службы АО «НИИПП»

Главный бухгалтер отвечает за организацию бухгалтерского учета на предприятии, осуществляет контроль, а также составлением финансовой отчетности предприятия.

Бухгалтер по учету производства выполняет работу по ведению бухгалтерского учета затрат на производство, осуществляет контроль первичной документации по списанию ТМЦ на себестоимость продукции, контролирует списание всех затрат на себестоимость продукции, составляет отчетные калькуляции себестоимости продукции, участвует в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия подготавливает данные для составления отчетности.

Бухгалтер по учету МПЗ выполняет работу по ведению бухгалтерского учета ТМЦ, расчета с поставщиками и подрядчиками, осуществляет прием и контроль первичной документации по движению ТМЦ с центральных складов предприятия до цеховых кладовых. Отражает на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с движением ТМЦ, производит расчет НДС, подлежащий возмещению из бюджета, подготавливает данные по соответствующему участку работы для составления отчетности, выполняет работу по формированию, ведению и хранению базы данных бухгалтерской информации.

Бухгалтер по учету денежных средств выполняет работу по ведению бухгалтерского учета, связанную с ведением операций по расчетному счету, кассовым операциям, ведет учет расчетов с подотчетными лицами, осуществляет учет по прошлым операциям, ведет учет расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами. Обеспечивает руководителей и других пользователей бухгалтерской отчетности сопоставимой и достоверной бухгалтерской информацией, участвует в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета, подготавливает данные по данному участку работы для отчетности.

Бухгалтер по учету основных средств выполняет работу по ведению бухгалтерского учета основных средств, отражает на счетах бухгалтерского

учета операции, связанные с движением основных средств. Составляет отчетные документы, обеспечивает руководителей и других пользователей достоверной экономической информацией.

Бухгалтер по учету готовой продукцией выполняет работу по ведению бухгалтерского учета готовой продукции, отражает на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с движением готовой продукции, выявляет финансовые результаты по затратам на отгруженную продукцию. Ведет отношения с покупателями и заказчиками, составляет отчетные документы и обеспечивает пользователей информацией, касающейся данной группы.

Бухгалтер расчетной группы выполняет работу по начислению заработной платы работникам предприятия, производит начисление и перечисление налогов и сборов во внебюджетные и бюджетные фонды, выполняет работу по составлению форм отчетности и составление справок по требованию сотрудников.

На данном предприятии используется специализированная программа 1С 8.2 УПП. Отчетным годом для АО «НИИПП» считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается нарастающим итогом финансовое состояние деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год).

3.2 Учет материально – производственных запасов АО «НИИПП»

Первичные документы по поступлению материально – производственных запасов играют важную роль в организации материального учета, так как являются его основой. Непосредственно по первичным документам осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль за движением и сохранностью материально-производственных запасов.

Поступление материалов на предприятие контролирует отдел снабжения, который следит за выполнением поставщиками договорных обязательств, предъявляет претензии по

Несоответствию качества и количества, несет ответственность за несвоевременное прибытие груза, на предприятие. Ответственность за качество поступления МПЗ, его приема и сопровождение доставки до места хранения на предприятии предусмотрена и закреплена документально, в регламентах предприятия.

Бухгалтер АО «НИИПП» выписывает доверенность в одном экземпляре и выдает ее работнику, который будет получать товарно-материальные ценности. Работник расписывается в получении доверенности на ее корешке (если доверенность выписана по форме № М-2) или в журнале учета выданных доверенностей (если доверенность выписана по форме № М-2а). Кроме того, работник ставит свою подпись в самой доверенности, после чего она заверяется печатью и подписывается руководителем и главным бухгалтером предприятия.

Поставщик вместе с материальными ценностями передает представителю АО «НИИПП» товаросопроводительные документы (счет-фактуру, накладную и т.д.). Получая груз, экспедитор сверяет его с транспортными документами. В случае обнаружения расхождений составляется рекламационный акт на право предъявления претензий к транспортной организации или к поставщику.

Полученный груз доставляется на центральный склад, в момент сдачи экспедитором материалов на центральный склад материально ответственное лицо склада проверяет соответствие количества, качества и ассортимента поступивших материалов документам поставщика. Одни из них отражают количество отправленного груза (спецификации, отвесы, накладные), другие - качество (сертификаты, удостоверения и т.п.). В АО «НИИПП» заключены договоры с кладовщиками об индивидуальной материальной ответственности.

Материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад составляет Приходный ордер (форма № М-4) в одном экземпляре на фактически принятое количество ценностей. Приходный ордер подписывают работник, принявший материалы (кладовщик), и работник, сдавший материалы на склад (экспедитор).

В бухгалтерию передаются счета - фактуры и товарно-транспортные накладные поставщика. Счета - фактуры регистрируются в Журнале полученных счетов - фактур, а после их оплаты делается запись в Книге покупок. В бухгалтерии АО «НИИПП» учет поступивших материальных запасов ведется в оборотных ведомостях по субсчетам к счету 10 в разрезе складов и материально ответственных лиц.

На складах АО «НИИПП» ведется количественный сортовой учет материальных ценностей. При этом методе учета на каждый номенклатурный номер материала заводится карточка учета материалов М-17. Записи в карточке ведут на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции.

Бухгалтер заполняет карточку в одном экземпляре на основании приходного ордера или акта о приемке материалов. Карточку оформляют на каждый номенклатурный номер или вид материалов (например, отдельные карточки выписывают на подшипники, фильтры, и т.д.). В ней характеризуется материал, место его хранения, отражается движение и остаток, а так же показывается норма запаса, необходимая для контроля за состоянием складских запасов. Затем карточку передают кладовщику, который должен фиксировать в ней каждую операцию по приходу или расходу материала и заверять ее своей подписью. Записи в карточке производятся на основании оформленных в установленном порядке документов по приходу и расходу материальных ценностей в день совершения операций. После каждой записи выводится новый остаток. Кладовщик сдает карточку в бухгалтерию после того, как она будет полностью заполнена (но не реже одного раза в месяц). К карточке прикладывают все документы по приходу и расходу материалов.

Для оформления разового отпуска материальных ценностей внутри предприятия и оформления внутреннего перемещения материалов применяется «Требование - накладная» на отпуск материалов М-11. Требование составляет кладовщик, отпускающий материалы в двух экземплярах. При отпуске материалов первый экземпляр остается на складе, а второй передается

работнику, который получает материалы. На материалы разных наименований выписывается общее требование-накладную. Оба экземпляра требования сдают в бухгалтерию, где бухгалтер заполняет графу «Корреспондирующий счет» и делает соответствующие записи.

К накопительным первичным документам в АО «НИИПП» относятся лимитно - заборные карты типовой формы № М- 8, которые предназначены, во-первых, для последовательного оформления отпуска материалов, а во-вторых, для текущего контроля за лимитами отпуска материалов на производственные нужды.

Лимитно-заборная карта служит основанием для списания материальных ценностей со склада. Исходя из плановой потребности оформляет лимитно- заборная карта на каждое наименование материалов в 2-х экземплярах: первый экземпляр передают в цех (отдел), второй экземпляр остается на складе. В каждом экземпляре указывается установленный лимит, наименование, номенклатурный номер материалов, шифр затрат и другие данные.

В конце месяца кладовщики представляют в бухгалтерию товарно – материальные отчеты, и по данным первичных документов с помощью специального программного обеспечения происходит автоматическое списание на затратные счета материалов по учетным ценам. Списание материально-производственных запасов производится по способу средней себестоимости их приобретения.

Для учета МПЗ в АО «НИИПП» применяются следующие субсчета:

- 10-1 "Сырье и материалы";
- 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали";
- 10-3 "Топливо";
- 10-4 "Тара и тарные материалы";
- 10-5 "Запасные части";
- 10-6 "Прочие материалы";

- 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону";
- 10-8 "Строительные материалы";
- 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";
- 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";
- 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

На Рисунке 1 изображена схемы движения бухгалтерской информации по счету 10 «Материалы» по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета.

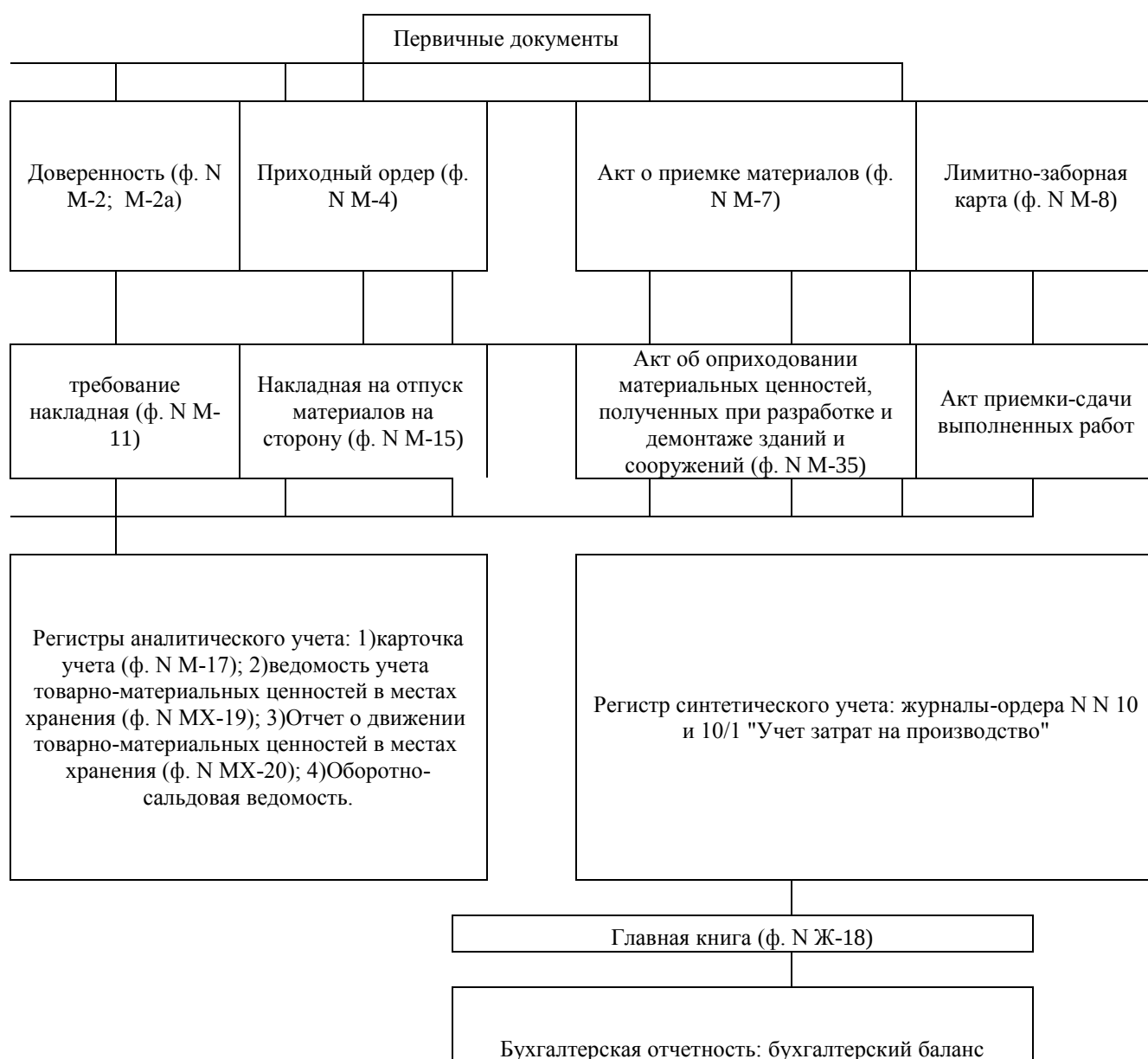


Рисунок 2 - Схемы движения бухгалтерской информации по счету 10 «Материалы»

В соответствии с учетной политикой, для обобщения информации об учетных ценах на материальные запасы используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материальных запасов. В дебет счета относится покупная стоимость материальных запасов, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщиков. В кредит счета в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» относится учетная стоимость использованных материальных ценностей.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материальных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах. Накопленная на данном счете разница в стоимости приобретенных материальных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения, и учетных ценах списывается (сторнируется при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство или других соответствующих счетов. Разница между фактической стоимостью приобретенных материалов (на момент их приобретения) и учетными ценами списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В конце месяца по счетам 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 10 «Материалы» отражается также стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков. В этом случае на склад эти материальные ценности не приходятся. В начале следующего месяца эти суммы сторнируются.

