

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

Институт электронного обучения _____

Направление подготовки 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» _____

Кафедра экономики _____

ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ/РАБОТА

Тема работы
Учет материально-производственных запасов

УДК 657.421.1

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б2С1	Шарухо Алевтина Сергеевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент каф. Экономики	Другова Зинаида Константинова			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. Кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Галина Амзельдовна	Д.н.э., профессор		

Томск - 2016 г.

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

Институт дистанционного образования
 Направление подготовки (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:

 дипломной работы

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

Студенту:

Группа	ФИО
3-3593	Шарухо Алевтина Сергеевна

Тема работы:

Учет материально-производственных запасов	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№864/с от 08.02.2016

Срок сдачи студентом выполненной работы:	17.06.2015
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

<p>Исходные данные к работе</p> <p><i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<p>Налоговый кодекс, различные положения по бухгалтерскому учету, методические указания, учебная и научная литература, данные бухгалтерского учета Молчановского почтамта – ОСП УФПС по Томской области – филиала «Почта России»</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</p> <p><i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>Особенности материально-производственных запасов Молчановского почтамта – ОСП УФПС по Томской области – филиала «Почта России», совершенствование материальных запасов в Молчановском почтамте.</p>
<p>Перечень графического материала</p> <p><i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<p>Информационные таблицы, документы материально-производственного учета Молчановского почтамта</p>

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы

<i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

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

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Другова Зинаида Константиновна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б2С1	Шарухо Алевтина Сергеевна		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 114 с, 1_рис., 21_табл., 27 источников, 9 прил.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, материальные запасы, товарно-материальные ценности, сырье, материалы, материальные ценности.

Объектом исследования является (ются) учет материально-производственных запасов.

Цель работы – изучение организации учета материально-производственных запасов на примере Молчановского почтамта.

В процессе исследования проводились исследование складского учета, изучение учета разного рода материальных запасов, инвентаризация товарно-материальных ценностей, экономический анализ почтамта.

В результате исследования было предложено ввести нормирование материально-производственных запасов.

Основные конструктивные, технологические и технико-эксплуатационные Характеристики.

Степень внедрения: почтовый работник.

Область применения: складской учет Молчановского почтамта

Экономическая эффективность/значимость работы: при нормировании материальных запасов произойдет снижение материальных затрат и повысится экономическая эффективность предприятия

В будущем планируется провести нормирование всех материально-производственных ресурсов.

Используемые обозначения и сокращения

1. МПЗ – материально-производственные запасы;
2. ОСП – обособленное структурное подразделение;
3. УФПС – управление федеральной почтовой связи;
4. ФГУП – федеральное государственное унитарное предприятие;
5. ПБУ – положение по бухгалтерскому учету;
6. НДС – налог на добавленную стоимость;
7. ФИФО – метод оценки товарно-материальных ценностей, при котором первыми выбывают с учета товарно-материальные ценности, поставленные на учет первыми;
8. Дт – дебет;
9. Кт – кредит;
10. С-до – сальдо;
11. ТЗР – товарно-заготовительные расходы;
12. ЗПО – знаки почтовой оплаты;
13. ГСМ – горюче-смазочные материалы;
14. Кор. счета – корреспондирующие счета

Оглавление

Введение.....	7
1. Теоретические и методологические основы материальных запасов.....	10
1.1 Экономическая сущность материальных запасов и их классификация	10
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета движения материально – производственных запасов.....	14
1.3 Методы оценки материально – производственных запасов	17
1.4 Бухгалтерский и налоговый учет материально – производственных запасов.....	20
1.5 Документальное оформление движения материалов	30
1.6 Аналитический и синтетический учет поступления материалов	32
1.7 Инвентаризация материальных запасов.....	34
2. Особенности учета материально-производственных запасов в Молчановском почтамте.....	36
2.1 Краткая характеристика данные Молчановского почтамта – ОСП УФПС по Томской области – филиала ФГУП «Почта России».....	36
2.2 Учет материально – производственных запасов.....	39
2.3 Анализ экономической деятельности почтамта.....	52
3. Социальная ответственность.....	61
3.1 Анализ корпоративной социальной ответственности Молчановского почтамта – ОСП УФПС по Томской области – филиала ФГУП «Почта России».....	64
3.1.1 Определение стейкхолдеров организации.....	64
3.1.2 Определение структуры программ КСО.....	65
3.1.3 Определение затрат на программы КСО.....	65
3.1.4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.....	65
Заключение.....	67
Список использованных источников.....	70
Приложение А доверенности	91
Приложение Б приходный ордер.....	95
Приложение В акт о приемке материалов.....	97
Приложение Г требование-накладная.....	101
Приложение Д накладная на отпуск материалов на сторону.....	102
Приложение Е карточка учета материалов.....	104
Приложение Ж акт об оприходовании материальных ценностей.....	106
Приложение З накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары.....	108
Приложение И инвентаризационная опись.....	111

Введение

Материально - производственные запасы представляют собой одну из составных частей имущества хозяйствующего субъекта, наличие которых необходимо для обеспечения непрерывности и расширения деятельности. Рациональное управление материально- производственными запасами предопределяет финансовые результаты организации. Оптимальная обеспеченность ведет к минимизации затрат, к ритмичности и слаженности работы, улучшению финансовых результатов. Завышение потребности в материально - производственных запасах ведет к неэффективному использованию ресурсов, увеличению затрат на их содержание и управление, снижению эффективности деятельности. Оптимизация материально- производственными запасами в большей части обеспечивается формированием достоверного учетного обеспечения.

Актуальность выбранной темы исследования обусловлена тем, что организация и ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов оказывает существенное значение на формирование финансовых результатов организации..

В любом предприятии материально-производственные запасы обеспечивают постоянное и непрерывное производство. Все элементы материальных запасов участвуют в этом процессе.

Материалы и сырье являются материально-производственными запасами (МПЗ). Состав этой группы может быть очень разнообразным: сырье и материалы, которые используют предприятия; хозяйственные инструменты, готовую продукцию, товары и др.

Главной задачей учета материальных запасов является сохранность материальных ценностей, их оценка и способ учета.

Запасы это один из факторов, определяющих экономическую политику предприятия, обеспечивают постоянство и непрерывность производства. От эффективного управления запасами зависит доходность предприятия.

Правильная постановка бухгалтерского учета материальных запасов позволяет контролировать сохранность и их использование, что в свою очередь обеспечивает прибыль. Для этого существует система законодательно - нормативного регулирования.

Для непрерывного производства требуется постоянное наличие на складах сырья и материалов, по запросу в любое время для их использования.

Учетная политика организации обязана отражать способы оценки материалов, с этой помощью можно уменьшить трудоемкость учета МПЗ и увязать бухгалтерский и налоговый учет.

Объектом исследования являются система учета материально-производственных запасов Молчановского почтамта, как субъекта естественной монополии на рынке услуг и ее эффективность.

Предметом исследования является организация и контроль качества учета материально-производственных запасов Молчановского почтамта.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что при отсутствии достоверного и полного учета движения запасов и расчетов с поставщиками происходят бухгалтерские ошибки, которые оказывают большое влияние на себестоимость почтовых услуг. Почтовая связь самый распространенный и доступный вид связи. Услугами пользуются миллионы людей, а также предприятия, учреждения и организации. Почта предоставляет широкий спектр услуг и внедряет новые, которые имеют повышенные потребительские свойства. Для успешного функционирования и развития необходимо проанализировать обеспеченность предприятия материально - производственными ресурсами, правильность ведения учетных процессов и целесообразное, эффективное использование.

Новизна дипломной работы заключается в проведении исследования бухгалтерского учета материально-производственных запасов в организации, предоставляемой почтовые услуги связи и в предложении по их нормированию.

Итак, для успешной финансово-экономической деятельности необходимо:

- выживание в условиях конкурентной борьбы;
- повысить объем и реализацию товаров и услуг;
- максимизировать прибыль;
- минимизировать расходы;
- обеспечить высокую рентабельность предприятия.

Цель данной работы является – изучить принципы и порядок учета материальных запасов, и связь с экономической деятельностью предприятия на примере Молчановского почтамта – ОСП УФПС по Томской области – филиала ФГУП «Почта России».

Для достижения данной цели необходимо рассмотреть следующие задачи:

- проанализировать теоретические и методологические основы учета материально – производственных запасов;
- исследование экономической сути, классификации МПЗ, их оценки и нормативно-правового регулирования;
- изучение в исследуемой организации материально-производственных запасов с учетом особенностей его деятельности;
- выяснить, какие проблемы имеет бухгалтерский и складской учет, и разработать план по их устранению.

Основная информационная база:

- Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 5/01 «Учет материально – производственных запасов»;
- Учетная политика предприятия;
- Налоговый кодекс;
- Первичные документы (доверенность, приходный ордер, акт о приемке материалов, требование-накладная, лимитно-заборная

карта, требование-накладная на отпуск материалов, инвентаризационная опись и др.).

Предмет и объекты исследования. Предметом исследования является система бухгалтерского учета и контроля материально- производственных запасов и их использование в на примере Молчановского почтамта – ОСП УФПС по Томской области – филиала ФГУП «Почта России».

Объектом исследования послужили учетные процессы движения МПЗ в Молчановском почтамте – ОСП УФПС по Томской области – филиала ФГУП «Почта России».

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили работы отечественных и зарубежных ученых, законодательные и нормативные акты РФ, регулирующие организацию учета в целом и в частности материально-производственных запасов.

В работе использованы методы: аналитический, метод сравнения, логический, экономико- статистический. Также методы бухгалтерского учета: документация, счета, двойная запись, оценка, инвентаризация.

В проведении исследования заложены теоретическая основа и методологические аспекты, и используются научно-исследовательские, научно-практические и нормативные документы предприятия по бухгалтерскому учету для темы дипломной работы. Также исследованы фактические материалы учета материально-производственных запасов Молчановского почтамта.

В соответствии с целью и задачами была определена следующая структура данной работы: введение, три главы, заключение, список используемой литературы, таблицы, приложения.

1 Теоретические и методологические основы материальных запасов

1.1 Экономическая сущность материальных запасов и их классификация

Материально-производственных запасы на предприятиях учитываются в соответствии с ПБУ 5/01. [8]

Материально-производственные запасы являются частью имущества организации и состоят из оборотных активов, у которых срок службы менее года, это:

- сырье и материалы, которые используются при производстве продукции, а также для продажи;
- продукция и товары, предназначенные для продажи;
- вспомогательные материалы, которые используются в управленческой деятельности.

Для организации учета и реализации материально-производственных запасов необходима классификация.

Сырье и материалы это предметы, из которых изготавливают продукцию и обеспечивают производственный процесс предприятия.

Вспомогательные материалы используют для обслуживания основных материалов и облегчения основного производства.

Покупные полуфабрикаты – запасы, которым требуется обработка или сборка выпускаемой продукции.

Возвратные отходы производства – остатки сырья, которые утратили потребительские свойства при переработке в готовую продукцию.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности – средства труда, которые используются не более одного года.

Указанная классификация используется для синтетического и аналитического учетов, а также для отчетов по остаткам, поступлению и расходованию сырья и материалов у предприятия.

Конечный продукт производственного процесса предприятия – готовая продукция. Это изготовленные изделия и продукты, полностью укомплектованные и сданные на склад.

Продукцию по видам подразделяют:

- на валовую – общая стоимость всей готовой продукции;
- на валовой выпуск – стоимость продукции, которая включает в себя незавершенное производство;
- на реализованную – валовая продукция, с которой вычитаются остатки готовой продукции, незавершенного производства, полуфабрикатов, инструментов и запасных частей;
- на сравнимую – продукция, которую предприятие производило в прошлом году;
- на несравнимую – новая продукция, которую только начали производить.

Социально-экономическое развитие страны ускоряется с большими темпами, значит, растет эффективность общественного производства. Для этого роста, необходима экономия ресурсов, для чего и предназначен учет наличия и движения этих ресурсов, в первую очередь материально-производственных запасов, которые составляют основу деятельности предприятия. Большое значение имеет использование и расход этих запасов.

Товары – это составная часть материальных запасов, которая предназначена для продажи.

Важной предпосылкой организации учета материалов является оценка материально-производственных запасов, она имеет значение и для эффективной организации обработки данных учета.

Чтобы вести учет материалов важно установить не только твердую учетную цену, но и единицу измерения. Этой единицей может быть размер материала, его сорт или марка, т.е. номенклатурный номер, группа или партия материалов и т.п. Организация самостоятельно выбирает единицу

материалов. Она должна полностью нести информацию о наличии и передвижении материальных запасах.