Остаток по счету 16 «Отклонение в стоимости материалов» на конец периода отражает сумму разницы в стоимости приобретенных материальных

ценностей, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах, относящейся к материалам в запасе.

Рассмотрим порядок синтетического учета оприходования материальных запасов от поставщика.

Пример 1. 03 апреля 2015 года АО «НИИПП» согласно счету - фактуре № 453 и товарно - транспортной накладной № 365 приобрело у предприятия ООО «Медкомплект» комплектующие (456 720,50 рублей) - в количестве 25 000 штук. В тот же день комплектующие были оприходованы по стоимости 456 720,50 руб., включая НДС - 69 669,23 руб. На поступившие материалы кладовщиком центрального склада был составлен приходный складской ордер № 54 и сделана запись в карточке складского учета № 153. В бухгалтерии поступление комплектующих было отражено записью в оборотной ведомости учета материалов по центральному складу.

Пример 2. Согласно требованию – накладной № 365 комплектующие на сумму 456 720,50 рублей отпускаются на склад медицинской техники. Кладовщик центрального склада в карточке учета материалов М-17 отражает расход комплектующих.

Пример 3. Кладовщик склада медицинской техники согласно требованию – накладной № 365 на сумму 456 720,50 приходит в карточке учета материалов М-17 комплектующие.

Пример 4. Кладовщик склада медицинской техники по лимитно-заборной карте № 45 от мастера цеха № 1 отпускает комплектующие на сумму 45 674,00 рубля в производство и отражает расход в в карточке учета материалов М-17.

Стоимость материалов, отпущенных в производство, относится на счета учета этих расходов. В зависимости от вида затрат (основное производство или вспомогательное, общепроизводственные или общехозяйственные расходы) в бухгалтерском учете отпуск материалов отражается проводкой:

Дт сч. 20, 23, 25, 26, 29 Кт сч. 10

Учет и расчет остатков материальных ценностей на центральном складе АО «НИИПП» производит бухгалтерия на основании первичных приходно-расходных документов. Бухгалтера бюро по учету МПЗ систематически сверяют данные бухгалтерского учета с фактическими данными на складе и карточками складского учета.

В бухгалтерии составляется также Сводная ведомость движения материальных ценностей в стоимостном выражении по каждому складу предприятия, где отражено:

- остаток материала на начало отчетного периода (по каждому номенклатурному номеру);
- приход за отчетный период;
- расход за отчетный период;
- остаток материалов на конец отчетного периода.

Оборотная ведомость по складу формируется также по каждому субсчету, в ней указывается количество и стоимость прихода, расхода, остатков на начало и конец периода материальных ресурсов по складу на дату и за месяц. На данном этапе происходит оперативная сверка данных по учету движения материальных ценностей из оборотной ведомости с фактическим наличием их на складе. Оборотные ведомости ведутся по каждому материальному складу предприятия.

Для учета материалов на предприятии используется программа «1С: Предприятие 8.3», эта программа отвечает требованиям любых систем и методологий учета на предприятиях различных форм собственности.

В программе «1С: Предприятие 8.3» возможен количественный и суммовой учет материальных ценностей на складах по каждой позиции. Каждому наименованию товара присваивается номенклатурный номер, по которому идет учет количества и стоимости поступившего товара.

Решение по списанию материалов на предприятии, пришедших в негодность, принимает Комиссия по непроизводительным расходам. Подразделение предоставляет пакет документов в комиссию для рассмотрения.

Пакет документов включает в себя: служебную записку, акт экспертной комиссии и акт по заключению о списании материально - производственных запасов пришедших в негодность. Комиссия принимает решение о списании на финансовые результаты материально- производственных ценностей. Если материальным ценностям нанесет ущерб материально ответственным лицом, то материально ответственное лицо вносит сумму ущерба, либо удерживается по заявлению материально ответственного лица из заработной платы.

Таким образом, анализ системы состояния учета материально - производственных запасов соответствует нормативным требованиям, обеспечивает своевременную выдачу необходимых материалов в подразделения.

3.3 Оценка финансового состояния предприятия

Цель финансового анализа — оценка прошлой деятельности, положения предприятия на данный момент, а также оценка будущего потенциала предприятия.

Его главный инструмент — расчет и интерпретация различных финансовых коэффициентов, правильное применение данных приемов позволяет ответить на многие вопросы относительно финансового здоровья предприятия.

Для оценки финансового состояния из множества коэффициентов были выбраны те, которые наиболее наглядно отражают финансовое состояние предприятия и эффективность использования ресурсов: показатели ликвидности, финансовой устойчивости, деловой активности, рентабельности. Выбор этих показателей обоснован тем, что, во-первых, каждый из них имеет самостоятельное значение и характеризует один из аспектов финансовой устойчивости, а во-вторых, используются те показатели, которые предлагает Министерство финансов для установления неудовлетворительной структуры баланса.

По предлагаемым показателям был проведен анализ финансового состояния АО "НИИПП" за три года (2013 г.- 2015г.).

Для проведения финансового анализа пользоваться данными бухгалтерской отчетности неудобно, так как для расчета необходимых показателей используются не все показатели финансовой отчетности. Поэтому, был составлен аналитический агрегированный баланс, который представляет собой сводную таблицу необходимых показателей за анализируемый период (Приложение А). Источниками информации были формы бухгалтерской отчетности №1 и №2. На первом этапе был составлен аналитический агрегированный баланс №2 «Отчет о финансовых результатах».

Второй этап финансовой оценки - расчет необходимых параметров, для этого непосредственно из аналитического баланса необходимо получить ряд важнейших характеристик финансового состояния предприятия для расчета показателей: ликвидности, финансовой устойчивости, деловой активности, результативности за анализируемый период, затем полученные результаты сравнивались с нормативными или рекомендуемыми значениями.

Для расчета коэффициентов использовались построчные коды бухгалтерской отчетности, все расчеты, выбранных коэффициентов вынесены в Приложение Б.

3.3.1 Оценка ликвидности предприятия

Ликвидность, характеризует способность предприятия выполнять свои краткосрочные — текущие обязательства за счет своих текущих — оборотных активов.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения его срочных обязательств. Он рассчитывается как отношение фактической стоимости находящихся в наличии у предприятия оборотных средств, в виде производственных запасов, товаров, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов к наиболее срочным обязательствам в виде краткосрочных кредитов банков,

краткосрочных займов и различных кредиторских задолженностей. Полученные результаты показателя представлены в Таблице 6.

Таблица 6 – Коэффициенты текущей ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя			Нормативное значение
	2013г.	2014г.	2015г.	
Коэффициент текущей ликвидности	2,2	1,71	1,67	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1,0-2,0

На конец анализируемого периода наблюдается отрицательная динамика показателя снижение на 0,53, так как темпы роста кредиторской задолженности выше, чем темпы роста запасов, краткосрочной дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и денежных средств.

В целом значение коэффициента находится в интервале нормативного значения.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно. Коэффициент равен совокупности денежных средств, деленной на сумму текущих обязательств, таблица 7.

Таблица 7 – Коэффициенты абсолютной ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя			Расчет, рекомендуемое значение
	2013г.	2014г.	2015г.	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,49	0,7	0,04	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2

За анализируемый период наблюдается в динамике снижение коэффициента абсолютной ликвидности на 0,45, так как темпы роста кредиторской задолженности выше, чем темпы роста запасов, краткосрочной дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и денежных средств. Несоответствие показателей коэффициентов рекомендуемому значению создает финансовую нестабильность организации ввиду различной степени ликвидности активов и невозможности их срочной реализации в случае одновременного обращения кредиторов.

Коэффициент срочной ликвидности — это отношение высоколиквидных активов к текущим обязательствам. Этот коэффициент определяет способность предприятия выполнять свои текущие обязательства за счет высоколиквидных активов. В Таблице 8 представлены коэффициенты срочной ликвидности за анализируемый период.

Таблица 8 – Коэффициенты срочной ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя			Расчет, рекомендуемое значение
	2013г.	2014г.	2015г.	
Коэффициент срочной ликвидности	0,21	0,46	0,04	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Рекомендуемое значение: 0,7-1,0

Значение коэффициента срочной ликвидности в динамике снизилось на 0,17, также оказалось ниже рекомендуемого значения. Это означает, что у предприятия недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

3.3.2 Оценка финансовой устойчивости предприятия

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств показывает, какая часть ресурсов финансируется за счет заемных средств предприятия. Определяется путем деления собственных средств на внешние обязательства. В

Таблице 9 представлены показатели коэффициента соотношения собственных и заемных средств за анализируемый период.

Таблица 9 – Коэффициенты соотношения собственных и заемных средств

Показатель устойчивости	Значение показателя			Рекомендуемое значение
	2013г.	2014г.	2015г.	
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	0,82	0,79	1,29	Рекомендуемое значение: 1,0

Значение коэффициента соотношения собственных и заемных средств за анализируемый период в динамике увеличилось на 0,17, вместе с тем показатели расходятся с рекомендуемым значением, что говорит о неустойчивом финансовом состоянии предприятия, присутствует риск неплатежеспособности.

Коэффициент автономии отражает долю собственных средств, в пассивах предприятия и представляет интерес и для собственников, и для кредиторов. Считается, что доля собственных средств в пассивах должна превышать долю заемных. Высокий коэффициент автономии сокращает финансовый риск и дает возможность привлекать дополнительные средства со стороны. В Таблице 10 представлены коэффициенты автономии за анализируемый период.

Таблица 10 – Коэффициенты автономии

Показатель устойчивости	Значение показателя			Расчет, рекомендуемое значение
	2013г.	2014г.	2015г.	
Коэффициент автономии	0,73	0,62	0,62	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,4-0,6

За анализируемый период наблюдаются небольшие колебания коэффициента автономии, но в целом показатель выше порогового значения, что свидетельствует об увеличении финансовой независимости предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия необходимых для ее финансовой устойчивости. Определяется как отношение разности между объемами источников собственных средств и фактической стоимостью основных средств и прочих внеоборотных активов к фактической стоимости находящихся в наличии у предприятия оборотных средств в виде производственных запасов, незавершенного производства, товаров, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов. Полученные результаты показателя отражены в таблице 11.

Таблица 11 – Коэффициенты обеспеченности собственными средствами

Показатель устойчивости	Значение показателя			Расчет, нормативное значение
	2013г.	2014г.	2015г.	
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,2	0,01	0,07	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами меньше нормативного значения (0,1), вместе с тем характерен рост показателя за последний год, предполагаемое обоснование факта, существенные инвестиции во внеоборотные активы (пояснение к форме № 1 бухгалтерского баланса).

Из всех вышеуказанных коэффициентов два имеют нормативное значение установленное МФ РФ, в законе о банкротстве, остальные рекомендуемое непосредственно в научной литературе учеными.

3.3.3 Оценка показателей деловая активность предприятия

Оценка показателей эффективности использования ресурсов или деловой активности характеризуется, прежде всего, их оборачиваемостью. Для оценки были использованы следующие показатели оборачиваемости в днях:

- оборачиваемость материальных запасов;
- оборачиваемость дебиторской задолженности;
- оборачиваемость кредиторской задолженности.

Для расчета средних значений, было недостаточно показателей формы №1 бухгалтерской отчетности за анализируемый период, с целью получения более точных значений, использовались пояснения к бухгалтерской отчетности (форма № 4, где были отражены Остатки на начало периода и на конец периода) и формы №2 бухгалтерской отчетности.

Оборачиваемость запасов показывает, сколько раз за анализируемый период предприятие использовало имеющийся средний остаток запасов. Показатель характеризует качество запасов предприятия, эффективность управления ими.

Низкая оборачиваемость запасов указывает на избыточность запасов. высокая оборачиваемость складских запасов характеризует подвижность средств компании: чем быстрее обновляются запасы, тем быстрее оборачиваются денежные средства, вложенные в запасы, возвращаются в форме выручки от реализации готовой продукции, чем выше оборачиваемость — тем лучше для предприятия. Малые же запасы заставляют компанию балансировать на грани дефицита, что неизбежно приводит к потерям, простаивание оборудования, снижение финансовых показателей и т.п. важный показатель оптимальные сбалансированные запасы.

Таким образом, оптимальность запасов является обязательным для нормального функционирования хозяйственной деятельности, а оборачиваемость запасов — показатель, который необходим постоянный

мониторинг. Анализ оборачиваемости запасов в днях за анализируемый период представлен в таблице 12 оборачиваемости материальных запасов. Коэффициент оборачиваемости запасов в днях показывает, сколько дней реализуется средний запас.

Таблица 12 – Оборачиваемость запасов в днях

Показатель	Значение показателя			Рекомендуемое значение
	2013г.	2014г.	2015г.	
Оборачиваемость запасов в днях	93	137	137	20-25 оборотов

Оборачиваемость дебиторской задолженности показывает, сколько раз в год дебиторская задолженность превращалась в денежные средства. Высокие значения этого показателя положительно сказываются на показателях ликвидности и платежеспособности, показатель определяется как длительность оборота в днях. В Таблице 13 представлены периоды оборота дебиторской задолженности за анализируемый период.

Рекомендуемых значений нет, показатели на основе регулярного мониторинга можно отслеживать, делая выводы. В научной литературе встречаются показатели, по числу оборотов, здесь важна отраслевая специфика.

Таблица 13 – Период оборота дебиторской задолженности

Показатель	Значение показателя			Рекомендуемое значение
	2013г.	2014г.	2015г.	
Период оборота дебиторской задолженности	36	23	18	15-20 оборотов

В динамике наблюдается ускорение показателя оборачиваемости дебиторской задолженности. Для повышения финансовой устойчивости необходимо управлять дебиторской задолженностью - контролировать состояние расчетов с покупателями по задолженностям.

Оборачиваемость кредиторской задолженности - отношение объема продаж к кредиторской задолженности. Это показатель скорости погашения предприятием своей задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает, сколько раз (обычно, за год) предприятие оплачивает среднюю величину своей кредиторской задолженности, иными словами коэффициент показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятию. В Таблице 14 представлены периоды оборота (в днях) кредиторской задолженности за анализируемый период.

Таблица 14 – Период оборота кредиторской задолженности

Показатель	Значение показателя			Рекомендуемое значение
	2013г.	2014г.	2015г.	
Период оборота кредиторской задолженности	106	133	114	40-45 оборотов

Анализ показал, что наблюдаются незначительные колебания показателя, в целом предприятие имеет достаточно низкие значения оборачиваемости кредиторской задолженности.

3.3.4 Оценка рентабельности предприятия

Коэффициент рентабельности продаж показывает, сколько прибыли приходится на 1 рубль реализованной продукции Таблица 15.

Таблица 15 – Коэффициенты рентабельности

Показатель	Значение показателя			Рекомендуемое значение
	2013г.	2014г.	2015г.	
Коэффициент рентабельности	12	14	19	Увеличение

Следует отметить положительную динамику показателя – за последние 3 года коэффициент рентабельности увеличился на 7 %. Рентабельность продаж является индикатором ценовой политики предприятия и её способности контролировать затраты.

Чистая рентабельность - это отношение чистой прибыли (после уплаты налогов) к величине выручки от реализации. Этот показатель показывает, какую прибыль имеет предприятие с каждого рубля реализованной продукции. В Таблице 16 представлены коэффициенты чистой рентабельности за три анализируемых года.

Таблица 16 – Коэффициенты чистой рентабельности

Показатель	Значение показателя			Рекомендуемое значение
	2013г.	2014г.	2015г.	
Коэффициент чистой рентабельности	9	11	14,8	Увеличение

Отмечается положительная динамика показателя – за последние 3 года коэффициент рентабельности увеличился на 5,8, увеличение произошло за счет увеличения «Чистой прибыли» по сравнению с предыдущими годами.

Таким образом, в результате проведенного анализа установлено, что полученные показатели неоднородны, разноречивы, в большинстве своем не отвечают установленным критериальным значениям. Анализ деловой активности, свидетельствует, что предприятие неэффективно используют

ресурсы, имеет низкие показатели оборачиваемости кредиторской задолженности, оборачиваемость дебиторской задолженности имеет более высокие показатели, чем кредиторская задолженность, имеет низкие показатели оборачиваемости запасов. Проведенный анализ не позволил объективно оценить деятельность исследуемого объекта. С целью поиска наиболее информативных подходов оценки финансового состояния был проведен горизонтальный анализ структуры бухгалтерского баланса, оценка в динамике наиболее значимых финансовых показателей.

3.4 Горизонтальный баланс структуры бухгалтерского баланса

Цель горизонтального анализа проанализировать в динамике важных для исследования статей актива и пассива баланса, источником информации формы № 1 и форма №2 бухгалтерской отчетности. В Таблице 17 и 18 представлен горизонтальный анализ статей актива и пассива баланса, в Таблице 19 представлен горизонтальный анализ статей отчета о финансовых результатах предприятия. Таблица 17 - Горизонтальный анализ активов предприятия, тыс.руб.

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение, +,-		Относительное отклонение, %	
				2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Нематериальные активы	207	206	3 965	-1	3759	-0,5	1 824,8
Результаты исследований и разработок	204 000	128 516	135 031	-75484	6515	-37,1	5,1
Основные средства	326 980	441 829	733 829	114849	292000	35,1	66,1
Запасы	295 351	422 941	606 632	127590	183691	43,2	43,4
Дебиторская задолженность	68 843	52 199	84 213	-16644	32014	-24,2	61,3
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	12 166	700	90 700	-11 466	90 000	-94,2	12 857
Денежные средства и денежные эквиваленты	108 107	332 393	24 125	224286	-308268	207,5	- 92,7
Прочие оборотные активы	1 058	1 507	1 316	-1	-191	-0,1	-12,7
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ВСЕГО	495 998	813 665	810 337	317667	-3328	64,1	-0,4

Таблица 18 - Горизонтальный анализ пассивов предприятия, тыс.руб.

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение, +,-		Относительное отклонение, %	
				2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Добавочный капитал (без переоценки)	111 541	182 736	241 036	71195	58300	63,8	31,9
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	275 160	355 279	548 107	80119	192828	29,1	54,3
Заемные средства	-	-	-				
Заемные средства	-	-	-				
Кредиторская задолженность	220 515	473 779	378 657	253619	-95122	114,9	- 20,1
Доходы будущих периодов	204 000	195 361	182 405	-8639	-12956	-4,3	-6,6
Оценочные обязательства	91 809	53 382	97 262	-38426	43880	-41,8	82,2
Прочие пассивы	-	-	-				
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВСЕГО	516 324	722 522	658 324	206198	-64198	39,9	-8,9

Таблица 19 - Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах предприятия, тыс.руб.

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение, +,-		Относительное отклонение, %	
				2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Выручка	950 692	951 124	1 367 717	432	416 593	0,1	43,8
Себестоимость продаж	562 956	770 670	1 088 326	207 714	317 656	36,9	41,3
Валовая прибыль (убыток)	387 736	180 454	279 391	- 207 282	98 937	-53,4	54,8
Коммерческие расходы	15 522	20 044	18 714	4 522	- 1 330	29,1	-6,6
Прибыль (убыток) от продаж	164 910	160 856	260 677	-4500	100 267	-2,7	62,5
Проценты к получению	5 034	16 856	26 377	11 822	9 521	234,9	56,5
Проценты к уплате	2 302	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	8 385	32 357	68 382	23 972	36 025	285,9	111,3
Прочие расходы	60 750	75 801	93 897	15 051	18 096	24,8	23,9
Прибыль (убыток) до налогообложения	115 278	133 823	261 539	18 545	127 716	16,1	95,4
Текущий налог на прибыль	29 762	27 138	31 143	-2 624	4 005	-8,8	14,8

Изменение отложенных налоговых обязательств	2 172	4 523	21 386	2 351	16 863	108,2	372,8
Изменение отложенных налоговых активов	1 188	7 517	6 432	6 329	- 1 085	532,8	-14,4
Чистая прибыль (убыток)	88 825	103 119	202 450	14 294	9 933	16,1	96,3

На основании данных, приведенных в Таблице 18 можно сделать следующие выводы: величина нематериальных активов с 2013г. по 2014г. сократилось на 0,5 %, в течение 2014 г. было поставлено на учет три патента на изобретение на сумму 19 тыс. рублей, еще патенты на сумму 3 тыс. рублей не были введены в эксплуатацию. С 2014 г. по 2015 г. величина нематериальных активов увеличилась на 1 824,8 %, это нормальное значение в процентахувеличение произошло за счет поставки на учет шести патентов на изобретение на сумму 3 тыс. рублей и увеличение расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Величина результатов исследований и разработок с 2013 г. по 2014 г. сократилась на 37,1 %, в связи с уменьшением расходов на НИОКР, так как было получено оборудование от соисполнителей по НИОКР. С 2014 г. по 2015 г. величина увеличилась на 5,1 %, это произошло за счет увеличения расходов на НИОКР, в связи с открытием новых внутренних исследований и разработок на 2015-2016 гг.

Стоимость основных средств с 2013 г. по 2014 г. увеличилась на 35,1 %, с 2014 г. по 2015 г. увеличилась на 66,1 % за счет того, что было получено оборудование от соисполнителей, оборудование введено в эксплуатацию и учтено на счете 01 «Основные средства».

Стоимость запасов с 2013 г. по 2014 г. увеличилась на 43,2 %, в связи с большим объемом закупок и ростом валют для обеспечения выполнения производственной программы первого полугодия 2015 года. С 2014 г. по 2015 г. запасы увеличились на 43,4 %, в связи с большим объемом закупок и ростом курса валют для обеспечения выполнения производственной программы первого полугодия 2016 года.

Наблюдается снижение дебиторской задолженности с 2013 г. по 2014 г. на 24,2 % , что является положительным фактором, а с 2014 г. по 2015 г. наблюдается увеличение дебиторской задолженности на 61,3%, за счет реализованной, но не оплаченной продукции.