Согласно ПБУ 5/01 запасы принимаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости и включают все расходы, связанные с приобретением и доставкой, а именно:

- суммы, уплаченные поставщикам (за исключением налога на добавленную стоимость (НДС));
- транспортные расходы по доставке сырья и материалов на склад;
- таможенные пошлины, уплаченные при ввозе сырья и материалов;
- услуги посредников, задействованные при приобретении сырья и материалов, если таковые имеются.

Стоимость сырья и материалов не включает НДС. Если предприятие не платит налог на добавленную стоимость, то входящий НДС увеличит эту стоимость.

В конце месяца рассчитывают фактическую себестоимость материалов, если в бухгалтерии имеются платежные документы поставщиков материалов, по перевозке, по погрузочно-разгрузочным работам и другие.

Каждый день на предприятии поступают и расходуются материалы, и оформление документы должно быть вовремя. Ведение текущего учета по твердым учетным ценам происходит на многих предприятиях. Это средние покупные цены или плановые.

Если в текущем учете используются покупные цены, то в конце месяца фактическая себестоимость рассчитывается как стоимость материалов и транспортно-заготовительных расходов.

Предприятие для учетной политики предстоящего года может выбрать один из методов оценки материалов, которые списываются на производство:

- по себестоимости единицы материала;

Материальные запасы оценивают по единицы себестоимости, если эти запасы не могут заменяться другими.

Есть два вида исчисления себестоимости единицы запаса, которые:

- включаются все расходы, которые связаны с приобретением;
- включается только договорная стоимость.
- по средней себестоимости;

Себестоимость рассчитывается по каждому виду запасов как делением общей себестоимости запасов на их количество. А количество состоит из количества остатка на начало месяца и поступившим запасам отчетного периода.

- по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО).

В этом методе первая партия материалов ставится как на приход, так и на расход. Списание себестоимости происходит поочередно, сначала первая купленная партия, потом вторая и т.д., пока не получится общий расход за месяц, несмотря на то, какая партия была отпущена в производство.

В ПБУ 5/01 при учете материально-производственных запасов существует определенный порядок оценки товаров, которые принимаются на учет:

- по фактической себестоимости;

Себестоимость товаров это затраты предприятия на их приобретение без учета НДС или подаренные по договору дарения или получены безвозмездно.

- по фактической себестоимости за минусом затрат на заготовку и доставку товаров на склады;

Организации, которые осуществляют торговую деятельность, могут перенести затраты в расходы на продажу.

- по розничным (продажным) ценам со скидками (наценками) для организаций, осуществляющих розничную торговлю.

Для оценки товаров используется счет 42 «Торговая наценка».

Вариант оценки зависит от способа учета товаров:

- при натурально-стоимостном способе учет остатков и движения товаров осуществляется по отдельным видам, сортам и т.п.
- при стоимостном способе учет остатков и движения товаров осуществляется в целом по всем товарам, без подразделения по наименованиям, артикулам, сортам и т.п.

Когда товары отпускаются в продажу или происходит другое их выбытие, то оцениваются они следующим методом:

- по себестоимости единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

Каким из методов происходит оценка товаров должно быть прописано в учетной политике организации.

Учетные цены готовой продукции:

- полная или неполная фактическая производственная себестоимость;

Фактическая производственная себестоимость применяется при небольшом производстве, а также при выпуске незначительной группы товаров.

- полная или неполная нормативная себестоимость;

Нормативная себестоимость используется в отраслях с большим производством готовой продукции. Это удобно при учете движения готовой продукции, когда существуют стабильные учетные цены.

- договорные цены.

Эти цены устанавливаются при договорных отношениях предприятий и при существовании стабильных цен.

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету по материально-производственным запасам:

- правильное и своевременное документированное оформление движения материально-производственных запасов;
- поступление и заготовление материальных ценностей необходимо контролировать;
- сохранность запасов в местах их хранения и на всех стадиях обработки;
- выявление излишних и неиспользуемых материалов, их продажа;
- осуществление расчетов с поставщиками.

Итак, материально-производственные запасы являются оборотными активами, срок службы которых менее одного года. Каждый материал имеет свою цену и единицу измерения. К бухгалтерскому учету они принимаются по фактической себестоимости. В учете материальных запасов используется типовая документация, и порядок зависит от метода их учета. В данном случае это оперативно-бухгалтерский метод. Синтетический учет ведется на счете 10 «Материалы» и соответствующим субсчетам. Для проверки наличия материальных ценностей проводится их инвентаризация согласно положению о бухгалтерском учете и отчетности.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета движения материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов регламентируется на нескольких уровнях законодательной власти. Самым высшим уровнем является федеральный. Он представлен Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, который вступил в силу с 01.01.2013 года. Этот закон устанавливает общие положения бухгалтерского учета, общие требования к нему, регулирует его. Применительно к материально-производственным запасам в законе устанавливается порядок составления первичных учетных документов. В статье № 9 данного закона устанавливаются обязательные реквизиты первичного учетного документа:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Также закон «О бухгалтерском учете» устанавливает порядок проведения инвентаризации активов:

1. Активы и обязательства подлежат инвентаризации.
2. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.
3. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.
4. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Важным документом федерального уровня системы управления учетом материально-производственных запасов является Гражданский кодекс РФ. В нем раскрываются основы договорной работы, которая является основой

формирования первичной учетной документации, в том числе и по учету материально-производственных запасов.

В ПБУ 5\01 в целях учета материально-производственных запасов описываются способы оценки сырья, материалов, готовой продукции, товаров и незавершенного производства. Также в этом законодательном акте более подробно раскрывается порядок проведения инвентаризации, в том числе устанавливаются случаи обязательной инвентаризации:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
 - перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков;
 - при смене материально ответственных лиц;
 - при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
 - в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Важным документом, регулирующим учет материально-производственных запасов, являются Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н, с изменениями и дополнениями от 24.12.2010 г.

Этот нормативный документ устанавливает:

- задачи учета материально - производственных запасов и основные требования, предъявляемые к нему;
- оценку запасов и материалов;
- порядок проведения инвентаризации и проверок;
- правила учета неотфактурованных поставок, тары, готовой продукции
- стандарты оформления операций по поступлению и отпуску материалов.

Существуют Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 с изменениями и дополнениями от 08.11.2010 № 142Н, они несут в себе наиболее полное раскрытие информации о порядке проведения инвентаризации.

Формы документов для отражения операций по материально-производственным запасам отражены в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации, разработанном НИПИСтатинформ Госкомстата России на основании "Постановления" Правительства Российской Федерации от 08.08.1997 г. № 835. Образцы унифицированных форм первичной учетной документации, входящие в данный альбом, утверждены "Постановлением" Госкомстата России от 25.12.1998 г. № 132. С 01.01.2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению.

Полностью порядок учета МПЗ с учетом специфики предприятия находит отражение в учетной политике каждой конкретной организации, которая формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. Этот документ регламентирует учет материально-производственных запасов на уровне предприятия.

1.3 Методы оценки материально-производственных запасов

Согласно ПБУ 5\01 материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическую себестоимость МПЗ определяют исходя из затрат на их приобретение, которые включают: уплату процентов за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком этих ресурсов; начисленные проценты по заемным средствам, привлекаемым для приобретения запасов; наценки (надбавки); комиссионное вознаграждение, уплаченное снабженческим, внешнеэкономическим организациям; таможенные пошлины; расходы на транспортировку, хранение и доставку МПЗ до места их использования, если эти расходы не включены в цену приобретения; затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Планом счетов бухгалтерского учета по его применению синтетический учет материалов по учетным ценам разрешается осуществлять на счете 10 «Материалы». При сложной структуре затрат использование этого счета затрудняет подсчет себестоимости приобретенных МПЗ.

В качестве учетных цен на материалы применяются:

- а) договорные цены;
- б) фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года);
- в) планово-расчетные цены;
- г) средняя покупная цена группы материалов.

В зависимости от принятой организации 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 их использования.

Стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных материальных ценностей относят на дебет счетов учета материалов и кредит

счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Сумму разницы в стоимости приобретенных материальных ценностей, исчисленной в фактической себестоимости приобретения, и учетных ценах, списывают со счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Накопленная на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» разница в стоимости приобретенных МПЗ между фактической себестоимостью приобретения и учетной ценой списывается (сторнируется – при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство, расходов на продажу или других соответствующих счетов пропорционально стоимости по учетным ценам МПЗ, израсходованных в производстве.

При данном варианте учета отклонений фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам происходит усиление контрольных функций учета.

Товарно-материальные ценности – наиболее ликвидные активы организации (за исключением денежных средств). Их реальные остатки и стоимость являются важными показателями для финансового анализа. Таким образом, правильный учет МПЗ очень важен вследствие существенного влияния правильности расчета товарных запасов на финансовую отчетность и финансовый результат деятельности организации.

В бухгалтерском балансе организации в разделе II «Оборотные активы» по группе статей «Запасы» статьи «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» включаются остатки по МПЗ.

Согласно ПБУ 5\01 в учете производственных запасов используется 3 метода их оценки при отпуске в производство:

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

Оценка по себестоимости каждой единицы применяется для материалов, используемых организациями в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или для запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга.

В Основных положениях по учету материалов на предприятии отмечается, что на средних и крупных предприятиях, в обороте которых имеется значительное количество материальных ценностей, целесообразно текущий учет вести в оценке по твердым учетным ценам на каждое наименование материала. На малых предприятиях, где номенклатура потребляемых в производстве материалов незначительна, текущий учет лучше строить в оценке по фактической себестоимости заготовления или приобретения.

Особенности учета материальных ценностей в твердых учетных ценах состоят в том, что движение всех материалов оценивается по заранее разработанным на предприятии и зафиксированным в номенклатуре – ценнике ценам.

Учетные цены рассчитывают для текущей оценки движения производственных запасов, на каждый вид товарно-материальных ценностей, зарегистрированных в номенклатуре-ценнике. Фактическая себестоимость материалов на отчетную дату определяется по учетным ценам, скорректированным на процент отклонения фактических затрат на их изготовление и приобретение от стоимости этих ценностей по учетным ценам.

Используются несколько вариантов учетных цен:

- предполагается установление учетных цен на уровне прейскурантных или договорных, отклонения, в этом случае, представляют величину транспортно-заготовительных расходов;

- предполагается, что учетная цена, определяется как средняя величина фактической заготовительной себестоимости рассчитанной за длительный период, или как плановая заготовительная себестоимость, устанавливаемая на основе прейскурантных или договорных цен с добавлением планируемой величины транспортно-заготовительных расходов. Отклонение означает

экономии или перерасход фактической себестоимости товарно-материальных ценностей от их средней или плановой себестоимости.

Использование твердых учетных цен позволяет существенно сократить время обработки первичных документов по движению материальных ценностей, а на основе отклонений от учетных цен можно определять эффективность снабженческих операций.

Организации, ведущие текущий учет материальных ценностей по фактической себестоимости заготовления и приобретения, в конце месяца определяют средневзвешенную себестоимость единицы каждого наименования материала. Она необходима для оценки материальных ценностей при отпуске на производственные, ремонтные и хозяйственные цели.

Чтобы рассчитать средневзвешенную себестоимость, необходимо определить:

- натурально и по стоимости фактическое количество материалов данного вида, находившегося в обороте предприятия (сальдо на начало месяца плюс поступление);
- средневзвешенную себестоимость единицы материала, для чего стоимость материалов в обороте разделить на их количество;
- фактическую себестоимость израсходованных на производство материалов;
- фактическую себестоимость остатка материала на конец месяца.

Такие расчеты должны производиться по каждому виду материальных ценностей, по которым в текущем месяце был отпуск (расход).

Применение методов по себестоимости первых по времени закупок «ФИФО» введено сравнительно недавно, так согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, предприятия при формировании учетной политики могут их выбирать для применения в учете.

При методе ФИФО применяется правило: первая партия на приход – первая в расход. Это означает, что независимо от того, какая партия материальных запасов отпущена в производство, сначала списывают запасы по себестоимости первой закупленной партии, затем по цене второй партии, так в порядке

очередности, пока не будет получен общий расход запасов за месяц. При повышении стоимости материальных ресурсов с течением времени их списание по себестоимости первой партии может привести к увеличению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

1.4 Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Система организации бухгалтерского учета на предприятиях имеет одно из главных значений, и особое место занимает учет материально-производственных запасов, в задачи которого входят:

- контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях обработки;
- правильное и своевременное документирование всех операций по движению материально-производственных запасов;
- выявление и отражение затрат, связанных с изготовлением, расчет фактической себестоимости израсходованных материалов и их остатков по местам хранения и статьям баланса;
- систематический контроль за соблюдением установленных норм запасов, выявление излишних и неиспользуемых материалов, их реализация;
- своевременное осуществление расчетов с поставщиками, контроль за материалами, находящимися в пути, неотфактурованными поставками.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов регламентируется следующими нормативными актами:

- ПБУ 5\01 (Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утверждено Приказом Минфина России от

09.06.2011 г. № 44Н, с изменениями и дополнениями от 25.10.2010 № 132Н);
[8]

- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утверждены Приказом Минфина России от 28.12.2001 г. № 119н, с изменениями и дополнениями от 24.12.2010 № 186н).