Сумма денежных средств с 2013 г. по 2014 г. увеличилась на 207,5 %, а с 2014 г. по 2015 г. уменьшилась на 92,7 %, за счет увеличения дебиторской задолженности, приобретение основных средств, увеличения запасов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Наблюдается снижение прочих оборотных активов с 2013 г. по 2014 г. на 0,1 %, а с 2014 г. по 2015г. снижение на 12,7 % с учетом приобретения сертификатов и лицензий.

В 2013 году сумма нераспределенной прибыли составляла 275 160 тыс. рублей. В 2014 году показатель увеличивается на 29,1 % по сравнению с предыдущим годом. Положительное значение показателя является хорошим явлением, которое свидетельствует, что рост собственного капитала субъекта хозяйствования происходит за счет эффективной работы сбыта. Направление тенденции было таким же, как и годом раньше. Поэтому можно предположить, что служба сбыта способна выполнять поставленные перед ней задачи и достигать целей роста благосостояния акционеров. На конец 2015 года сумма нераспределенной прибыли составляла 548 107 тыс. рублей.

Предприятие не привлекает долгосрочные заемные средства, т.е. отсутствуют инвестиции в производство, также предприятие не привлекает краткосрочные заемные средства, что говорит о том, что предприятие обходится средствами, полученными в ходе реализации собственной продукции.

С 2013 по 2014 г. показатель добавочного капитала увеличился на 63,8 % , а с 2014 по 2015 увеличился на 31,9 %, за счет переоценки внеоборотных активов (т.е. основных средств) и увеличения дохода от продажи акций в размере большем, чем их номинальная стоимость.

Наблюдается увеличение кредиторской задолженности с 2013 г. по 2014 г. на 114,9 % в связи с увеличением полученных авансовых средств по договорам, увеличение обязательств перед государственными внебюджетными фондами, увеличение обязательств по налогам и сборам и увеличения обязательств перед персоналом организации. С 2014 г. по 2015 г. уменьшился на 20,1 % за счет уменьшения полученных авансовых средств по договорам, увеличение обязательств перед государственными внебюджетными фондами, уменьшения обязательств по налогам и сборам и увеличения обязательств перед персоналом организации.

С 2013 г. по 2014 г. показатель доходов будущих периодов уменьшился на 4,3 % , а с 2014 г. по 2015 г. уменьшился на 6,6 %, за счет списания доходов в части начисленной амортизации по безвозмездно полученному и введенному в эксплуатацию оборудованию по государственному контракту с Министерством образования и науки по Постановлению Правительства № 218.

Наблюдается уменьшение оценочных обязательств с 2013 г. по 2014 г. на 41,8 % в связи с отсутствием резерва на вознаграждение по итогам года и резерва на штрафные санкции, а с 2014 г. по 2015 г. увеличение на 82,2 %, за счет увеличения резерва на вознаграждение по итогам года.

С 2013 г. по 2014 г. величина выручки увеличилась на 0,1 %, произошло за счет увеличения объемов выпускаемой продукции, но уменьшения выполнения НИОКР, увеличения работ и услуг (в том числе аренда, услуги непроизводственного характера). С 2014 г. по 2015 г. величина выручки увеличилась на 43,8 % в связи с увеличением объемов выпускаемой продукции, увеличением выполнения НИОКР, увеличения работ и услуг (в том числе аренда, услуги непроизводственного характера и услуги производственного характера).

С 2013 г. по 2014 г. величина себестоимость увеличилась на 36,9 %, а с 2014 по 2015 величина выручки увеличилась на 41,3 %, произошло это в связи с увеличением материальных затрат, увеличением амортизации основных

производственных фондов, увеличением расходов на оплату труда и увеличением отчислений на социальное страхование.

Наблюдается увеличение коммерческих расходов с 2013 г. по 2014 г. на 29,1 % в связи с увеличением материальных затрат, расходов на рекламу, расходов на проведение выставок и увеличения расходов на маркетинг. С 2014 по 2015 наблюдается уменьшение коммерческих расходов на 6,6 % за счет уменьшения материальных затрат, расходов на рекламу, расходов на проведение выставок и уменьшения расходов на маркетинг.

С 2013 г. по 2014 г. величина прочих доходов увеличилась на 285,9 %, за счет увеличения доходов от реализации прочего имущества, доходов от реализации основных средств, оприходованных отходов для дальнейшей переработки, безвозмездно полученного оборудования и увеличения прочих доходов (т.е. поступления от продажи иностранной валюты и финансовых вложений, положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте и другие операции). С 2014 г. по 2015 г. величина прочих доходов увеличилась на 111,3 % за счет увеличения списания кредиторской задолженности, восстановления резервов, возврата продукции прошлых лет, курсовой разницы и увеличения прочих доходов.

С 2013 г. по 2014 г. величина прочих расходов увеличилась на 24,8 % за счет увеличения неустойки по контракту, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерва под обеспечение финансовых вложений и увеличение расходов при реализации прочего имущества. С 2014 г. по 2015 г. величина прочих расходов увеличилась на 23,9 % за счет увеличения резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, курсовой разницы и увеличения возврата прошлых лет.

В 2013 году сумма прибыли (убытка) до налогообложения составляла 115 278 тыс. рублей. Положительное значение показателя свидетельствует об эффективной деятельности предприятия. В 2013 году сумма прибыли (убытка) до налогообложения составила 133 823 тыс. рубля, а в последнем году 261 539 тыс. рублей.

Значение текущего налога на прибыль колеблется из года в год, с 2013 г. по 2014 г. значение текущего налога уменьшилась на 8,8 %, а с 2014 г. по 2015 г. значение текущего налога увеличилось на 14,8 %.

Как результат рассмотренных выше факторов предприятие сформировало положительный финансовый результат в 2013 году, который составил 88 825 тыс. рублей. Сумма чистой прибыли в 2014 году, составляет 103 119 тыс. рублей. Это позитивное явление, которое свидетельствует о том, что предприятие действует эффективно и может генерировать прибыль для своих акционеров. За 2015 год сумма финансового результата деятельности предприятия составила 202 450 тыс. рублей. Из проведенного горизонтального анализа структуры баланса складывается мнение, что у предприятия устойчивое финансовое положение.

Результаты анализа структуры баланса подтвердили, что при оценке финансового состояния критериев, рекомендуемых методикой МФ РФ, недостаточно, поскольку они не учитывают особенностей экономики предприятия и могут использоваться только как ориентировочные индикаторы.

На основе анализа данных представленных в финансовой отчетности, выявлена проблема высокого уровня материальных запасов, высоких темпов роста, но не позволили выявить причину их формирования.

3.5 Анализ эффективности использования запасов на примере подразделения АО «НИИПП» «Медицинская техника»

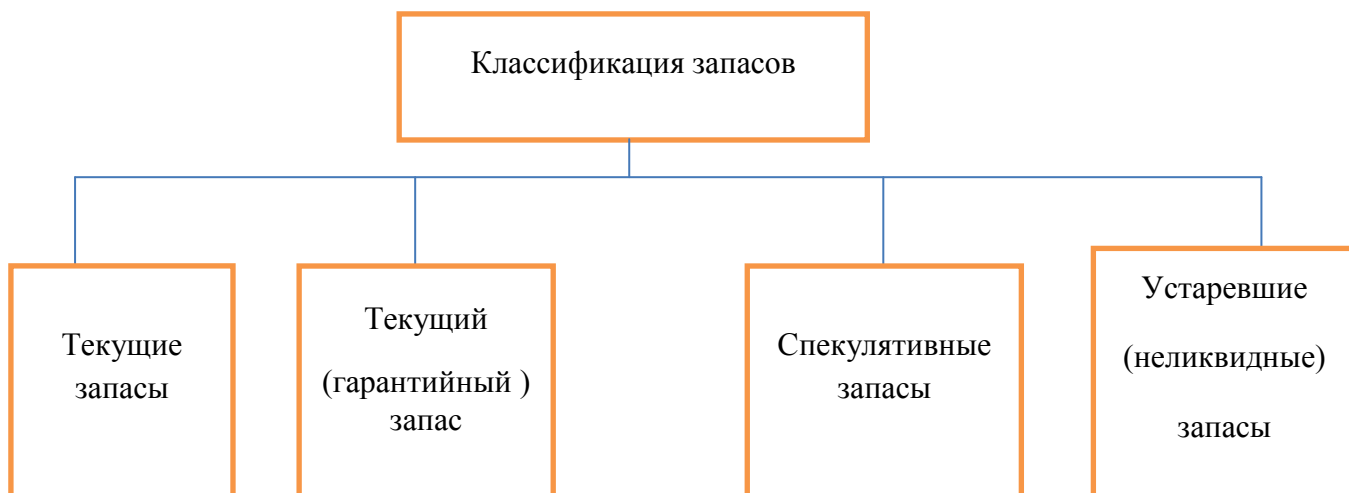


Рисунок 3- Классификация запасов

Текущие запасы - это основная часть производственных и товарных запасов. Они предназначены для обеспечения непрерывности процесса производства или сбыта между двумя очередными поставками.

Страховой (гарантийный) запас - предназначен для сокращения рисков, связанных с непредвиденными колебаниями спроса на готовую продукцию, невыполнением договорных обязательств по поставкам материальных ресурсов, сбоями в производственно-технологических циклах и другими обстоятельствами. Нормы страхового запаса определяются на основе среднесуточного потребления каждого вида материальных ресурсов или готовой продукции, величины партии поставки.

Спекулятивные запасы — создаются фирмами для материальных ресурсов в целях защиты от возможного повышения цен на них или введения протекционистских квот или тарифов.

Устаревшие (неликвидные) запасы — образуются вследствие несовпадения логистических циклов в производстве и распределении с жизненным циклом товара, а также из-за ухудшения качества товаров во время хранения.

Оборачиваемость запасов показывает, сколько раз за анализируемый период организация использовала средний имеющийся остаток запасов. Данный показатель характеризует качество запасов и эффективность управления ими, позволяет выявить остатки неиспользуемых, устаревших или некондиционных запасов. Снижение коэффициента оборачиваемости запасов может отражать накопление избыточных запасов, неэффективное складское управление, накопление непригодных к использованию материалов. Высокая оборачиваемость не всегда выступает позитивным показателем, поскольку может говорить об истощении складских запасов, что может привести к перебоям в производственного процесса.

Важность показателя связана с тем, что прибыль возникает при каждом "обороте" запасов (т.е. использовании в производстве, операционном цикле). Для

контроля оборачиваемости запасов необходимо оперировать тремя показателями:

- средний товарный запас за период;
- период (месяц, год, неделя — для скоропортящихся товаров);
- товарооборот за данный период (в ценах складского учета).

Для анализа оборачиваемости запасов был выбран склад медицинской техники, для расчета показателя средний товарный запас, была использована формула средней хронологической величины.

Источниками информации послужили данные сводных ведомостей по движению МПЗ склада медицинской техники (Приложение В).

Расчеты показателей за анализируемый период представлены в нижеуказанных таблицах.

В Таблице 20 представлен расчет среднего товарного запаса за анализируемый период.

Таблица 20 – Расчет среднего товарного запаса

Год	Расчет средних товарных запасов
2013	$T_{3cp} = (0,5 * 5\ 655\ 739,98 + 6\ 105\ 234,80 + 6\ 299\ 509,20 + 6\ 498\ 587,04 + 6\ 710\ 546,63 + 6\ 959\ 052,10 + 7\ 077\ 265,40 + 6\ 997\ 894,51 + 6\ 724\ 675,22 + 0,5 * 6\ 701\ 207,84) / 11 = 5\ 986\ 484,5$
2014	$T_{3cp} = (0,5 * 6\ 093\ 537,62 + 6\ 038\ 234,33 + 6\ 162\ 117,48 + 6\ 317\ 137,65 + 6\ 028\ 348,28 + 5\ 857\ 540,07 + 4\ 920\ 462,39 + 4\ 946\ 271,88 + 4\ 815\ 121,06 + 4\ 851\ 696,82 + 5\ 141\ 883,65 + 0,5 * 5\ 719\ 852,61) / 11 = 5\ 544\ 137,2$
2015	$T_{3cp} = (T_{31/2} + T_{32} + T_{33} + T_{34} + T_{35} + T_{36} + T_{37} + T_{38} + T_{39} + T_{310} + T_{311} + T_{312/2}) / N - 1 = (0,5 * 5\ 410\ 822,58 + 5\ 679\ 168,91 + 5\ 576\ 401,97 + 5\ 446\ 529,95 + 5\ 328\ 181,82 + 5\ 248\ 795,92 + 5\ 319\ 859,32 + 5\ 506\ 566,01 + 5\ 509\ 779,86 + 5\ 432\ 132,43 + 5\ 117\ 433,79 + 0,5 * 5\ 045\ 056,50) / 11 = 5\ 399\ 344,5$

В Таблице 21 представлен расчет оборачиваемости запасов за анализируемый период склада «Медицинская техника».

Таблица 21 – Расчет оборачиваемости запасов

Год	Расчет оборачиваемости запасов
2013	$K_{\text{обр}} = 10\,659\,000 / 5\,986\,484,5 = 1,78$
2014	$K_{\text{обр}} = 18\,972\,000 / 5\,544\,137,2 = 3,4$
2015	$K_{\text{обр}} = 11\,664\,000 / 5\,399\,344,5 = 2,2$

Обобщение вышеизложенных расчетов, обоснование, можно сравнить с данными полученными в подразделе 3.3 Оценка финансового состояния предприятия.

Оборачиваемость запасов в днях показывает, сколько дней нужно для продажи среднего складского запаса. В таблице 22 представлены данные оборачиваемости запасов в днях из подраздела 3.3 Оценка финансового состояния предприятия, а в таблице 23 представлены данные оборачиваемости запасов в днях «Медицинской техники».

Таблица 22 – Оборачиваемость запасов в днях

Показатель	Значение показателя		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Оборачиваемость запасов в днях	93	137	137

Таблица 23 – Оборачиваемость запасов в днях склада «Медицинская техника»

Показатель	Значение показателя		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Оборачиваемость запасов в днях	205	107	167

Если сравнивать данные представленные в таблице 22 и таблице 23, то видно, что в 2013 году оборачиваемость в днях всех запасов предприятия меньше, чем оборачиваемость подразделения «Медицинская техника», в 2014

году оборачиваемость в днях всех запасов предприятия больше, чем оборачиваемость подразделения «Медицинская техника», а в в 2015 году оборачиваемость в днях всех запасов предприятия меньше, чем оборачиваемость подразделения «Медицинская техника».

В Таблице 24 представлен расчет оборачиваемости запасов в днях за анализируемый период склада «Медицинская техника».

Таблица 24 – Расчет оборачиваемости запасов

Год	Расчет оборачиваемости запасов в днях
2013	$Об\ дн = (5\ 986\ 484,5 * 365) / 10\ 659\ 000 = 205$
2014	$Об\ дн = (5\ 544\ 137,2 * 365) / 18\ 972\ 000 = 107$
2015	$Об\ дн = (5\ 399\ 344,5 * 365) / 11\ 664\ 000 = 167$

Низкая оборачиваемость запасов склада «Медицинская техника» свидетельствует о невысокой продаже медицинских изделий. Для показателей оборачиваемости общепринятых нормативов не существует, их следует анализировать в рамках одной отрасли и еще лучше – в динамике для конкретного предприятия.

С увеличение объемов продаж оборачиваемость в днях уменьшается. В Таблице 25 представлена оборачиваемость запасов в разгах за анализируемый период склада «Медицинская техника».

Таблица 25 – Оборачиваемость запасов в разгах

Показатель	Значение показателя		
	2013	2014	2015
Оборачиваемость запасов в разгах	1,78	3,4	2,2

В 2013 году оборачиваемость в разгах – 1,78, а в 2014 году – 3,4 и в 2015 году – 2,2. С увеличение объемов продаж оборачиваемость в разгах увеличивается.

По результатам анализа установлено, что в подразделении «Медицинская техника» за три анализируемых года, оборачиваемость запасов в днях колеблется. В 2013 году оборачиваемость запасов составила 205 дней, а в 2014 году - 107 дней и в 2015 году - 167 дней. В целом показатель оборачиваемости имеет достаточно низкие значения.

Анализ показателя оборачиваемость запасов, как в целом по предприятию, так и в подразделении «Медицинская техника» показывают низкую оборачиваемость, причины замедления оборачиваемости необходимо искать в слишком большом объеме имеющихся материально- производственных запасов.

В современных условиях недостаточно иметь представление об оборачиваемости всех запасов, необходимо также владеть информацией по оборачиваемости каждого наименования, выявлять низко оборачиваемые позиции, внедрять логистические приемы управления запасами.

3.6 Оценка состояния запасов в местах хранения

На основе результатов финансового и горизонтального анализа, выявлена проблема, наличие высокого уровня материальных запасов, также наблюдаются высокие темпы прироста за анализируемый период, низкие показатели оборачиваемости. С целью поиска причины возникновения проблемы и способов ее решения, была разработана анкета – вопросник Приложение Г, проведено анкетирование работников складов. Выборочным методом, было выбрано 5 складов цель анкетирования - оценка учета, движения материально - производственных запасов и оценка организации рабочих мест на складах. Анкета предполагала следующие варианты ответов 5 баллов - это наивысшая оценка, 3 - удовлетворительно, а 1 - означает низкий уровень. Большая часть участников оценивают нижеуказанные показатели как удовлетворительные.

В процессе обработки анкет вопросы были разделены на категории :

Ответы <3

Ответы от 3 до 4 баллов

Ответы >4 баллов

Анализ результатаов анкетирования показал:

Первый блок вопросов был связан с оценкой учета, движения материально - производственных запасов, в этом блоке среднее значения по вопросам различные.

На вопрос: Как вы считаете большие остатки сырья, материалов на складе -затрудняют работу, облегчают, являются необходимыми? Мнения опрошенных разделились: двое посчитали, что большие остатки затрудняют работу, один посчитал, что облегчают и двое посчитали, что являются необходимыми.

Достаточность номенклатуры, ассортимента на складе и своевременность поступления необходимых материалов опрошенные оценили как хорошее, что говорит о том, что на предприятии профессионально и успешно организованна работа отдела снабжения и отдела закупок.

В ходе организации проведения закупок материально-производственных запасов особое внимание уделяется следующим аспектам:

- соблюдение поставщиками требуемого уровня качества поставляемых ценностей;
- проверка надежности поставщиков;
- минимальная цена поставляемых материалов;
- соответствие поставляемых материалов технологическим требованиям нормативной документации на продукцию;
- оптимальные для предприятия условия оплаты.

Пересортицы поступающих материально- производственных запасов оценили как удовлетворительную, это проблема существует и едва ли не является самой больной проблемой каждого склада. Пересортицы чаще всего происходят как по невнимательности, так и от неправильной организации складской логистики. На складах наименования представлено в виде кода, что затрудняет поиск и отбор нужного объекта. Отбор должен производиться по

следующей схеме: "Наименование" - "Модель" - "Код" - "Цвет", далее для уточнения используется краткое описание, группа, страна-производитель и т. п.

Качество поступающих материально-производственных запасов опрошенные оценили как удовлетворительную, на предприятии осуществляется входной контроль и анализ качества исходных материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий. За 2015 год было забраковано 6,26% от поступивших на предприятие и прошедших входной контроль материалов, поставщиками была проведена замена забракованных материалов, согласно договорам на поставку.

Объем поставок на склад текущим потребностям имеет значение выше удовлетворительного (3,4), что опять же характеризует отлаженную работу отдела снабжения и отдела закупок.

Нахождение на складе, залежалых, неходовых позиций сырья, материалов имеет значение ниже удовлетворительного (2,6), на предприятии сотрудниками Бюро внутреннего контроля ежеквартально организованы проверки хранения материалов на складах, по результатам этих проверок составляются акты и ответственным лицам выдаются предписания для устранения выявленных нарушений.

Наиболее частой причиной списания сырья, материалов является истечение срока годности, второе место занимает не соответствие качеству и третье место - не востребованность подразделениями. Периодичность представления отчетности руководству осуществляется раз месяц. Для учета на складах используется информационная программа «1С: Предприятие 8.3».

Второй блок вопросов был связан с оценкой организации рабочих мест на складах в этом блоке среднее значения по вопросам различные. В целом опрошенные поставили удовлетворительный балл, что говорит о том, что в организации работы есть положительные стороны, так и недостатки.

По результатам анкет была составлена матрица ранжирования (Таблица 26), в которой отражены степень проблемности и корректировки. Каждый вопрос согласно критериям помещался в соответствующую ячейку матрицы. Матрица

имеет три зоны: светло-серую, белую, серую. Вопросы попавшие светло-серую зону (4 баллов) являются менее проблемными, белая зона (от 1 до 3баллов) свидетельствует о проблемных сторонах в деятельности предприятия, данные вопросы относятся к категории высокого приоритета. Серая зона, свидетельствует о необходимости внесения корректировки в деятельность предприятия.

Таблица 26 - Матрица ранжирования

1) поставок на склад текущим потребностям; 2) своевременность, полноту поступления необходимых материалов; 3) степень автоматизации учета сырья, материалов на складе.	1) периодичность представления отчетности руководству осуществляется раз месяц; 2) осуществление контроля за движением сырья, материалов; 3) соответствие объема поставок на склад текущим потребностям.	1) пересортицы поступающих материально- производственных запасов; 2)нахождение на складе, залежалых, неходовых позиций сырья, материалов организацию (автоматизацию) процесса; проведения инвентаризации 3)заинтересованность руководства во внесении предложений по улучшению работы склада; 4) индивидуальная ответственность и поощрение за достижение индивидуальных показателей; 5) организация рабочего места, влияющий на качество вашей работы; 6)нарушение графика выполнения работы из-за неравномерности загрузки персонала.
--	--	--

Таким образом, результаты анкетирования показали, что на предприятии есть неиспользованные ресурсы, снижения затрат и повышения эффективности деятельности (к примеру, затраты на складирование и хранение, дополнительный расход, энергоресурсов ,затраты на устаревание и ухудшение характеристик запасов).

Таким образом, анализ показал, что необходимо провести меры по оптимизации запасов:

1. Аудит складских запасов, выявление неходовых, залежалых запасов;
2. Регулярный мониторинг оборачиваемости, темпов роста;
3. Разработать мотивационную систему оценки, внесения и внедрения предложений по оптимизации запасов, работниками складов.

3.7 Рекомендации по совершенствованию учета оптимизации МПЗ

Политика учета материально - производственных запасов на АО «НИИПП» представляет собой часть общей политики управления оборотными

активами предприятия, заключающейся в оптимизации общего размера и структуры запасов товарно-материальных ценностей, минимизации затрат по их обслуживанию и обеспечении эффективного контроля за их движением.

В процессе хозяйственной деятельности в АО «НИИПП», рекомендуется отдавать приоритеты выполнению следующих задач: особое внимание необходимо уделять складскому учету, правильности планирования закупок, реализации излишних и ненужных материалов.