К учету принимается фактическая себестоимость каждого материала. Фактическая себестоимость это расходы по приобретению материалов, по их доставке или по изготовлению, а также доведение их до состояния в котором будут использоваться.

Для налогообложения прибыли определяется стоимость материалов, в которую входит цена их приобретения. В нее включаются таможенные сборы, расходы на доставку и другие затраты.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета, материально-производственные запасы должны отражаться в организации на счете 10 «Материалы». При этом фактическая себестоимость запасов может формироваться двумя способами: с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение от стоимости материальных ценностей» и без их применения.

Счет 15 содержит информацию о приобретении запасов, которые являются оборотными средствами. Этот счет отражает стоимость покупки, которая определяется по расчетным документам поставщиков, и по стоимости учтенных оприходованных материалов.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отражает различие в стоимости приобретенных запасов, которая исчисляется в фактических расходах на приобретение и по учетным ценам. [5]

Поступление материалов может учитываться по двум направлениям:

- Использование счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», при поступлении материалов в учетных ценах в соответствии с таблицей 1;

- Не используются счета 15 и 16 при поступлении материалов по фактической себестоимости как показано в таблице 2.

Таблица 1 - Использование счетов 15 и 16

Счета		Хозяйственные операции
Дт	Кт	
15	60	Покупная стоимость материальных ценностей, при поступлении расчетных документов поставщика в
15	60	НДС оприходованных материалов
68	19	Расчеты с бюджетом по НДС
10	15	Оприходование материалов, поступивших в организацию по учетным ценам
16	15	Фактическая себестоимость заготовленных материалов выше учетной цены
15	16	Учетная цена выше фактической себестоимости
10	15	Учет заготовления материалов без оприходования на складе

Сумма расходов, связанная с продажей материалов списывается со счетов учета материалов на счета затрат на производство. [1]

Материалы, отпущенных для нужд организации, отражаются на счетах учета этих расходов, в зависимости от их вида:

Дт 20 (23, 25, 26, 29, 44) Кт 10 – списание материалов на производство (основное, вспомогательное и т.д.).

Таблица 2 - Без использования счетов 15 и 16

Счета		Хозяйственные операции
Дт	Кт	
10	60	Оприходование от поставщиков
19	60	НДС по приобретенным материалам
10	20, 23, 71, 76	Поступление материалов из других источников
20, 23, 25, 26	10	Расход материалов в производство и на другие нужды

Продолжение таблицы 2 – Без использования

91	68	Сумма НДС, полученная в составе выручки
91	76	Сумма расходов, связанных с продажей материалов

Проданные материалы оцениваются как в налоговом учете, так и в бухгалтерском, то есть методом, который применяется для оценки этих материалов при отпуске на производственную деятельность. [2]

Выручка от реализации имущества считается доходом, и при этом составляется декларация по налогу на прибыль, которая отражается по строке 010 «Доходы от реализации» листа 02 «Расчет налога на прибыль».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) являются частью фактической себестоимости материалов, к ним же относятся затраты на приобретение материалов, покупная стоимость к ним не относится. [2]

На отдельном субсчете счета 10 «Материалы» учитываются транспортно-заготовительные расходы, при этом в течение месяца цена приобретения материалов не изменяется. Увеличение стоимости материалов происходит только при отпуске материалов на производственные нужды, на реализацию и другое выбытие на величину транспортных расходов, смотря какой из методов выбрала организация в учетной политике.

Сумма транспортно-заготовительных расходов рассчитывается как разница между фактической себестоимостью и учетной ценой.

Суммы ТЗР распределяют между израсходованными материалами, которые остались на складе пропорционально стоимости учетных цен материалов. С этого определяется транспортно-заготовительных расходы, а затем они умножаются на стоимость материалов, которые израсходованы, и на стоимость оставшихся материалов на складе, вычисляется по формуле (1). [27]

$$\text{ТЗР} = \frac{\text{Сумма ТЗР н} + \text{Сумма ТЗР пост. мат.}}{\text{Уцн} + \text{.Уцп}}, \quad (1)$$

где сумма ТЗРн – сумма транспортно-заготовительных расходов на начало месяца;

сумма ТЗР пост. Мат. – сумма транспортно-заготовительных расходов по поступившим материалам;

Уцн – стоимость остатка материалов по учетной цене на начало месяца;

Уцп – стоимость поступивших в течение месяца материалов по учетной цене.

Транспортно-заготовительные расходы можно учитывать следующими способами:

- на отдельном счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на основании документов поставщика;
- если у предприятия используется счет 15 по заготовлению материалов, то сумма транспортно-заготовительных расходов учитывается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

В дебет производственных счетов происходит списание накопленных суммы ТЗР (отклонений) в дебет счета 16:

Дт 20, 25, 26, 28 Кт 16.

Варианты учета транспортно-заготовительных расходов:

1. учитывают на отдельном субсчете или аналитическом счете 10 «Материалы», а также включают в фактическую себестоимость материалов, что осуществляют организации с небольшой группой материалов.

2. суммы транспортно-заготовительных расходов на выбывшие или материальные ценности, которые были израсходованы по учетным ценам в корреспонденции производственных счетов Дт 20, 25, 26, 28 Кт 10/ТЗР

Организация самостоятельно выбирает вариант учета и отражает в учетной политике.

Списываются транспортно-заготовительные расходы пропорционально материалам по учетной стоимости. [3]

Варианта учета и списания транспортно-заготовительных расходов зависит от размера производства, от того, какую часть занимают транспортные расходы в себестоимости приобретения сырья, материалов и в себестоимости произведенной продукции. [29]

В бухгалтерском учете отражение транспортно-заготовительных расходов приобретения материально-производственных запасов, можно отнести на расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль.

В фактическую себестоимость материалов включаются транспортно-заготовительные расходы организаций с небольшой номенклатурой материалов.

Когда происходит списание материалов в производство, цена остается такая же, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. [2]

При снижении стоимости материально-производственных запасов, либо их устаревании, или потерей своих первоначальных качеств, на конец отчетного года в бухгалтерском балансе отражаются по текущей стоимости с учетом состояния запасов.

Бухгалтерский учет отражает снижение цены материальных запасов как резерв. Создание этого резерва предназначено для каждой единицы материально-производственных запасов, которые приняты в бухгалтерском учете. На основные материалы, вспомогательные материалы, готовую продукцию, товары и т.п. создание таких резервов не допустимо.

Счет 14 предназначен для учета резерва материально-производственных запасов. Для каждого резерва ведется аналитический учет.

Учет резерва отражается следующей записью:

Дт 91/2 «Прочие расходы и доходы» субсчет «Прочие расходы»

Кт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

Восстановительная запись зарезервированной суммы образованного резерва при списании материальных запасов в последующем отчетном периоде:

Дт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

Дт 91/1 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы»

Материальные ценности, по которым создан резерв, отражаются в нетто-оценке, за вычетом сальдо счета 14.

Со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки» списывается финансовый результата от продажи материалов. При продаже материалов на сторону по

дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 10 «Материалы» отражается списание материалов по учетной стоимости. Счет 91 «Прочие доходы и расходы» дебетуют, и кредитуют счет 16 «Отклонение в стоимости материалов» разницу между фактической себестоимостью материалов и учетной стоимостью. При этом делается либо сторнированная запись, либо обыкновенная. [20]

Товар это любое имущество организации, которое продается или предназначено для продажи, как показано в таблице 3. Синтетический счет 41 «Товары» содержит данные наличия и движения товаров. На этом счете, кроме товаров, учитывают еще и тару, которая необходима для производственных нужд и учитывают на счетах 01 «Основное производство» или 10 «Материалы».

Субсчета счета 41 «Товары»:

41-1 «Товары на складах»

41-2 «Товары в розничной торговле»

41-3 «Тара под товаров и порожня»

41-4 «Покупные изделия.[2]

Таблица 3 - Отражение хозяйственных операций по движению товаров:

Счет		Хозяйственная операция
Дт	Кт	
41	60, 71, 76	Приобретение товаров
19	60, 71, 76	Отражена сумма НДС
41	60	Оприходование поступивших товаров
41	42	Отражена разница между продажной стоимостью товаров и ценой их приобретения
62	90	Признание выручки от продажи товаров
90	68	Сумма НДС от выручки
90	41	Проданные товары списываются по покупной стоимости
90	44	Списываются расходы на продажу торговой организации

Продолжение таблица 3 - Отражение хозяйственных операций по движению товаров:

90	99	Финансовый результат от продажи в виде прибыли
99	90	Финансовый результат от продажи в виде убытка

В бухгалтерском учете поступление товаров отражается так же, как учет материалов, при использовании счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Бывают случаи, когда товары учитываются на забалансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на хранение» и 004 «Товары, принятые на комиссию».

Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» предназначен при учете товаров в тех ценах, которые отражены в товарно-транспортных накладных.

Учет наличия и движения товаров, которые приняты на комиссию, в соответствии с договором используется счет 004. Учет товаров ведется по учетной стоимости, которая указана в приемосдаточных документах.

С кредита счета 42 «Торговая наценка» по дебету счета 90 «Продажи» или 45 «Товары отгруженные» происходит списание суммы торговой наценки проданных товаров и учтенных на счете 41 «Товары».

Резерв под снижение стоимости товаров создается организацией для товаров, которые устарели, или потеряли свое первоначальное качество либо на которые снизилась текущая рыночная стоимость. По бухгалтерскому балансу на конец года товары отражаются за минусом резерва под снижение стоимости товаров.

Бухгалтерией синтетический учет материалов, ведется вместе с аналитическим учетом. Аналитический учет материалов имеет разные способы учета: сортовой, по номенклатурным номерам, оперативно-бухгалтерский.

Сортовой способ. Операции при поступлении и расходе материалов по количеству и сумме на основании первичных документов бухгалтерия

открывает карточки количественно-суммового учета каждого вида и сорта материалов.

Складской учет карточек учета материалов в бухгалтерии повторяется аналитическим учетом. В карточках по окончании месяца или на дату инвентаризации считают итоги прихода и расхода материалов за месяц и определяют остатки. Эти данные заносят в оборотные ведомости аналитического учета. Данные аналитического учета и синтетического счета должны быть одинаковыми, т.е. итоги оборотных ведомостей должны совпадать с оборотами и остатками материалов на синтетических счетах.

Способ учета по номенклатурным номерам. В бухгалтерии по номенклатурным номерам группируют первичные документы по приходу и расходу материалов. В конце месяца в разрезе синтетических счетов и субсчетов, как в натуральном, так и денежном выражении подсчитываются итоги о поступлении и расходе каждого вида материала и записываются в оборотные ведомости.

Самым интенсивным является оперативно-бухгалтерский или сальдовый метод учета материалов. Работник бухгалтерии проверяет записи в карточках учета материалов раз в неделю, если все верно, подтверждает записью на самих карточках.

Заведующий складом в конце месяца переносит из карточек учета материалов количество остатков на первое число каждого номенклатурного номера в «Ведомость учета остатков материалов».

Бухгалтерия подводит итоги остатков отдельных учетных групп материалов по всему складу.

Затем первичные документы раскладывают в контрольной картотеке отдельно приход и расход по каждому складу и по группам материалов. Итоги ведомостей по каждому складу составляются на основании данных этой картотеки.

Этих ведомости сверяют со стоимостными показателями остатков ведомости и с итогами синтетического учета.

Отсюда следует, что в соответствии с принятой учетной политикой, а также с другими нормативными документами на предприятии существует синтетический и аналитический учет. [22]

Понятие налогового учета введено Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ). Налоговый учет – система, которая содержит информацию о налоговой базе, при начислении налогов, которая определяется исходя из первичной документации. [2]

При учете материально-производственных запасов основными отличиями налогового учета от бухгалтерского учета являются: порядок исчисления фактической себестоимости приобретенных материальных запасов и оценка израсходованных запасов.