При совершенствовании учетного процесса в АО «НИИПП», необходимо определить нормативы и нормы расхода материалов. Особое внимание нужно уделять правильности расчета потребности материалов на производственные нужды. Размер производственных запасов материальных ценностей должен устанавливаться с таким расчетом, чтобы их наличие было минимальное, но достаточное для бесперебойной работы предприятия. Закупка излишних производственных запасов ведет к ухудшению финансового положения предприятия, замедлению оборачиваемости оборотных средств. Проводить регулярно мониторинг состояния запасов:

- проведение внутреннего аудита, позволит установить, какие материалы приобретены с избытком и на какую сумму, сколько времени они находятся без движения, и какое подразделение должно нести ответственность;
- анализ оборачиваемости запасов, предоставление отчетов о показателях на регулярной основе руководству;
- осуществлять контроль за соблюдением нормативов запаса материальных ценностей.

Кроме того, позволит оптимизировать запасы внедрение автоматизации складского учета, оборачиваемость, каждой или наиболее значимых позиций, автоматизация проведения инвентаризации предоставит возможность сэкономить, для сотрудников занятых в процессе инвентаризации, один из самых важных ресурсов — время, которое можно реализовать, решая наиболее важные задачи по анализу состояния МПЗ предприятия, планирования и прогнозирования.

На предприятии учетная информация в большей степени базируется на данных финансового учета, а ведение управленческого учета используется в меньшей степени (учет затрат на производство, выявление потерь, удовлетворенность потребителей). Решение данной ситуации возможно, посредством внедрения концепции «Бережливое производство». Это одна из наиболее эффективных и инновационных концепций. Внедрение концепции «Бережливое производство» и ее инструментов позволяет, управлять затратами путем выявления и устранения потерь, повышать качество выпускаемой продукции и обеспечить рост производительности труда.

Мировой опыт показывает результаты внедрения инструментов бережливого производства оказывает влияние:

- рост производительности труда на 35-70%;
- сокращение времени производительно цикла на 25-90%;
- сокращение брака на 58-99%;
- рост качества продукции на 40 %.

В любом производстве существуют скрытые потери, определение и устранение этих потерь ежегодно сохраняют средства организации, которые регулярно оценивают свою деятельность по стандартам бережливого производства. Эти потери увеличивают затраты производства, не добавляя потребительских ценностей, поэтому необходимо определить, а затем устранить эти потери.

В концепции бережливого производства выделяют 7 видов потерь, одна из них это запасы. Чем больше запасов находится на складах и в производстве, тем больше денежных средств оказывается «замороженными» в этих запасах. Запасы не добавляют продукции ценности.

Для достижения эффективности управления запасами на АО «НИИПП» необходимо разработать и реализовать специальную финансовую политику управления запасами. Эффективное управление запасами на АО «НИИПП»

позволит снизить продолжительность производственного цикла, уменьшить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть финансовых средств.

4. Корпоративная социальная ответственность

4.1 Разработанная программа КСО для АО «НИИПП»

Научно-исследовательский институт полупроводниковых приборов открыт в январе 1964 г. приказом № 2 Президиума Госкомитета по электронной технике.

Акционерное общество «Научно-исследовательский институт полупроводниковых приборов» г. Томск (АО «НИИПП») зарегистрировано в налоговых органах 19 декабря 2003 года, основной регистрационный номер – 1037000170690, является субъектом Российской Федерации.

Юридический адрес: Россия, 634034, Томская обл., г. Томск, ул. Красноармейская, д. 99-а.

Почтовый адрес: 634034, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 99-а.

Основными видами экономической деятельности Общества являются: научные исследования и разработки в области технических и естественных наук; производство полупроводниковых приборов.

Штатная численность сотрудников Общества на 31.12.2015 г. составляет 927 человек.

Уставной капитал предприятия – 30 075 000 руб. Общее количество обыкновенных акций 30 075 шт. Номинальная стоимость обыкновенной акции 1 000 руб.

Деятельность предприятия сосредоточена в следующих направлениях бизнеса:

1. НИОКР;
2. СВЧ модули, микросборки, микросхемы
3. Полупроводниковые приборы
4. Оптоэлектронные приборы
5. Светотехнические изделия
6. Изделия медицинской техники
7. Прочая продукция и услуги

Общество имеет на все виды работ необходимые лицензии (10 шт.), сертификаты (16 шт., в т.ч. 2 шт. по СМК), декларации соответствия (7 шт.). С 1999 года на предприятии в соответствии с требованиями стандартов серии ИСО 9001 разработана, внедрена и функционирует система менеджмента качества на соответствие ГОСТ РВ 15.002-2003.

АО «НИИПП» входит в один из трех центров в России по разработке и выпуску полупроводниковых осветительных систем.

Таблица 27 - Определение целей КСО на предприятии

Миссия предприятия	Миссия заключается в том, чтобы на основе комплексного освоения полупроводниковых осветительных систем, выпуску светотехнических изделий, изделий медицинской техники, выполнение опытно-конструкторских работ, обеспечивать прибыльный рост бизнеса и доходов акционеров, создавать новые рабочие места и укреплять научный потенциал страны. Главное конкурентное преимущество – опыт в сфере разработок и серийном производстве.	Цели КСО
Стратегия предприятия	Разработка, освоение, модернизация и серийное производство изделий электронной техники с минимальными издержками производства, взаимодействие с вузами, международными и российскими организациями, участие в федеральных государственных программах.	1. Разработка высококачественной и конкурентоспособной инновационной продукции за счет технологической модернизации и вывод ее на глобальный рынок для расширения рыночных ниш и завоевания новых сегментов рынка. 2. Формирование положительного общественного мнения по отношению к НИИПП. 3. Учет интересов сотрудников, создание безопасных условий труда, профессиональный рост, высокая заработная плата, обучение сотрудников в соответствии с тенденциями их занимаемых должностей. 4. Создание эффективной системы планирования кадрового резерва. 5. Выявление и исследование источников опасности и вреда для здоровья и жизни работников.

Возможности интеграции целей КСО в стратегию предприятия могут быть реализованы в собственных интересах предприятием в силу выгод, обеспечиваемых участием в жизни общества. В долгосрочной перспективе они могут стабилизировать прибыль и улучшить качество выполняемых работ.

Таблица 28 - Определение стейкхолдеров программ КСО

№	Цели КСО	Стейкхолдеры
1	Разработка высококачественной и конкурентоспособной инновационной продукции за счет технологической модернизации и вывод ее на глобальный рынок для расширения рыночных ниш и завоевания новых сегментов рынка	Акционеры, Работники
2	Формирование положительного общественного мнения по отношению к НИИПП и высокотехнологичной промышленной отрасли в целом	Акционеры, Работники
3	Интересы сотрудников, создание безопасных условий труда, профессиональный рост, высокая заработная плата, обучение сотрудников в соответствии с тенденциями их занимаемых должностей	Работники, Профсоюз
4	Создание эффективной системы планирования кадрового резерва	Работники, Профсоюз, Население
5	Выявление и исследование источников опасности и вреда для здоровья и жизни работников и профилактические работы	Работники, Профсоюз, Население

Таблица 29 - Определение элементов программы КСО

№	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1	Работники	Денежные гранты	Повышение уровня автоматизации, увеличение заинтересованности сотрудников, комплексного освоения полупроводниковых осветительных систем, выпуску светотехнических изделий, изделий медицинской техники, выполнение опытно-конструкторских работ.
2	Население	Социально значимый маркетинг	Улучшение имиджа предприятия, повышение узнаваемости продукции
3	Школьники, Студенты	Корпоративное волонтерство	Будущие готовые сотрудники, установление связи с населением

Таблица 30 - Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1	Мероприятия, направленные на четкое позирование, постоянный мониторинг предприятий, занимающимся таким же направлением и создание клиентской базы путем налаживания партнерства практически на индивидуальном уровне	Российский рубль	10 000 000	5 000 000
2	Проведения мероприятий направленных на формирование положительного общественного мнения по отношению к НИИПП: день открытых дверей, сотрудничество с вузами, технологическими платформами, инновационными центрами, публикации в СМИ	Российский рубль	2 000 000	1 000 000
3	Доплаты, надбавки за переработанное рабочее время, единовременная премия; ежегодное участие сотрудников в конференциях, выставках и т.д., оформление рабочего места сотрудника в соответствии с санитарными нормами	Российский рубль	100 000 000	40 000 000
4	Создание базы кадрового резерва	Российский рубль	1 000 000	500 000
5	Мероприятия, направленные на выявления источников опасности и вреда для здоровья и жизни работников: в рамках проведения оценки труда и производственного контроля за соблюдением санитарно-гигиенических норм должна проводиться идентификация источников вредных производственных факторов воздействующих на работника в процессе его трудовой деятельности и сравнение их с предельно-допустимыми нормами. При превышении установленного уровня работнику предоставляются гарантии и компенсации в виде дополнительно отпуска, денежных средств. проведение ежегодного обязательного медицинского обследования работников предприятия, также работникам задействованных на вредном производстве выдача молочных продуктов питания и лечебно-профилактических средств.	Российский рубль	5 000 000	3 000 000
			Итого:	48 500 000,00

Таблица 31 - Оценка эффективности мероприятий КСО

№	Мероприятие	Затраты	Эффект для предприятия	Эффект для общества
1	Мероприятия, направленные на четкое позиционирование, постоянный мониторинг предприятий, занимающимся таким же направлением и создание клиентской базы путем налаживания партнерства практически на индивидуальном уровне	Собственные средства предприятия	Улучшение имиджа предприятия, установление связи с клиентами	Улучшение материального благополучия общества
2	Проведения мероприятий направленных на формирование положительного общественного мнения по отношению к НИИПП: день открытых дверей, сотрудничество с вузами, технологическими платформами, инновационными центрами, публикации в СМИ	Собственные средства предприятия	Повышения узнаваемости продукции выпускаемой предприятием, Улучшение имиджа предприятия	Помощь населению (студентам, школьникам)
3	Доплаты, надбавки за переработанное рабочее время, единовременная премия; ежегодное участие сотрудников в конференциях, выставках и т.д., оформление рабочего места сотрудника в соответствии с санитарными нормами	Собственные средства предприятия	повышение морального духа персонала, повышение квалификации персонала	Устранений социальной напряженности
4	Создание базы кадрового резерва	Собственные средства предприятия	Снижение текучести кадров	Устранение социальной напряженности
5	Мероприятия, направленные на выявления источников опасности и вреда для здоровья и жизни работников: в рамках проведения оценки труда и производственного контроля за соблюдением санитарно-гигиенических норм должна проводиться идентификация источников вредных производственных факторов воздействующих на работника в процессе его трудовой деятельности и сравнение их с предельно-допустимыми нормами. При превышении установленного уровня работнику предоставляются гарантии и компенсации в виде дополнительно отпуска, денежных средств. Проведение ежегодного обязательного медицинского обследования работников предприятия, также работникам задействованных на вредном производстве выдача молочных продуктов питания и лечебно-профилактических средств.	Собственные средства предприятия	Контроль безопасности труда	Улучшение экологической обстановки в регионе

Вывод: затраты на мероприятия составляют 48 500 000,00 рублей и засчитаны на 3 года, при выполнении выше указанных мероприятий эффективность функционирования предприятия должна увеличиться.

Таким образом, корпоративная социальная ответственность — это не просто ответственность компании перед людьми, организациями, с которыми она сталкивается в процессе деятельности, перед обществом в целом; не просто набор принципов, в соответствии с которыми компания выстраивает свои бизнес-процессы, а философия организации предпринимательской и общественной деятельности, которых придерживаются компании, заботящиеся о своем развитии, обеспечении достойного уровня жизни людей, о развитии общества в целом.