В налоговом учете при исчислении фактической себестоимости приобретенных МПЗ в состав затрат не включают:

- проценты по долговым обязательствам;
- заработную плату работников, занятых приобретением материально-производственных запасов;
- суммы единого социального налога и обязательных страховых взносов;
- расходы по страхованию материальных запасов.

Проценты по займам и кредитам, выданным для предварительной оплаты материально-производственных запасов или выдачи авансов в счет их оплаты, включаются в состав затрат по их приобретению. В налоговом учете проценты по любым долговым обязательствам являются внереализационными расходами, а также отчисления социального страхования, которые включают в фактическую себестоимость материальных запасов. [2]

Бухгалтерский учет в фактическую себестоимость материально-производственных запасов включает заработную плату работников, которые занимаются заготовкой и доставкой материальных запасов, а также отчисления на их социальное страхование. В налоговом учете начисленная заработная плата, отражается по статье «Заработная плата», а отчисления на их социальные нужды – по статье «Прочие расходы».

Страховые расходы материальных запасов в бухгалтерском учете включаются в состав фактической себестоимости. Прочими расходами в размере фактических затрат в налоговом учете включаются расходы на добровольное страхование как товарно-материальных ценностей, так и других видов приобретаемого имущества. Прочими расходами в пределах тарифов, а при их отсутствии – в размере фактических затрат являются расходы обязательных видов страхования.

Стоимость материально-производственных запасов состоит из их фактических затрат на приобретение в обоих учетах одинаково.

В налоговом учете при исчислении прибыли полученные доходы налогоплательщик может уменьшить на сумму произведенных расходов. Осуществленные налогоплательщиком расходы, должны подтверждаться документально. В налоговом учете расходы подразделяются на два вида:

- расходы по производству и реализации;
- внереализационные расходы.

Налогоплательщик самостоятельно определяет группу затрат с равными основаниями, если они отнесены сразу к нескольким группам расходов. В соответствии с этим следует, что для налогообложения в учетной политике организации должен присутствовать элемент отнесения затрат к расходам. Расходы признаются либо:

- методом начисления;
- кассовым методом.

Метод начисления и кассовый метод устанавливают правила ведения учета доходов и расходов с целью корректного определения суммы налоговой базы для расчета налога на прибыль. При этом метод начисления и кассовый метод отличаются друг от друга как кругом налогоплательщиков, которые вправе использовать тот или иной способ учета, так и условиями, обеспечивающими возможность использования каждого из методов.

Независимо от оплаты, расходы признаются и относятся к одному и тому же отчетному периоду – это метод начисления. Расходами признаются затраты

после их фактической оплаты и, если расходы используются для признания доходов, то это кассовый метод

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) и выручка от продажи имущественных прав является доходом от реализации в соответствии со ст. 249 НК РФ. Выручка выражается в денежной и натуральной форме, и определяется по поступлениям, связанным с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) и за имущественные права.

Если не предусмотрен иной порядок налогообложения, или иная ставка налога, либо совсем другой порядок учета на прибыль и убытка, полученного от данного вида деятельности, то налоговый учет доходов должен вестись раздельно по всем видам деятельности.

Затраты налогоплательщика при приобретении материально-производственных запасов входят в состав материальных расходов. Признаются указанные затраты, если материальные расходы являются обоснованными. В налоговом кодексе установлены цели, для которых должны быть использованы материально-производственные запасы, а услуги и работы должны иметь производственный характер.

Основные виды затрат:

- сырье и материалы, используемые при производстве товаров;
- материалы, используемые для подготовки к продаже товаров, их доработку, на другие производственно-хозяйственные цели;
- расходы на приобретение спецодежды, спецобуви и защитных приспособлений, которые учитываются в составе материальных расходов, если их применение работниками обязательно для конкретных профессий;
- если у налогоплательщика происходит комплектация изделий или дополнительная их обработка;
- расход на технологические цели топлива, воды и электроэнергии
- работы и услуги выполняются другими организациями, а также на выполнение этих работ структурными подразделениями налогоплательщика.

- материальными расходами являются:
 - содержание и эксплуатация очистных сооружений;
 - использование услуг других организаций по приему и уничтожению опасных отходов, очистки сточных вод;
 - платежи по выбросам в природную среду загрязняющих веществ.

Стоимость материальных ценностей может быть увеличена или уменьшена на стоимость тары и упаковки и включена в материальные расходы. Цена невозвратной тары и упаковки, входит в сумму расходов по приобретению товарно-материальных ценностей, принятых от поставщика. А стоимость возвратной тары исключается из стоимости приобретения товаров. Цена возвратной тары зависит от ее использования и реализации. Если стоимость тары включена в цену товарно-материальных ценностей, то происходит уменьшение стоимости приобретения ценностей на стоимость возвратной тары. Возвратная или невозвратная тара определяется условиями договора на приобретение.

Стоимость возвратных отходов уменьшают материальные расходы. Возвратные отходы – это остаточное сырье, остатки материалов, полуфабрикатов, которые образовались при производстве товаров, и утратили качества исходных ресурсов.

Не являются возвратными отходами:

- остатки сырья и материалов для производства других товаров;
- покупная продукция, которая получается в результате технологического процесса.

Оцениваются возвратные отходы следующими способами:

- по заниженной цене исходных материалов, если эти отходы используются для производства, но с повышенными увеличенными расходами и уменьшенным выходом готовой продукции;
- при реализации на сторону возвратные отходы оцениваются по цене реализации.

Если есть на конец месяца неиспользованные остатки товарно-материальных ценностей, то сумма материальных расходов текущего месяца уменьшаются на стоимость этих остатков.

Если налогоплательщик в качестве сырья использует продукцию собственного производства, то оценка производится, исходя из стоимости готовой продукции. Этот метод применяется в случае, если налогоплательщик в состав материальных расходов включает результаты работ или услуг собственного производства.

Из всего этого можно сделать вывод: чтобы сократить налоговую базу, необходимо увеличить расходы по материально-производственным запасам, которые уменьшают доходы для начисления налога. Можно увеличить приобретение материальных запасов, но не приобретать возвратные отходы, т.к. происходит уменьшение суммы расходов. Материальные ценности должны использоваться полностью, а то уменьшатся расходы на стоимость остатков.

1.5 Документальное оформление движения материалов

Правильное и своевременное оформление первичных документов по движению материалов является важнейшим условием организации бухгалтерского учёта материалов.

С поступлением связано движение материалов, реализацией на сторону и отпуском в производство. Сопроводительными документами являются: накладные счета-фактуры, платёжные поручения, сертификаты качества и другие документы. В них должны содержаться необходимые сведения о количестве, качестве, цене, стоимости материалов, его наименовании и обязательно натуральные единицы измерения. Документы должны иметь наименование поставщика, регистрационный номер, его адрес, номер хозяйственного договора и другие необходимые данные.

В этих документах допускаются исправления, только соответствующим образом оговоренные. Документы должны быть зафиксированные в

специальном журнале (в отделе сбыта, отделе снабжения или отделе комплектования). как у поставщика, так и у потребителя.

При приёмке материалов от экспедитора материально-ответственное лицо сверяет наличие материалов с данными сопроводительных документов и при отсутствии расхождений выписывает приходный ордер М-3 или М-4. Если обнаружены повреждения тары, недостача по массе или необходима техническая экспертиза материалов, то в этом случае материалы должны приниматься комиссионно. Комиссией составляется акт и при поступлении материалов без документов (неотфактурованные поставки).

Материалы или детали и конструкции, поступающие в централизованном порядке от ДСК, ЗЖБИ приходятся по товарно- транспортным накладным грузоотправителя (ф. М5, ф. М-7). Этот же документ служит основанием для расчёта между продавцом и покупателем (поставщиком и получателем), и у поставщика он является расходным документом, а у получателя приходным. Кроме того, поставщик в обязательном порядке должен выписывать счёт-фактуру.

Материалы, поступающие от своих подсобных производств приходятся по накладным ф. М-12 и М-13, которые заменяют собой приходные ордера. По этим же накладным приходятся материалы от разработки временных сооружений, от ликвидации основных средств.

При отпуске материалов в производство, реализацию составляются следующие документы: требования, лимитно-заборные карты, накладные фактуры, счёта-фактуры. Для нечасто отпускаемых материалов применяются разовые — однострочные или многострочные - требования М-10, М-11. Обычно они составляются в двух экземплярах. Эти же требования выписываются при сверхлимитном отпуске материалов, при этом обязательно указывается причина сверхлимитного отпуска.

Постоянный отпуск материалов лучше осуществлять по лимитно-заборным картам, которые выписываются производственно-техническим отделом на каждый объект на месяц под установленный план работ, по нормам

расхода материалов. Выписываются они также в двух экземплярах: один выдаётся кладовщику, другой - производителю работ. При отпуске материалов со склада кладовщик делает запись в оба экземпляра, и производитель работ, получивший материалы, расписывается в экземпляре кладовщика, а кладовщик - в экземпляре получателя, сразу при этом выводится остаток лимита. Материалы отпускаются в пределах установленного лимита. Сверхлимитный отпуск материалов и замену одного материала другим оформляют выпиской отдельного требования. При замене материала в лимитно-заборной карте делается запись "Замена, смотри требование № " и уменьшается остаток лимита. Неиспользованные в производстве и возвращённые на склад материалы вносят в лимитно-заборную карту без составления каких-либо дополнительных документов, просто увеличивается остаток лимита в карте. После окончания месяца подсчитывается итог отпущенных материалов, делается сверка с отчётом производителя работ, и при обнаружении расхождений принимаются меры к их устранению.

Лимитно-заборные карты во многом сокращают и упрощают учёт, повышают производительность труда, экономя при этом время и бумагу.

Материалы открытого хранения разрешается списывать на себестоимость выполненных работ без оформления первичных документов, а фактический их расход определяется расчётным путём. Для этого составляется специальный акт ф. М-22а. Он составляется по объекту в целом за отчётный период. Расчёт производится так: к остатку на начало месяца прибавляется документальный приход, отнимается документальный расход и остаток на конец расчётного периода - разница показывает расход материалов по данному строительному объекту.

Все первичные документы по движению материалов, являющиеся первым этапом учётного процесса, группируются в накопительные ведомости по видам хозяйственных операций, источникам поступлений, в разрезе корреспондирующих счетов. Обобщённые данные по движению материалов

отражаются в учётном регистре № 10- с "Ведомость движения материалов в денежном выражении".

1.6 Аналитический и синтетический учет поступления материалов

Синтетический учет производственных запасов ведут на активных счетах: 10 «Материалы». Используются также счета, играющие вспомогательную или узкоцелевую роль. К ним относятся счета: 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция».

На синтетических счетах учет материальных ценностей ведут по фактической себестоимости или по учетным ценам. В первом случае в дебет перечисленных счетов относят все расходы по их приобретению.

При поступлении материалов дебетуют счет 10 и кредитуют следующие счета:

-60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (на стоимость поступивших материалов по оптовым ценам поставщиков со всеми наценками сбытовых и снабженческих организаций и транспортно-заготовительными расходами, включенными в счет поставщиков) - пассивный;

- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»- (на стоимость материалов, оплаченных из подотчетных сумм) - активный;

- 23 «Вспомогательные производства» (на расходы по доставке материалов собственным транспортом и на фактическую себестоимость материалов собственного производства) - активный.

Одновременно отражают налоги на добавленную стоимость записью: Дебет 19 Кредит 60(соответствующий субсчет).

Суммы, оплачиваемые сверх договорной цены (наценки, транспортные расходы и др.), отражают на отдельном аналитическом счете «Транспортно-заготовительные расходы», открываемом для детализации счета 10 и других счетов для учета производственных запасов.

При использовании учетных цен поступление материалов предварительно фиксируют по дебету счета 15 по оплачиваемым ценам и кредиту счета 60. Оприходование запасов производится по учетным ценам следующим образом: Дебет 10 Кредит 15.

В результате этих записей по каждой партии материалов на счете 15 возникает разность между дебетовым и кредитовым оборотами. Если дебетовый оборот больше кредитового, то это означает, что фактическая себестоимость заготовленных материалов выше учетной цены. На эту разницу необходимо сделать бухгалтерскую запись: Дебет 16 Кредит 15 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Тем самым обороты по дебету и кредиту счета 15 будут означать сумму заготовленных производственных запасов в оценке по фактической себестоимости.

В случае когда кредитовый оборот по счету 15, т. е. учетная цена превышает дебетовый оборот или фактически оплаченную сумму, это свидетельствует о наличии экономии средств по сравнению с учетной ценой и фиксируется следующей бухгалтерской записью: Кредит 15 Дебет 16 красное сторно.

Аналитический учет по счету 16 ведут по группам материальных ценностей с приблизительно одинаковым уровнем отклонений в стоимости.

Сальдо счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» показывает наличие материалов в пути или не вывезенных со склада поставщика.

Известен вариант учета заготовления без сальдо счета 15, при котором в конце месяца делается запись: Дебет 16 Кредит 15. Без оприходования материалов на складе. В начале следующего месяца эти суммы сторнируют.

Отпущенные в производство и на другие нужды материалы списывают в течение месяца с кредита материальных счетов в дебет соответствующих счетов учета затрат или реализации. При этом составляют следующую корреспонденцию: Дебет 20 «Основное производство (материалы отпущены основному производству);

Кредит 10 «Материалы или других счетов по учету материалов. Дебет 23 «Вспомогательные производства» (материалы отпущены вспомогательным производствам); Дебет 25, 26 и других счетов в зависимости от направления расходов материалов Кредит 10 или других счетов по учету материалов. Стоимость материалов по учетным ценам распределяют между различными счетами, предназначенными для учета затрат на производство, на основании специальной ведомости, составляемой по данным первичных документов о расходе материалов.

По истечении месяца возникает необходимость исчислить фактическую себестоимость израсходованных материалов. Для этого к договорной цене следует прибавить соответствующую долю транспортно-заготовительных расходов.

Если в качестве учетной цены применялись плановые цены, то расчет отклонений, приходящихся на отпущенные материалы, производят по данным счета 16.

Транспортно - заготовительные расходы, приходящиеся на использованные материалы, относят на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В случае когда фактическая себестоимость поступивших материалов выше учетной цены, на разность составляют бухгалтерскую запись: Дебет 20, 23, 25, 26 и др. Кредит 16.

Израсходованные производственные ресурсы могут быть отнесены на счета затрат с кредита счетов учета материалов по стоимости единицы запаса, по средней фактической себестоимости, по фактической себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО).

1.7 Инвентаризация материальных запасов

Положение о бухгалтерском учете и отчетности обязывает предприятия проводить инвентаризацию товарно-материальных ценностей:

- не менее одного раза в год по состоянию на 1 октября отчетного года с целью объективного отражения состояния этих средств в годовом отчете;

- при смене материально ответственных лиц;
- при стихийных бедствиях и других чрезвычайных ситуациях;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления и порчи имущества;
- при реорганизации или ликвидации организации.

Основная цель инвентаризации — выявление фактического наличия товарно-материальных ценностей в натуральном и стоимостном выражении.

Инвентаризация материалов осуществляется инвентаризационной комиссией, состоящей из компетентных лиц, назначаемая приказом руководителя предприятия при обязательном участии материально ответственного лица.

Складские операции в момент инвентаризации не производятся. Заведующий складом дает расписку в том, что все документы склада записаны в карточку учета материалов и сданы в бухгалтерию предприятия.

При проведении инвентаризации комиссия в присутствии материально ответственных лиц осуществляет подсчет, взвешивание каждого вида материалов и полученные результаты записывает в инвентаризационную опись.

Опись подписывают члены комиссии и материально ответственное лицо.

Данные инвентаризационных описей используются для составления сличительной ведомости, в которой фактические данные описей сопоставляются с учетными данными.

Комиссия устанавливает характер, причины выявленных расхождений или порчи материалов и определяет порядок регулирования разниц и возмещения потерь.

Независимо от причин возникновения все недостачи производственных запасов по фактической себестоимости списывают с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»: Дт 94 Кт 10.

Недостачи материалов в пределах норм естественной убыли списывают на издержки производства или обращения: Дт 20, 26, 44 Кт 94.

Недостачи сверх норм естественной убыли, потери от порчи, а также похищенные ценности списывают на счета виновных лиц: Дт 73/2 Кт 94.

Стоимость недостающих ценностей, взыскиваемых с виновных лиц, определяют исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба. Сведения о рыночных ценах можно получить в органах ценообразования или органах государственной статистики.

Разница между фактической себестоимостью материалов и их стоимостью по рыночным ценам, подлежащая взысканию, списывается на счет 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»: Дт 73/2 Кт98/4.

По мере погашения задолженности, учтенной на счете 73/2, соответствующая сумма разницы списывается со счета 98 на счет 91, субсчет «Прочие доходы»: Дт 98/4 Кт 91/1.

Некомпенсируемые потери материальных ценностей от стихийных бедствий относятся на финансовые результаты хозяйственной деятельности организации: Дт 99 Кт 10.

Когда конкретные виновники не установлены, недостачи относят в состав прочих расходов: Дт 91/2 Кт 94.

Ценности, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию с отнесением суммы на доходы организации и отражаются проводкой: Дт 10 Кт 91/1.

2 Особенности учета МПЗ в Молчановском почтамте

2.1 Краткая характеристика Молчановского почтамта – ОСП УФПС по Томской области – филиала ФГУП «Почта России»

Молчановский почтамт – обособленное структурное подразделение Управления федеральной почтовой связи по Томской области – филиала федерального государственного унитарного предприятия «Почта России», который создан по приказу директора Филиала с согласием руководства предприятия, действует по законодательству Российской Федерации, Уставом Предприятия, Положением о Филиале, Положением о Почтамте и нормативными актами предприятия и филиала.

Молчановский почтамт ведет свою деятельность согласно Конституции Российской Федерации, Федеральному закону «О почтовой связи» и Федеральному закону «О связи», Гражданским Кодексом Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, ведомственными нормативными актами.

Местонахождение Молчановского почтамта: 636330, Томская область, с. Молчаново, ул. Димитрова, д.59.

Почтамт расположен вне места нахождения филиала и осуществляет деятельность на территории Молчановского, Кривошеинского и Чаинского районов Томской области. Юридическим лицом почтамт не является и действует согласно Положению о Молчановском почтамте.

Ответственность работы почтамта несет филиал. Руководит и контролирует деятельностью подразделения директор филиала или иные уполномоченные им лица. У подразделения имеются счета в банках, разные печати, бланки на которых изображена эмблема «Почта России», штампы, которые указывают на принадлежность к филиалу и предприятию.

В состав почтамта входят также множество отделений почтовой связи, их перечень утверждается предприятием.

Получение прибыли является основной задачей почтамта, предусмотренной Положением о почтамте. Для выполнения этой задачи почтамт осуществляет следующие виды оказания услуг:

- прием, обработка, перевозка, доставка почтовых отправлений, а также прием и выплата денежных переводов.
- обмен письменной корреспонденцией.
- оказание услуг международной связи.
- хранение почтовых отправлений, грузов и товаров, оказание услуг склада.
- услуги гибридной почты – передача файлов по электронной почте, распечатка электронных почтовых отправлений и доставка.
- размещение рекламы на почтовых отправлениях и объектах почты, распространение и доставка рекламных материалов.
- оказание услуг транспорта.
- финансовые услуги кредитных организаций по реализации их услуг через почтовые отделения в соответствии с договорными отношениями.
- Доставка и выдача пенсий, пособий и других социальных выплат, прием коммунальных и прочих платежей;
- оформление подписки на периодические издания, их доставка, экспедирование, а также розничная реализация.
- продажа государственных знаков почтовой оплаты, марок, маркированных и немаркированных конвертов и карточек (открыток).
- доступ в Интернет.
- осуществление торговли продовольственными товарами (в том числе алкогольной продукцией), товарами народного потребления.
- распространение и реализация железнодорожных, авиационных, автобусных, лотерейных билетов.

Таким образом, можно сделать вывод, что на сегодняшний день данное подразделение оказывает большое количество услуг для населения и ставит перед собой большие задачи на будущее.

Почтамт осуществляет свою деятельность по законодательству Российской Федерации, по уставу и по нормативным актам предприятия и филиала, регламентирующим деятельность почтамта.

Заключает сделки (договоры) в соответствии с нормативными актами предприятия и филиала, а также полные расчеты с филиалом.

На 01.01.2016 Молчановский почтамт имеет 33 объекта почтовой связи.

Способы ведения бухгалтерского учета разрабатываются в учетной политике любой организации. Предприятие может влиять на результаты хозяйственной деятельности путем выбора лучшего способа учета материально-производственных запасов.

1. Материально-производственные запасы к бухгалтерскому учету принимаются на определенных условиях.

Активы, принятые в качестве материально-производственных запасов:

- используются в качестве сырья, материалов – это различного рода бланки, открытки и т.п.;
- предназначены для реализации – это конверты, марки, периодические издания, сим-карты, лотерейные билеты и многое другое;
- используемые для деятельности предприятия – разного рода ведомости, канцелярия, оборудование и т.д.
- используемые для реализации товаров народного потребления.

Активы, которые не относятся к материально-производственным запасам:

- активы, срок службы которых превышает 12 месяцев, при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг),

либо для управленческой деятельности предприятия, за исключением активов, стоимостью которых не более 40000 рублей, которые приобретены в качестве основных средств;

- активы, являющиеся незавершенным производством.

2. Организационный учет материально-производственных запасов

Существуют следующие категории материально-производственных запасов:

- производственные запасы – сырье и материалы, тара, топливо и т.п.;
- готовая продукция – заказные письма, бандероли, посылки и т.п.;
- товары – это книжные и периодические издания, открытки, конверты и т.д.
- специальная одежда – это специальные куртки, обувь, сумки, газовые баллончики и многое другое.

На забалансовых счетах учитываются поступившие материальные ценности, если предприятие не имеет на них права собственности.

3. Формирование фактической себестоимости материальных запасов

Состояние и развитие сети связи начинается с комплексного анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Задачами анализа являются:

- соответствия установленным нормам существующей сети связи;
- развитие темпов и уровней сети связи;
- полное предоставление услуг связи.

Количеством почтовых ящиков, доставочных участков определяется сеть почтовой связи.

Таким образом, повышение числа потребителей почтовой связи, развитие рекламы, удобное для потребителя время работы объектов связи направлено на развитие сети связи.

2.2 Учет материально-производственных запасов

Для поступления материально-производственных запасов делается заявка в Почтамт г. Томска. После одобрения заявки, происходит доставка. Расходы, связанные с доставкой на склад Молчановского почтамта товаров, включаются по себестоимости приобретенных товаров и отражаются на субсчете счета 41 «Товары». А на счетах учета затрат отражаются расходы, связанные с реализацией готовой продукции, работ, услуг.

В Молчановском почтамте используется более прогрессивный и рациональный оперативно-бухгалтерский метод учета материалов, как показано в таблице 4. По этому методу ведется количественно-сортовой учет движения материалов и записывается в карточках учета материалов. Бухгалтерией открываются карточки на каждый материал и передаются заведующему складом под расписку.

Таблица 4 - Синтетический учет поступления МПЗ на склад.

№ п/п	Кор. счета		Хозяйственная операция	Документы
	Дт	Кт		
1	10	60	Приняты МПЗ от Томского филиала «Почта России»	№М-4 -приходный ордер
2	10	60	Принятые МПЗ по неотфактурованным поставкам	№М-7 - акт о приемке материалов

Первичный учет материальных запасов осуществляет кладовщик, который является материально-ответственным лицом. [21]

Кладовщик сдает в установленное время в бухгалтерию первичную документацию и составляет реестры сданных документов в соответствии с таблицей 5. В них отражается приход и расход материалов, указывается количество документов, их группы и номера материалов к которым они относятся.

Материально-ответственное лицо переносит количество остатков из карточек в ведомость учета остатков материалов на первое число каждого

месяца как показано в таблице 6. Ее ведут по счетам баланса материально-производственных запасов, их групп и отдельных их видов.

Таблица 5 - Типовой реестр №1 по складу

Номер группы или номенклатурный номер	Количество документов	Номера первичных документов	Сумма, руб.
102	37	121-123	7000
		310-316	12000
			19000

Таблица 6 - Типовая ведомость остатков материалов на складе за 2015 г.

№	Материалы	Номер	Ед. измерения	Цена, руб.	Остаток на 01.01.2015		Остаток на 01.02.2015	
					Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	Гофротара	5	Штука	55	10	550	20	1100
2	Бумага писчая	6	Пачка	25	20	600	10	250

Эту ведомость открывают отдельно по каждому складу бухгалтерией на весь год. Ее выдают кладовщику за день до окончания месяца и хранят в бухгалтерии.

Контроль за ведением складского учета ведет бухгалтерия.

Бухгалтерия проверяет правильность составления и оформления первичной документации, насколько верно и своевременно ведутся записи движения материалов в карточках складского учета и как подсчитываются остатки в «Ведомости учета остатков материалов».

Работник бухгалтерии осматривает записи кладовщика и затем расписывается на самих карточках.