Заключение

В процессе выполнения дипломной работы мы рассмотрели организацию учета, движения товарно-материальных ценностей на предприятии, а также обеспечение сохранности материальных ценностей на основе изучения материалов и анализа хозяйственной деятельности предприятия. Нами были сделаны ряд выводов и рекомендаций в сфере рассматриваемых вопросов.

В заключении обобщим полученные нами результаты. Таким образом, при проведении финансового и горизонтального анализа баланса, анализа показателей оборачиваемости, как по предприятию, так и подразделения «Медицинская техника», оценки состояния запасов в местах хранения, мы пришли к следующему выводу:

- предприятие АО «НИИПП» имеет устойчивое финансовое положение, предприятие сформировало положительный финансовый результат за анализируемый период, что говорит о позитивном явлении, которое свидетельствует о том, что предприятие действует эффективно и может генерировать прибыль для своих акционеров.
- на основе анализа данных представленных в финансовой отчетности была выявлена проблема высокого уровня материальных запасов, высоких темпов роста, но причина их формирования не была выявлена.
- анализ показателей оборачиваемость запасов, как в целом по предприятию, так и в подразделении «Медицинская техника» показал низкую оборачиваемость, причины замедления оборачиваемости необходимо искать в слишком большом объеме имеющихся материально- производственных запасов. В современных условиях недостаточно иметь представление об оборачиваемости всех запасов, необходимо также владеть информацией по оборачиваемости каждого наименования, выявлять низко оборачиваемые позиции, внедрять логистические приемы управления запасами.

- по результатам анкетирования были сделаны выводы, что на предприятии существуют неиспользованные ресурсы, снижения затрат и повышения эффективности деятельности. Проведенный анализ показал, что необходимо провести меры по оптимизации запасов:

1. Аудит складских запасов, выявление неходововых, залежалых запасов;
2. Регулярный мониторинг оборачиваемости, темпов роста;
3. Разработать мотивационную систему оценки, внесения и внедрения предложений по оптимизации запасов, работниками складов.

Политика учета материально – производственных запасов на АО «НИИПП» представляет собой часть общей политики управления оборотными активами предприятия, заключающейся в оптимизации общего размера и структуры запасов товарно-материальных ценностей, минимизации затрат по их обслуживанию и обеспечении эффективного контроля за их движением.

В процессе хозяйственной деятельности в АО «НИИПП», рекомендуется отдавать приоритеты выполнению следующих задач: особое внимание необходимо уделять складскому учету, правильности планирования закупок, реализации излишних и ненужных материалов.

На предприятии учетная информация в большей степени базируется на данных финансового учета, а ведение управленческого учета используется в меньшей степени. Решение данной ситуации возможно, посредством внедрения концепции «Бережливое производство», это одна из наиболее эффективных и инновационных концепций.

Для достижения эффективности управления запасами на АО «НИИПП» необходимо разработать и реализовать специальную финансовую политику управления запасами. Эффективное управление запасами на АО «НИИПП» позволит снизить продолжительность производственного цикла, уменьшить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть финансовых средств.

Для АО «НИИПП» была разработана программа КСО. Финансовые средства, направленные на реализацию программ КСО, могли быть выше,

если бы организация не находилась под внешним управлением и не была ограничена величиной финансовых средств.

КСО может и должна реализовываться в интересах и бизнеса, и общества. Нацеленный на прибыль, но невосприимчивый к многочисленным нуждам общества бизнес входит в зону риска. События последнего времени показывают, что всем надо учитывать градус социального самочувствия, социального настроения.

Именно продуманная и взвешенная политика корпоративной социальной ответственности – путь к социальному миру, к недопущению социальных конфликтов в стране, а в условиях, в которые ставится Россия на фоне мировых событий, только консолидация всех разумных и конструктивных сил, будь то власть, бизнес или представители гражданского общества, позволит преодолеть нашему народу любые трудности.

Список используемых источников

1. О бухгалтерском учете: федер. закон Рос. Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. 04.11.2014). М: Victory: Стаун-кантри, 2011. 14 с.
2. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: приказ министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н // Экономика и жизнь. – 2001. – 30 декабря.
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов «ПБУ 5/01»: приказ Минфина от 09.06.2001 № 44н // Экономика и жизнь. – 2001. – 13 июня.
4. Широбокова В.Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК. М.: ФиС, 2010. 688 с.
5. Юдин А.П., Луппиан М.П. Бухгалтерский учет: конспект лекций. С.П.: Издательство Михайлова В.А., 2009. 78 с.
6. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций: постановление Государственного комитета РФ по статистике от 25.12.1998 № 132 // Российская газета. – 1999. – 14 января.
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению (с изменениями и дополнениями): приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н // Российская газета. – 2001. – 05 ноября.
8. Консультант Плюс: «Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете"» [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573> (дата обращения: 05.03.2016).
9. Консультант Плюс: «Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"» [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972> (дата обращения: 21.02.2016)

10. Аудит: учебник для вузов, 3-е изд. / под ред. Проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАТА, 2012. 352 с.

10. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2010. 176 с.

11. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Макарова Л.Г. Бухгалтерский финансовый учет: вузовский учебник. М.: ИНФРА-М, 2012. 576 с.

12. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Феникс, 2008. 482 с.

13. Бакаев А.С. Справочник корреспонденций счетов бухгалтерского учета. М.: ИПБ-БИНФА, 2014. 189 с.

14. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет: толковый бухгалтерский словарь 2-е издание М.: ИНФРА-М, 2010. 368 с.

15. Бахолдина И. В., Голышева Н. И. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 320 с.

16. Бескоровайная С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 277 с.

17. Воронченко Т.В. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Высшая школа, 2010. 710 с.

18. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: М.: КНОРУС, 2008. 941 с.

19. Голикова Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность. М.: Дис, 2012. 224 с.

20. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет. М.: Эксмо, 2010. 656 с.

21. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров, 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2012. 287 с.

22. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник,- 3-е изд., перераб. и доп. М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 448 с.
23. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета М.: Финансы и статистика, 2007. 591с.
24. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие - 3-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2014. 364 с.
25. Шмален Г.В. Основы и проблемы экономики предприятия. М.: Финансы и статистика, 2008. 512 с.
26. Шмален Г.В. Основы и проблемы экономики предприятия. М.: Финансы и статистика, 2008. 512 с.
27. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 477 с.
28. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Академия, 2012.304 с.
29. Лытнева Н. А., Парушина Н. В., Кыштымова Е. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2011. 604 с.
30. Медведев М.Ю. Все ПБУ (Положения по бухгалтерскому учету): постатейные комментарии. М.: Проспект, 2011. 644 с.
31. Полякова С.И., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Эксмо, 2010. 414с.
32. Пошерстник И.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебно-практическое пособие. М.: Проспект, 2010. 547с.
33. Петров А.М., Басалаева Е.Б., Мельникова Л.А. Учет и анализ: учебное пособие. М.:ИНФРА-М, 2013. 510с.
34. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие. М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 331 с.
35. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие, - 6-е изд., испр. и доп. М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 232 с.
36. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие. М: Омега-Л, 2008. 824 с.

37. Филь А.И. «Аудит». М.: Приор-издательство, 2009. 140с.
38. Финансовый учет: учебник для вузов, 4е издание перераб. и доп. /под. ред. Гетьмана В.Г. М.: Финансы и статистика, 2008. 815с.
39. Хвостик Т. В. Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2011. 175 с.
40. Хахонова Н.Н. Основы бухгалтерского учета и аудита. Ростов н/Д: ФЕНИКС, 2009. 480 с.
41. Черемисина С.В., Тюленева Н.А., Земцов А.А. Бухгалтерский и налоговый учет: учебное пособие. Томск: Изд-во Томского ун-та, 2014. 570с.
42. Чуев И.Н., Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебное пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2009. 273 с.
43. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебник, 4-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФА-М, 2010. 448 с.
44. Шеремет А.Д. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 2009. 478 с.

Приложение А

(обязательное)

Аналитический агрегированный баланс

Наименование показателя	Код	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2015 г.
АКТИВ 1. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	207	206	3 965
Результаты исследований и разработок	1120	204 000	128 516	135 031
Основные средства	1150	326 980	441 829	733 829
Итого по разделу 1	1100	587 671	614 963	919 089
2. Оборотные активы	1210	295 351	422 941	606 632
Запасы				
Дебиторская задолженность	1230	68 843	52 199	84 213
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	12 166	700	90 700
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	108 107	332 393	24 125
Прочие оборотные активы	1260	1 058	1 507	1 316
Итого по разделу 2	1200	495 998	813 665	810 337
БАЛАНС	1600	1 083 669	1 427 628	1 729 428
ПАССИВ 3. Капитал и резерв	1310	111 541	182 736	241 036
Добавочный капитал (без переоценки)				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	275 160	355 279	548 107
Итого по разделу 3	1300	74 962	59 965	151 782
3. Долгосрочные обязательства	1410	-	-	-
Заемные средства				
Итого по разделу 4	1400	77 863	74 746	96 132
4. Краткосрочные обязательства	1510	-	-	-
Заемные средства				
Кредиторская задолженность	1520	220 515	473 779	378 657
Доходы будущих периодов	1530	204 000	195 361	182 405
Оценочные обязательства	1540	91 809	53 382	97 262
Прочие пассивы	1550	-	-	-
Итого по разделу 5	1500	516 324	722 522	658 324
БАЛАНС	1700	1 083 669	1 427 628	1 729 426

Приложение Б

(обязательное)

Коэффициенты финансовой деятельности

В расчетных формулах использованы построчные коды строк формы №1 финансовой отчетности. Для расчета показателей деловой активности использовалась информация из пояснений к бухгалтерской отчетности, а также значения из формы №2 «отчет о финансовых результатах» за анализируемый период.

Коэффициент текущей ликвидности

Формула расчета Ктл $= (\text{стр.1210} + 1230 + 1240 + 1250 + 1260) / (\text{стр.1510} + 1520 + 1550)$

Год	Расчет показателя коэффициента текущей ликвидности
2013	$\text{Ктл} = (295\ 351 + 68\ 843 + 108\ 107 + 1\ 058) / 220\ 515 = 473\ 359 / 220\ 515 = 2,2$
2014	$\text{Ктл} = (422\ 941 + 52\ 199 + 332\ 393 + 1\ 507) / 473\ 779 = 809\ 040 / 473\ 779 = 1,71$
2015	$\text{Ктл} = (606\ 632 + 24\ 125) / 378\ 657 = 630\ 757 / 378\ 657 = 1,67$

Коэффициент абсолютной ликвидности

Формула расчета Кабс.л. $= (\text{стр.1240} + 1250) / (\text{стр.1510} + 1520 + 1530 + 1550)$

Год	Расчет показателя коэффициента абсолютной ликвидности
2013	$\text{Кабс.л.} = 108\ 10 / (220\ 515) = 0,49$
2014	$\text{Кабс.л.} = 332\ 393 / (473\ 779) = 0,7$
2015	$\text{Кабс.л.} = 24\ 125 / (378\ 657 + 182\ 405) = 24\ 125 / 561\ 062 = 0,04$

Коэффициент срочной ликвидности

Формула расчета Кср. л $= (\text{стр.1240} + 1250) / \text{стр.1500}$

Год	Расчет показателя коэффициента срочной ликвидности
-----	--

2013	$K_{cp. л} = 108\,107 / 516\,324 = 0,21$
2014	$K_{cp. л} = 332\,393 / 722\,522 = 0,46$
2015	$K_{cp. л} = 24\,125 / 658\,324 = 0,04$

Коэффициенты финансовой устойчивости

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств.