Учет материалов

Материалы, которые не были завезены на склад, учитывают на счете 10 «Материалы», как в таблице 7. А затем, на основании первичных документов

переносят их стоимость на расходы отделений связи вместе с кредитом счетов учета материалов.

Таблица 7 - Синтетический учет поступления материалов.

№ п/п	Кор. счета		Хозяйственные операции	Документы
	Дт	Кт		
1	10	60	Поступление материалов из филиала Томска	№М-11 «Требование-накладная» и счет-фактура поставщика, №М-4 «Приходный ордер», №М-7 «Акт о приемке материалов»
2	10	60	Отражены транспортные расходы по приобретению материалов	Счет-фактура

Можно сократить количество первичных документов, для этого разрешается оформлять поступившие материалы без наличия документов. Если с документами поставщика все в порядке, то на платежных требованиях поставщика ставится специальный штамп с реквизитами.

В тот же день, когда поступили материалы, составляются приходные документы.

При перемещении материалов, составляются накладные на отпуск материалов на сторону по таблице 8. Материально-ответственное лицо, которое сдает материалы, выписывает две накладные: один экземпляр остается в отделении, чтобы списать материалы, другой передается на складу – для оприходования.

Таблица 8 - Синтетический учет перемещения материалов

№ п/п	Кор. счета		Хозяйственные операции	Документы
	Дт	Кт		
1	60	10	Передача материалов в отделения Молчановского почтамта	№М-15 накладная на отпуск материалов на сторону

Приходятся материалы в определенных единицах измерения. В случае, когда материалы поступают в одной единице измерения, а отпускаются со склада в другой, то они приходятся и отпускаются в единице отпуска со склада и составляется акт перевода бухгалтерией, если это необходимо, и заведующим складом. В акте перевода указывается единица измерения, как в расчетных документах поставщика, и единица измерения, отпуска материала со склада. На карточке складского учета материалы приходятся в двух единицах измерения со ссылкой на акт перевода.

Если испорченные материалы могут использоваться или продаваться (с уценкой), то их приходят по тем ценам, по которым они могут быть проданы, показано в таблице 9. На эту сумму происходит их уменьшение.

Если отсутствует основание для предъявления претензий, то недостачи списываются с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Учета эксплуатационных материалов

Для осуществления услуг почтовой связи используют эксплуатационные материалы (сургуч, шпагат, штампы).

Учет эксплуатационных материалов осуществляет инвентарным методом. В конце отчетного периода проводится инвентаризация этих материалов, в ходе которой определяется их фактическое использование и остатки.

Таблица 9 - Выявленные недостачи и потери при приемке материалов, учитываются на Почтамте в следующем порядке:

№ п/п	Кор. счета		Хозяйственные операции
	Дт	Кт	
1	94	60	При приемке материалов выявлены суммы недостач и потерь
2	10.12	94	Списание сумм недостающих и потерянных материалов
3	19	94	НДС материальных ценностей

По нормам расхода в объектах федеральной почтовой связи, утвержденные 07.06.2012 генеральным директором ФГУП «Почта России» производится списание эксплуатационных материалов. Используется способ пропорциональный объему выпущенной продукции. Этот метод применяется только для тех видов материалов, у которых срок полезного использования связан непосредственно с объемом производства.

Знаки почтовой оплаты

Отражение приобретения знаков почтовой оплаты на счете 10.08 «Материалы» предусматривается в общем порядке для учета материалов. А также по дебету забалансового счета 012 «Знаки почтовой оплаты».

Осуществляется количественно-суммовой учет ЗПО в разрезе видов, номиналов, сюжетов инвентарным методом.

Только после инвентаризации определяются фактическая реализация и остатки ЗПО.

По мере инвентаризации можно определить:

- на начало и конец месяца количество ЗПО по каждой отдельной группе;
- количество ЗПО, которое было принято и возвращено за отчетный период;
- фактически реализованное количество ЗПО в отчетном периоде.

Отражение поступлений знаков почтовой оплаты производится в общем порядке вместе с забалансовым счетом 012 «Знаки почтовой оплаты» по номинальной стоимости.

По данным инвентаризации в разрезе групп: почтовые марки, маркировочные конверты, маркировочные карточки определяется себестоимость реализованных знаков почтовой оплаты.

При внутренней передаче списываются ЗПО со структурного подразделения, что продемонстрировано в таблице 10.

Таблица 10 – Списание ЗПО.

№ п/п	Кор. счета		Хозяйственные операции
	Дт	Кт	
1	10.09	10.08	Передача ЗПО по цене приобретения
2	012	79	Списывается стоимость ЗПО
3	10.13	10.12	Сумма расходов, формирующих стоимость передаваемых ЗПО
4	79	10.09	Списывается фактическая себестоимость переданных ЗПО
5	79	10.13	Списывается фактическая себестоимость переданных ЗПО
6	50	90.10	Реализация знаков почтовой оплаты
7	20	10.08	Списывается стоимость ЗПО в случае продажи
8	25, 26	10.08	Списывается стоимость ЗПО для служебной переписки

Для списания проданных знаков почтовой оплаты составляется акт на списание, в котором указываются: количество, средняя стоимость, наименование группы ЗПО и общая сумма по каждой группе ЗПО. Для расчета средней стоимости каждой группы ЗПО необходимо: общую себестоимость группы ЗПО разделить на их количество, которое состоит из стоимости и количества остатков на начало месяца и поступивших знаков почтовой оплаты в отчетном периоде.

Горюче-смазочные материалы

В общем порядке, предусмотренном в учете материально-производственных запасов, ведется учет горюче-смазочных материалов.

Счет 10.02 «Топливо» используется для учета горюче-смазочных материалов. К этому счету относятся субсчета второго порядка.

На субсчете 10.02.1 «Топливо на складе» учитывается движение и наличие горюче-смазочных материалов, которые необходимы для ремонта и эксплуатации транспортных средств, а также для технических потребностей предприятия. По средней стоимости каждой номенклатурной единицы производится списание горюче-смазочных материалов на основе данных:

1. ремонтных листов (заказ-наряд), которые используются для ремонта транспортных средств предприятия;
2. акта на списание масел.

Путевой лист автомобиля является первичным документом при списании в производство топлива со счета 10.02.2 «Топливо в баке». Ежедневно диспетчер выписывает путевой лист водителям, перед рейсом они проходят медицинский осмотр, а также механик проводит осмотр и прием автомобиля. В путевом листе ставятся соответствующие отметки. Лист заполняется водителем по мере остатка топлива и расхода горючего. Затем путевой лист сдается диспетчеру.

Особенности учета специальной одежды

Спецодежда – материальные средства, предназначенные работникам предприятия для индивидуальной защиты.

Специальная одежда включает в себя: спецодежду, спецобувь и другие виды предохранительных приспособлений

Оценка специальной одежды при отпуске в производство или ином выбытии производится по средней себестоимости. При расчете средней себестоимости каждого вида одежды необходимо: разделить стоимость вида одежды на их количество, которое состоит из себестоимости и количества

остатка на начало месяца и количества одежды, которое поступило в течение месяца, как показано в таблице 11.

Таблица 11 – Учет спецодежды

№ п/п	Кор. счета		Хозяйственные операции
	Дт	Кт	
1	019	60	Поступление специальной одежды в Молчановский почтамт
2	20,23,25, 29,44	10.05	Списывается стоимость специальной одежды в момент ее передачи сотрудникам предприятия
3	91.22	10.05	Отражение выбытия при продаже до окончания срока погашения
4	91.27	10.05	Выбытие в результате стихийных бедствий, других чрезвычайных ситуацийс
5	94	10.05	Выбытие до окончания срока погашения по причине недостач

Исходя из сроков полезного использования, которые предусмотрены нормами бесплатной выдачи спецодежды и правилами обеспечения работников средствами защиты, списывается их стоимость линейным способом. Таким способом амортизация ОС исчисляется из первоначальной (или восстановленной) стоимости объекта ОС, а также из норм амортизации. Нормы амортизации устанавливаются (согласно классификации) исходя из того срока, пока ОС будет приносить пользу (полезный срок). Отчисления идут с тех пор, как объект ОС был принят к учёту.

Пример расчета оплаты бензина.

Рассчитаем стоимость бензина по формулам (2) и (3), который расходует автомобиль, развозящий почту по отделениям почтовой связи 3 раза в неделю (вторник, четверг, суббота).

До отделения почтовой связи Колбинка от отделения связи Молчаново 28 км, а от отделения Тунгусово до отделения Колбинка 18 км

$$B = C \times Q_n, (2)$$

где Б – масса бензина, л.;

С – стоимость бензина за 1 литр АИ-92, руб.;

Q_н – норма расхода топлива для автомобиля, л.

$$Q_{\text{н}} = 0,01 \times H_{\text{с}} \times S \times (1 + 0,01 \times D), \quad (3)$$

где H_с – базовая норма расхода топлива составляет 13,0 л/100 км;

S – длительность маршрута, км;

D – надбавка за работу в зимнее время составляет 8%.

$$Q_{\text{н}} = 0,01 \times 13 \times 46 \times (1 + 0,01 \times 8) = 6,46 \text{ л.}, \quad (4)$$

$$B = 29,9 \times 6,46 \times 145 = 28007,33 \text{ руб.}$$

Расходы на бензин составят 28007,33 руб.

По счету 10.02.2 «Топливо в баке» в конце месяца бухгалтером формируется оборотно-сальдовая ведомость, и диспетчер проверяет данные путевых листов и оборотно-сальдовой ведомости. После проверки ведомость с путевыми листами передается в бухгалтерию на хранение. [26]

По окончании месяца на основании отчетов о расходе горюче-смазочных материалов (ГСМ) и путевым листам производится списание стоимости материалов (бензина) на счета учета затрат. Таксировкой отработанных тонна/км или часов на соответствующие нормы с учетом груза, класса дорог, марки автомобиля и поправочных коэффициентов определяется количество расхода топлива и смазочных материалов.

Данные о количестве заправленного топлива и пробеге автомобиля записываются из путевых листов в сводную ведомость. По данным сводной ведомости составляется сводный реестр для расхода горюче-смазочного материала по нормам объектов учета.

Приказом руководителя филиала устанавливаются нормы расхода горюче-смазочных материалов и для каждого вида транспорта поправочных коэффициентов, чтобы контролировать списание бензина на расходы.

Предприятие на каждый вид транспортного средства заводит инвентарные карточки учета работы автомобиля, в которых содержатся

данные о техническом состоянии, необходимые для списания ГСМ. В эти карточки заносятся данные о пробеге и о количестве заправленного топлива из путевых листов.

На основании отчета о расходе ГСМ по окончании месяца, производится анализ сверхнормативных расходов горючего по каждому автомобилю по мере его изношенности, потребности в ремонте и т.д.

В бухгалтерском учете списывается бензин с кредита счета «Топливо» в дебет счетов затрат либо счета «Строительство объектов основных средств хозяйственным способом».

Суммы сверхлимитного расхода топлива удерживаются с виновных лиц в случае выявления перерасхода водителем ГСМ сверх установленных норм.

Учет тары

Учет тары ведется так же, как и учет материалов в общем порядке в соответствии с таблицей 12.

Таблица 12 - Аналитический учет тары:

Счет	Наименование счета	Виды
10.10	«Тара и тарные материалы»	По подразделениям, материально-ответственным лицам и видам тары
41.06	«Тара под товаром и порожня»	По материально-ответственным лицам, подразделениям, видам МПЗ, ставкам НДС
002	«Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	По организациям, подразделениям и видам МПЗ
021	«Тара и тарные материалы»	По материально-ответственным лицам, подразделениям и видам МПЗ

Предприятием самостоятельно устанавливается внутренний перечень кодов аналитики.

В общем порядке производится списание тары для отпуска в производство или на другие цели. Многооборотная тара, без права собственности, учитывается на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», а если она принадлежит предприятию, то числится на счете 021 «Тара и тарные материалы», как показано в таблице 13.

Таблица 13 - Синтетический учет тары:

Кор. счета		Хозяйственные операции
Дт	Кт	
10.10	60	Принята к учету тара от поставщика
19.03	60	Учтен НДС по таре
60	10.10	Возврат тары поставщику
94	10.10	Выявлена недостача по таре
10.10	91	Принятие к учету тары, поступившей от поставщиков без оплаты, или выявленной по результатам инвентаризации

Инвентаризация товарно-материальных ценностей

Инвентаризацию материально-производственных запасов проводится в соответствии с положением о бухгалтерском учете и отчетности, является средством внутреннего контроля.

Для всех видов материалов существуют правила проведения инвентаризации. В ходе инвентаризации проверяется наличие, состояние и оценка материалов в денежном и натуральном выражении для проверки данных бухгалтерского учета и отчетности. Все материалы пересчитывают, перевешивают. Нельзя вносить в опись данные со слов материально-ответственных лиц об остатках ценностей или без подсчета их фактического наличия.

В соответствии с порядком, установленном на предприятии, инвентаризация проводится в таких случаях:

- перед тем, как составляется годовая бухгалтерская отчетность;

- когда происходит смена материально-ответственного лица;
- если выявляются хищения, порчи, в случае чрезвычайных ситуаций;
- если ликвидируется или реорганизуется предприятие.

Выявление фактического наличия материальных ценностей в стоимостном и натуральном выражении является главной целью проведения инвентаризации.

Инвентаризацию организует и руководит ею руководитель предприятия, его заместитель или главный бухгалтер. Создается инвентаризационная комиссия, назначенная руководителем в порядке распорядительного документа – приказа. В состав комиссии Молчановского почтамта входят: заместитель руководителя, начальник склада, бухгалтер. Инвентаризация проводится в присутствии всех членов комиссии, если кто-то из них отсутствует, можно считать результаты инвентаризации недействительными.

В программе «1С» бухгалтер составляет инвентаризационную опись по складу перед проведением инвентаризации. Инвентаризационную опись заполняется списком проверяемых материалов, в котором указывается их количество и стоимость.

В момент инвентаризации складские операции не производятся.

Карточки учета материалов должны быть заполнены и сданы в бухгалтерию, о чем должна свидетельствовать расписка кладовщика.

Если проводится длительная инвентаризация, бывают случаи, когда происходит внеплановое поступление материалов, тогда они принимаются кладовщиком в обычном порядке, но помещаются отдельно до окончания инвентаризации. После инвентаризации, на основании поступивших документов материалы размещаются по своим местам. В процессе инвентаризации возможен отпуск материалов только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера организации и в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Эти материалы заносят в отдельную опись под названием «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации». Оформляется опись поступивших товарно-материальных ценностей во время инвентаризации. Руководитель или член инвентаризационной комиссии подписывает и ставит отметку в расходных документах о выдаче материалов.

Материалы взвешиваются, подсчитываются комиссией, и полученные данные записываются в инвентаризационную опись.

Члены комиссии и материально-ответственное лицо подписывают опись.

Данные описей используют для составления сличительной ведомости, в которой эти данные сравнивают с учетными данными.

Комиссия выявляет расхождения, чего невозможно избежать, и определяет порядок регулирования разниц и возмещения потерь.

Недостачи могут быть списаны как на виновное лицо, если оно выявлено, так и на затраты подразделения согласно приказу руководителя, как изображено в таблице 14.

В состав прочих доходов налогового учета входит доход, после инвентаризации в виде стоимости материалов. Величина доходов определяется по рыночной стоимости выявленных излишков без учета НДС, отсюда определяется сумма налога на прибыль.

Таблица 14 - Синтетический учет ТМЦ

№ п/п	Корр. Счета		Хозяйственные операции
	Дт	Кт	
1	94	10	Выявлены недостачи
2	20, 26, 44	94	На издержки производства списываются недостачи материалов по нормам естественной убыли
3	73.2	94	Списана недостача на счет виновного лица
4	73/2	98/4	Списывается разница между себестоимостью материалов и их ценой

Продолжение таблицы 14 - Синтетический учет ТМЦ

5	98/4	91/1	Списание суммы разницы по мере погашения задолженности
6	10	91/1	Оприходование ценностей, оказавшихся в излишке
7	91	94	Списана недостача, не установлено виновное лицо

Особенности списания средств массовой информации и книжной продукции

Подразделением Почтамта массовые средства информации и книги списываются на реализационные расходы: потери в виде брака, или утратившие товарный вид, а также устаревшие не более, чем на 10% стоимости периодического печатного издания или книжной продукции. Затраты на списание и утилизацию тоже списывают на расходы без разницы между бухгалтерским и налоговым учетом.

Продукция средств массовой информации и книжная продукция признается морально устаревшей, если она не реализована в течение следующих периодов:

- для периодически печатных изданий – до выхода следующего номера;
- для книг и иных неперiodических изданий – сроком до 24 месяцев после выхода их в свет;
- для календарей (независимо от их вида) – до 1 апреля текущего года.

Учет товаров

Неотъемлемой частью материально-производственных запасов являются товары, которые приобретены или получены от юридических или физических лиц для продажи.

К учету товары принимают по фактической себестоимости.

Сумма затрат на приобретение товаров, его изготовление, доставка и приведение в пригодность к использованию понимается фактическая

себестоимость товаров. Исключением является НДС и иных возмещаемые налоги.

Для учета товаров на предприятии используется счет 41 «Товары».

Субсчет 41.01 «Товары на складах» предназначен для учета товаров в оптовой торговле по покупным ценам. А субсчет 41.07 «Расходы, формирующие стоимость товаров (для оптовой торговли)» учитывает расходы, которые формируют стоимость товаров для оптовой торговли.

На счете 42 «Торговая наценка» предприятие осуществляет учет розничной торговли товаров с наценкой.

Поступление товаров на предприятие осуществляется одним из следующих способов:

- товары поступают от поставщика;
- при выявлении излишних товаров по данным инвентаризации.

Дебет счета 41 «Товары» кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 41 «Торговая наценка» на основании первичных документов отражает поступление товаров (при учете товаров по продажным ценам). Дебет счета «Налог на добавленную стоимость» со счетом «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражает принятие товаров к учету, если в расчетных документах выделен налог на добавленную стоимость.

На поступившие товары в розничную торговлю может устанавливаться торговая наценка:

- по отдельным группам товаров единым процентом;
- в твердой сумме индивидуально для каждого товара;
- из желаемой цены продажи товара;
- другие методы и способы расчета торговой наценки.

Товары, которые закуплены подотчетными лицами Предприятия, сдаются на склад. К авансовому отчету прикладываются в общеустановленном порядке оправдательные документы, и на этом основании производится оприходование товаров.

Оприходование испорченных товаров, которые могут использоваться или продаваться (с уценкой) по ценам возможной продажи. На эту же сумму уменьшается стоимость потерь от недостачи и порчи в соответствии с таблице 15.

Причины выбытия товаров:

- когда происходит продажа товаров;
- когда выявляются недостачи, хищения или порчи товаров;
- товары, которые пришли в негодное состояние по истечению срока хранения;
- когда товары морально устарели.

Отпуск покупателям в связи с заключенными договорами является основанием для выбытия товаров.

Определение финансового результата от продажи товаров, продукции ведется на счете 90 «Продажи».

Выручка – это сумма средств, полученных от покупателей за проданные товары, продукцию.

После отражения в учете выручки и списания себестоимости проданных товаров. Необходимо отразить в учете начисление налогов, являющейся составной частью цены (налог на добавленную стоимость, акцизы).

Таблица 15 - Выявленные при приемке товаров недостачи и потери, учитываются на предприятии в следующем порядке

Корр. Счета		Хозяйственные операции
Дт	Кт	
94	60	При поступлении товаров выявлены недостачи и потери
90	94	Списываются недостачи и потери на увеличение стоимости приобретенных товаров, как расходы, формирующие их стоимость.
19	94	Сумма НДС по приобретенным ценностям
41	94	Списание недостающих и испорченных товаров, как расходы, формирующие их стоимость
41	91	Оприходование излишков, выявленных при инвентаризации

Продолжение таблицы 15 - Выявленные при приемке товаров недостачи и потери, учитываются на предприятии в следующем порядке

41.05	41.09	Списание товаров по себестоимости с учетом расходов при внутренней передаче в отделения связи
26	62	Отражение задолженности отделений за переданные товары
41	42	Отражение в учете принимающего подразделения товаров с учетом торговой наценки
62	90.01	Отражение выручки от продаж
62	90.03	Отражение НДС, полученных от покупателей

Договоры комиссии, по которым Почтамт в лице Аппарата управления выступает комиссионером, а выручка комитента поступает в кассы филиалов, которые реализуют товар третьим лицам, относятся к сетевым договорам. Порядок учета по сетевым договорам утверждается локальным нормативным актом Предприятия.

2.3 Анализ экономической деятельности почтамта

Материальные запасы имеют большое значение в производственно-хозяйственной деятельности и являются важнейшим источником получения доходов и прибыли.

Материально-производственные запасы являются оборотными средствами, поскольку в процессе производства они совершают кругооборот, но меняют только натурально-вещественную форму. Этот кругооборот осуществляется, как правило, за один производственный цикл (год), в течение которого оборотные средства полностью расходуются и переносят свою стоимость на стоимость вновь созданного продукта.

В отрасли связи стоимость оборотных средств занимает небольшой удельный вес в объеме производственного процесса. Это создание услуг, которое не возможно без участия оборотных средств. Использование оборотных средств определяет состоятельность предприятия.

Показатели оборачиваемости характеризуют эффективность использования в производстве оборотных средств.

Показатели оценки оборачиваемости оборотных средств:

- продолжительность одного оборота;
- коэффициент оборачиваемости средств;
- коэффициент загрузки;
- экономический эффект.

Продолжительность одного полного кругооборота в днях (Π) показывает время, за которое возвращаются денежные средства, вложенные в производственные операции, рассчитывается по формуле (5):

$$\Pi = CO \times \frac{D}{N}, \quad (5)$$

где CO – средние остатки оборотных средств за текущий период;

D – число календарных дней анализируемого периода (30;60;90;180;360);

N – доходы от услуг связи за анализируемый период.

Уменьшение длительности одного оборота показывает, что произошли улучшения использования оборотных средств. Объем доходов за определенное время, полученных в расчете на 1 рубль средней стоимости оборотных средств, характеризует коэффициент оборачиваемости и вычисляется по формуле (4):

$$K = \frac{N}{CO}, \quad (6)$$

Коэффициент загрузки (K_3) характеризует сумму оборотных средств, оплаченных за один рубль доходов от услуг связи, вычисляется по формуле (5):

$$K_{зoc} = \frac{1}{K_{об}} = \frac{\text{средняя ст.ть об. сред-в}}{\text{выручка от продаж}} \quad (7)$$

Эффективное использование оборотных средств происходит при наименьшем коэффициенте загрузки.

Ускоренная оборачиваемость оборотных средств выражает экономический эффект (Э) при относительном высвобождении материальных средств из оборота и в увеличении прибыли, а при замедлении – в оборот привлекаются дополнительные средства. Сумма высвобожденных средств определяется по формуле (6) путем умножения однодневного оборота по реализации на изменение продолжительности этого оборота в днях.

$$\text{Э}=(\Pi_1-\Pi_0)*N_1\backslash Д, (8)$$

где Π_1 – продолжительность одного оборота за отчетный год;

Π_0 - продолжительность одного оборота за предыдущий год;

$Д$ – число календарных дней анализируемого периода

(30;60;90;180;360);

N_1 – фактическая выручка от продажи продукции, работ, услуг анализируемого периода.

Используя полученные данные, составим аналитическую таблицу 16.

Анализ оборотных средств показывает, что улучшение использования оборотных средств (увеличение коэффициента оборачиваемости на 2,8%) произошло из-за повышения роста доходов на 11,98%, несмотря на то, что увеличилась стоимость оборотных средств на 8,26%. Еще положительным результатом является то, что коэффициент загрузки снизился на 4,9%, а длительность одного оборота уменьшилась на 10 дней или на 3,1%.

Таблица 16 – Аналитическая таблица

Показатели	Года		Изменения, (+,-)	Темп роста, %
	2014	2015		
1	2	3	4	5
1. Доходы от услуг связи, руб.	55770613	62451676	6681063	111,98
2. Среднегодовая стоимость оборотных средств, руб	52223945	56537600	4313655	108,26
3. Число дней в периоде	360	360	0	100

Продолжение таблицы 16 – Аналитическая таблица

4. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	1,07	1,1	0,03	12,8
5. Коэффициент загрузки руб. на 1 руб. доходов	0,94	0,9	-0,04	95,7
6. Продолжительность одного оборота в днях	336,45	325,9	-10,55	96,9

Происходит экономия оборотных средств за счет увеличения оборачиваемости и снижения длительности одного оборота. Использование минимальной величины оборотных средств позволило получить больше прибыли.

Экономическая эффективность предприятия зависит от результатов хозяйственной деятельности и от производственных затрат. Повышение этой эффективности состоит в увеличении результатов на каждую единицу затрат в использовании этих ресурсов.