Формула расчета $K_{сзс} = \text{стр. 1300} / (\text{стр.1400} + 1500)$

Год	Расчет показателя коэффициента соотношения собственных и заемных средств
2013	$K_{сзс} = 489\,482 / (77\,863 + 516\,324) = 489\,482 / 594\,187 = 0,82$
2014	$K_{сзс} = 630\,360 / (74\,746 + 722\,522) = 630\,360 / 797\,268 = 0,79$
2015	$K_{сзс} = 974\,970 / (96\,132 + 658\,324) = 974\,970 / 754\,456 = 1,29$

Коэффициент автономии

Формула расчета $K_{авт.} = (\text{стр.1300} + 1540) / \text{стр. 1700}$

Год	Расчет показателя коэффициента автономии
2013	$K_{авт.} = (489\,482 + 204\,000 + 91\,809) / 1\,083\,669 = 785\,291 / 1\,083\,669 = 0,73$
2014	$K_{авт.} = (630\,360 + 195\,361 + 53\,383) / 1\,427\,628 = 879\,104 / 1\,427\,628 = 0,62$
2015	$K_{авт.} = (974\,970 + 97\,262) / 1\,729\,426 = 1\,072\,232 / 1\,729\,426 = 0,62$

Коэффициент обеспеченности собственными средствами

Формула расчета $K_{осс} = (\text{стр.1300} - \text{стр.1100}) / \text{стр.1200}$

Год	Расчет показателя коэффициента обеспеченности собственными средствами
2013	$K_{осс} = (489\,482 - 587\,671) / 495\,998 = -98\,189 / 495\,998 = -0,2$
2014	$K_{осс} = (630\,360 - 614\,963) / 813\,665 = 0,01$
2015	$K_{осс} = (974\,970 - 919\,089) / 810\,337 = 55\,881 / 810\,337 = 0,07$

Оборачиваемость запасов в днях

Формула расчета $K_{обр} = \text{стр.2110} / (\text{стр.1210}_{нп.} + \text{стр.1210}_{кп.}) * 0,5$

Оборачиваемость запасов в днях = $365 / K_{обр}$

Год	Расчет оборачиваемости запасов
2013	$K_{обр} = 950\,692 / 0,5 * (211\,268 + 295\,351) = 950\,692 / 253\,309,5 = 3,75$ Оборачиваемость запасов в днях = $365 / K_{обр} = 365 / 3,75 = 93$
2014	$K_{обр} = 951\,124 / 0,5 * (295\,351 + 422\,941) = 951\,124 / 359\,146 = 2,65$ Оборачиваемость запасов в днях = $365 / K_{обр} = 365 / 2,65 = 137$
2015	$K_{обр} = 1\,367\,717 / 0,5 * (606\,632 + 422\,941) = 1\,367\,717 / 514\,786,5 = 2,66$ Оборачиваемость запасов в днях = $365 / K_{обр} = 365 / 2,66 = 137$

Оборачиваемость дебиторской задолженности

Формула расчета $K_{одз} = \text{стр. 2110} / 0,5 \times (\text{стр. 1230}_{н} + \text{стр.1230}_{к})$

Год	Расчет оборачиваемости дебиторской задолженности
2013	$K_{одз} = 950\,692 / 0,5 * (68\,843 + 114\,387) = 950\,692 / 91\,615 = 10,3$ Период оборота дебиторской задолженности = $365 / K_{одз} = 365 / 10,3 = 36$
2014	$K_{одз} = 951\,124 / 0,5 * (68\,843 + 52\,199) = 951\,124 / 60\,521 = 15,7$ Период оборота дебиторской задолженности = $365 / K_{одз} = 365 / 15,7 = 23$
2015	$K_{одз} = 1\,367\,717 / 0,5 * (52\,199 + 84\,213) = 1\,367\,717 / 68\,206 = 20,1$ Период оборота дебиторской задолженности = $365 / K_{одз} = 365 / 20,1 = 18$

Оборачиваемость кредиторской задолженности

Формула расчета $K_{окз} = \text{стр. 2110} / 0,5 * (\text{стр. 1520}_{н} + \text{стр.1520}_{к})$

Год	Расчет оборачиваемости кредиторской задолженности
-----	---

2013	$\text{Кокз} = 950\,692 / 0,5 * (255\,433 + 295\,497) = 950\,692 / 275\,465 = 3,45$ Период оборота кредиторской задолженности = $365 / \text{Кокз} = 365 / 3,45 = 106$
2014	$\text{Кокз} = 951\,124 / 0,5 * (220\,525 + 473\,779) = 951\,124 / 347\,152 = 2,74$ Период оборота кредиторской задолженности = $365 / \text{Кокз} = 365 / 2,74 = 133$
2015	$\text{Кокз} = 1\,367\,717 / 0,5 * (473\,779 + 378\,657) = 1\,367\,717 / 426\,218 = 3,21$ Период оборота кредиторской задолженности = $365 / \text{Кокз} = 365 / 3,21 = 114$

Рентабельность продаж

Формула расчета $P = \text{стр.2300} / \text{стр.2110}$

Год	Расчет рентабельности продаж
2013	$P = 115\,278 * 100 / 950\,692 = 12$
2014	$P = 133\,823 * 100 / 951\,124 = 14$
2015	$P = 261\,539 * 100 / 1\,367\,717 = 19$

Чистая рентабельность

Формула расчета $\text{Чр} = \text{стр.2400} / \text{стр.2110}$

Год	Расчет чистой рентабельностью
2013	$\text{Чр} = 88\,825 * 100 / 950\,692 = 9$
2014	$\text{Чр} = 103\,119 * 100 / 951\,124 = 11$
2015	$\text{Чр} = 202\,450 * 100 / 1\,367\,717 = 14,8$

Приложение В

(обязательное)

Сводные ведомости по движению МПЗ, на складе «Медицинской техники»

2013 г., месяц	Остаток на начало	Приход	Расход	Остаток на конец
январь	5 655 739,98	643 880,77	194 385,95	6 105 234,80
февраль	6 105 234,80	491 714,71	297 440,31	6 299 509,20
март	6 299 509,20	439 980,68	439 399,12	6 300 090,76
апрель	6 300 090,76	262 183,64	63 687,36	6 498 587,04
май	6 498 587,04	234 091,18	22 131,59	6 710 546,63
июнь	6 710 546,63	257 275,09	8 769,62	6 959 052,10
июль	6 959 052,10	148 683,41	30 470,11	7 077 265,40
август	7 077 265,40	113 449,16	192 820,05	6 997 894,51
сентябрь	6 997 894,51	49 438,61	322 657,90	6 724 675,22
октябрь	6 724 675,22	8 185 800,70	8 209 268,08	6 701 207,84
ноябрь		6 701 207,84		6 701 207,84
декабрь	6 701 207,84	140 331,17	121 429,94	6 720 109,07

2014 г., месяц	Остаток на начало	Приход	Расход	Остаток на конец
январь	6 093 537,62	2 644,07	57 947,36	6 038 234,33
февраль	6 038 234,33	254 194,08	130 310,93	6 162 117,48
март	6 162 117,48	306 732,38	151 712,21	6 317 137,65
апрель	6 317 137,65	55 767,31	344 556,68	6 028 348,28
май	6 028 348,28	66 570,82	237 379,03	5 857 540,07
июнь	5 857 540,07	10 294,40	947 372,08	4 920 462,39
июль	4 920 462,39	37 074,57	11 265,08	4 946 271,88
август	4 946 271,88	16 148,34	147 299,16	4 815 121,06
сентябрь	4 815 121,06	120 960,26	84 384,50	4 851 696,82
октябрь	4 851 696,82	417 196,41	127 009,58	5 141 883,65
ноябрь	5 141 883,65	802 638,13	227 669,17	5 719 852,61
декабрь	5 719 852,61	663 324,53	875 862,00	5 410 822,58

2015 г., месяц	Остаток на начало	Приход	Расход	Остаток на конец
январь	5 410 822,58	402 413,86	134 067,53	5 679 168,91
февраль	5 679 168,91	68 875,39	171 642,33	5 576 401,97
март	5 576 401,97	39 076,61	168 948,63	5 446 529,95
апрель	5 446 529,95	364 433,37	482 781,50	5 328 181,82
май	5 328 181,82	64 367,36	143 753,26	5 248 795,92

июнь	5 248 795,92	191 685,61	120 622,21	5 319 859,32
июль	5 319 859,32	195 554,99	8 848,30	5 506 566,01
август	5 506 566,01	11 219,34	8 005,49	5 509 779,86
сентябрь	5 509 779,86	65 827,67	143 475,10	5 432 132,43
октябрь	5 432 132,43	27 517,74	342 216,38	5 117 433,79
ноябрь	5 117 433,79	123 769,31	196 146,60	5 045 056,50
декабрь	5 045 056,50	7 001,11	328 091,89	4 723 965,72

Приложение Г

(обязательное)

Результаты анкетирования

№ п/п	Вопрос	Оценка			
		1	3	5	Среднее значение
Оценка учета, движения материально- производственных запасов					
1	Как вы считаете большие остатки сырья, материалов на складе затрудняют работу, облегчают, являются необходимыми.	2	1	2	3
2	Оцените достаточность номенклатуры, ассортимента на складе. Часто ли возникает ли дефицит по некоторым позициям.		4	1	3,4
3	Оцените в баллах своевременность, полноту поступления необходимых материалов		3	2	3,8
4	Оцените в баллах частоту пересортицы поступающих материально- производственных запасов	1	3	1	3
5	Оцените в баллах качество поступающих материально- производственных запасов		5		3
6	Оцените в баллах соответствие объема поставок на склад текущим потребностям.	1	2	2	3,4
7	Оцените в баллах часть, находящихся на складе, залежалых, неходовых позиций сырья, материалов.	1	4		2,6
8	Укажите наиболее частые причины списания сырья, материалов:	√			
	-не соответствие качеству	3 человека			
	-истечение срока годности	4 человека			
	-не востребован подразделениями	1 человек			
	- неэффективность работы отдела закупок				
9	Оцените в баллах осуществление контроля за движением сырья, материалов		4	1	3,4
10	Оцените в баллах, организацию (автоматизацию) процесса проведения инвентаризации?	1	4		2,6
11	Укажите периодичность представления отчетности руководству один раз в:	√			
	-неделю	1			
	-декаду				
	месяц	5			
	-больший период				
Оценка организации рабочих мест на складах					
12	Укажите, какие информационные программы используются для учета на складах	1 С			
13	Оцените в баллах, степень автоматизации учета сырья, материалов на складе		3	2	3,8
14	Оцените в баллах нарушение графика выполнения работы из-за неравномерности загрузки персонала	1	3	1	3

15	Объем работы большой, вам не хватает времени на ее выполнение		5		3
16	Оцените в баллах организацию рабочего места, влияющую на качество вашей работы		5		3
17	В своей работе чаще руководствуетесь:	√			
	- графиком выполнения работы			1	
	- должностной инструкцией			2	
	-полученными навыками			3	
	- рекомендациями руководителя			3	
	-интуицией			1	
18	Оцените в баллах заинтересованность руководства во внесении предложений по улучшению работы склада	1	4		2,6
19	Оцените в баллах индивидуальную ответственность и поощрение за достижение индивидуальных показателей?	1	4		2,6