Одним из самых важных экономических показателей деятельности предприятия является себестоимость, характеризующая производственные расходы и расходы на реализацию услуг.

Себестоимость – это стоимостной показатель, который характеризует расходы предприятия в расчете на единицу создаваемых услуг. Рост прибыли, и повышение работоспособности предприятия происходит только после снижения себестоимости расходов, т.е. необходимость снизить цены и тарифы услуг.

На предприятиях почтовой службы исчисляется укрупненный показатель – себестоимость 100 рублей выручки.

Экономический смысл себестоимости состоит в определении затрат для получения 100 рублей доходов, рассчитывается по формуле (9):

$$C = Z/D * 100, (9)$$

где Z – затраты (расходы);

Д – доходы от услуг связи;

С - себестоимость

Затраты Молчановского почтамта представляют собой расходы на производство и реализацию услуг, их анализ представлен в таблице 17.

Таблица 17- Анализ затрат Молчановского почтамта по статьям затрат

Статьи затрат	2014г.	2015г.	Экономия или перерасход, руб.
1. Затраты на оплату труда, руб.	24077983	24517612	439629
2.Страховые взносы (ПФР 22%; ФФОМС 5,1%; ФСС 2,9%; ФСС по страх . от несч. случаев на произ-ве 0,2%), руб.	7271551	7404319	132768
3.Материальные затраты, руб.	20098667	24682537	4583870
4.Амортизационные отчисления, руб.	166058	65475	-100583
5.Затраты на коммунальные услуги, руб.	2443155	2280538	-162617
6.Затраты на услуги связи, руб.	891490	946056	54566
7.Затраты на ремонт, руб.	1934234	2022725	88491
8.Прочие расходы, руб.	1038138	4168447	3130309
ИТОГО	57921276	66087709	8166433

Из таблицы видно, что произошел рост затрат за счет роста всех статей затрат, кроме амортизационных отчислений и затрат на коммунальные услуги. В целом по Молчановскому почтамту сумма производственных затрат увеличилась на 8166433 руб.

Предприятие связи вносят платежи в бюджет из прибыли организации. В почтамте формируются показатели прибыли, которые отличаются по величине, экономическому содержанию и назначению.

Прибыль характеризует конечные результаты и эффективность работы предприятия. Существует относительный показатель – рентабельность, который является критерием эффективности производства.

Существует несколько показателей прибыли в отрасли почтовой связи. Валовая прибыль это разница между доходами от основной деятельности и эксплуатационными расходами, рассчитывается по формуле (10):

$$\text{Впр} = \text{ВО} - \text{Сбст}, (10)$$

Где, Сбст – себестоимость продажи продукции;

Во – объем выручки.

Таблица 18- Оценка эффективности использования материально-производственных запасов

Статьи затрат	Себестоимость, руб.		Удельный вес, %		Абсолютное отклонение, руб.		Относительное отклонение, %	
	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	Себ-ти	Уд. веса	Себ-ти	Уд. веса
1. Затраты на оплату труда, руб	43,2	39,3	41,6	37	-3,9	-4,6	0,9	0,89
2. Страховые взносы (ПФР 22%; ФФОМС 5,1%; ФСС 2,9%; ФСС по страх. от несчаст. случаев на произ-ве 0,2%), руб	13	11,9	12,55	11,2	-1,1	-1,3	0,9	0,9
3. Материальные затраты, руб.	36	39,5	34,7	37,35	3,5	2,3	1,1	1,1
4. Амортизационные отчисления, руб.	0,3	0,1	0,29	0,1	-0,2	-0,19	0,33	0,34
5. Затраты на коммунальные услуги, руб.	4,4	3,65	4,22	3,45	-0,75	-0,75	0,83	0,82
6. Затраты на услуги связи, руб.	1,6	1,5	1,54	1,43	-0,1	-0,1	0,94	0,93
7. Затраты на ремонт, руб	3,47	3,24	3,34	3,06	-0,23	-0,24	0,9	0,9
7. Прочие услуги, руб.	1,86	6,67	1,79	6,3	4,81	4,51	3,6	3,5
Итого:	103,8	105,9	100	100	-2,03	-0,37	9,5	9,38

Прибыль от продаж это разница между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами, определяется по формуле (12):

$$\text{Прпр} = \text{Впр} - \text{УР} - \text{КР}, (12)$$

где, КР, УР – расходы коммерческого/управленческого характера ;

Впр – валовая прибыль;

Прпр – доход от деятельности фирмы.

Прибыль до налогообложения это сумма прибыли от продаж, операционных, внереализационных доходов минус операционные, внереализационные расходы, вычисляется по формуле (13).

$$\text{ПДН} = \text{ПП} + \text{ДО} - \text{РО} + \text{ПД} - \text{ПР}, (13)$$

Где, ПДН –прибыль до налогообложения;

ПП – прибыль от продаж;

ДО и РО – доходы и расходы от обычных видов деятельности;

ПД и ПР – прочие доходы и расходы.

Прибыль, которая получится, налогооблагается, а прибыль, которая останется после уплаты налогов, остается у предприятия и называется чистой прибылью, рассчитывается по формуле (14):

$$\begin{aligned} \text{Чистая прибыль} = & \text{Валовая прибыль} - \text{Налоги, штрафы, пени,} \\ & \text{проценты по кредитам} - \text{Операционные расходы}, (14) \end{aligned}$$

Прибыль, которая находится в распоряжении предприятия, направляется в различные фонды. Конечный результат деятельности характеризует показатель рентабельности.

Чистая прибыль является источником доходов предприятия и направляется на удовлетворение денежных и материальных потребностей коллектива.

Показатели рентабельности - формирования дохода и прибыли организации. Этот показатель позволяет оценить, какую прибыль имеет предприятие с каждого вложенного рубля средств по данным таблицы 18.

Рентабельность предприятия это способность к приращению вложенного капитала. Рассчитывается по формуле (15), так

$$R_{п} = Б / (\text{среднее ОПФ} + \text{среднее ОА}), (15)$$

где, $R_{п}$ – рентабельность компании;

Б – балансовая прибыль за отчетный период; среднее

ОПФ – среднее значение стоимости основных производственных фондов компании за отчетный период; среднее

ОА – среднее значение стоимости оборотных активов за отчетный период.

Таблица 18 - Прибыль и рентабельность услуг

Наименование показателей	2014г.	2015г.	Темп изменений, %
1. Доходы, руб.	55770613	62451676	1,12
2. Затраты, руб.	57921276	66087709	1,14
3. Среднегодовая стоимость оборотных средств, руб.	52223945	56537600	1,08
4. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, руб.	11016655	12960771	1,18
5. Операционные, внереализационные доходы, руб.	1024487	1036219	1,01
6. Операционные, внереализационные расходы, руб.	184854	456336	2,47
7. Валовая прибыль, руб.	-2150663	-3636033	1,69
8. Прибыль до налогообложения, руб.	-1311030	-3056150	2,33
9. Чистая прибыль, руб.	-1573236	-3667380	2,33
10. Рентабельность, %	-2,35	-4,9	2,08

Проанализировав динамику доходов и эффективности, из таблицы видно что, убыток на предприятии увеличился на 33,1 % за счет увеличения затрат, появилась тенденция к их снижению, что можно увидеть в рисунке 1.

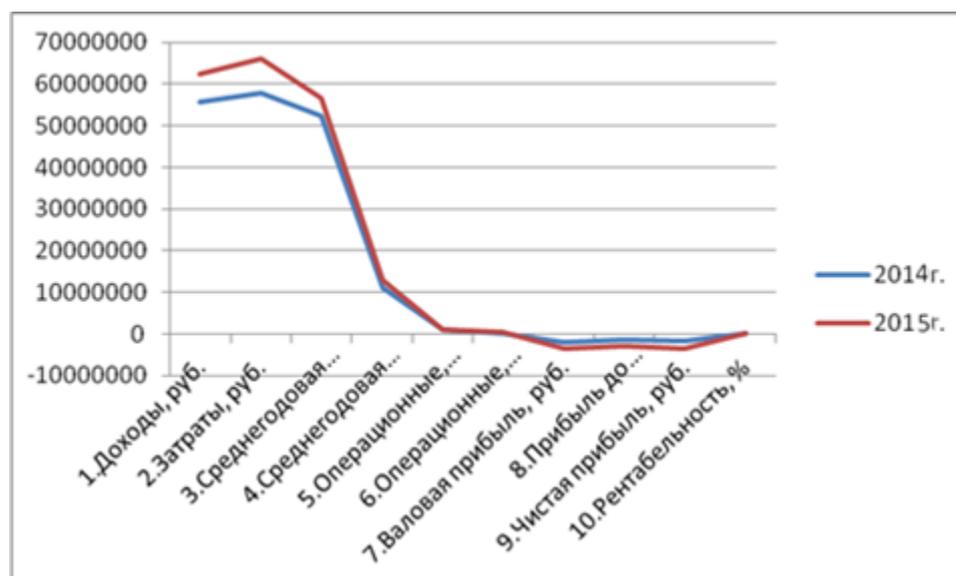


Рисунок 1 – Динамика доходов и эффективности

Для этого необходим поиск внутренних резервов экономии, т.е. оптимизация объемов и времени хранения материально-производственных

В почтамте существуют следующие виды запасов: конверты, знаки почтовой оплаты, гофрокороба, пластиковые пакеты и т.д. Указанные материальные ценности учитываются только в соответствии с правилами бухгалтерского учета. Появилось предложение, установить нормативы материально-производственных запасов.

- текущий запас, это время пребывания материалов на складах между их поступлением и реализацией, рассчитывается по формуле (16);

$$Z_{\text{тек}} = Q_{\text{сут}} \cdot I, \quad (16)$$

где, $Z_{\text{тек}}$ – текущий запаса, дни,

$Q_{\text{сут}}$ – среднесуточный расход материала, единицы

I – интервал между очередными поставками, дни.

- страховой запас, это резерв времени при нарушении поставок, вычисляется по формуле (17);

$$Z_{\text{стр}} = Q_{\text{сут}} \cdot K \cdot n, \quad (17)$$

где, K – коэффициент, учитывающий уровень риска, при обычных поставках;

$$K = 0,5,$$

n – количество дней страхового запаса.

- транспортный запас, время для приема, разгрузки и складирования материалов, рассчитывается по формуле (18);

$$Z_{\text{тр}} = Q_{\text{сут}} \cdot (I_{\text{ф}} \cdot I_{\text{п}}), \quad (18)$$

где, $I_{\text{ф}}$ – интервал между фактическими поставкам, *дни*,

$I_{\text{п}}$ – интервал между плановыми поставками, *дни*.

Общая норма запаса рассчитывается по формуле (19):

$$Z_{\text{общ}} = Z_{\text{тек}} + Z_{\text{стр}} + Z_{\text{тр}} \quad (19)$$

Норму материальных запасов можно просчитать по формуле (20):

$$N = Z_{\text{общ}} \cdot Q_{\text{сут}} \quad (20)$$

Учитывая специфику предприятия, предлагается использовать несколько методов нормирования запасов:

- метод прямого счета предусматривает расчет запасов по каждому виду материалов, учитывая изменения в организационном развитии предприятия;
- аналитический метод применяется, если не происходят никаких изменений на предприятии по сравнению с прошлым периодом. Нормативы по этому методу рассчитываются по соотношению между ростом объема почтовых услуг и размером предыдущих нормируемых запасов.
- коэффициентный метод предусматривает расчет нового норматива на основе предшествующего норматива при внесении в него изменений в снабжении, реализации, расчетов.

Для Молчановского почтамта наиболее приемлемым является метод прямого счета. Этот метод самый достоверный и позволяет более точно рассчитать потребность предприятия в запасах.

В результате проведенной работы произойдет значительное снижение общей суммы запасов, что приведет к увеличению экономически предприятия.

Таким образом, результаты работы почтамта зависят от повышения качества предоставляемых услуг и от эффективности использования материально-производственных запасов.

3 Социальная ответственность

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа З-ЗБ2С1	ФИО Шарухо А.С.,
--------------------------	----------------------------

Институт	Электронного обучения	Кафедра	Экономики
Уровень образования	Бакалавр	Направление	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
<ul style="list-style-type: none"> – Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности используемые в российской практике – Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 20000-2010 «Guidance on social responsibility». 2. Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. Центральным документом стандарта считается ISO 14001 «Спецификации и руководство по использованию систем экологического менеджмента». 3. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива 4. Добровольной отчетности. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<p>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<ul style="list-style-type: none"> – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;

<p>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - спонсорство и корпоративная благотворительность; - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - готовность участвовать в кризисных ситуациях; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д. 	<p>–партнерство и корпоративная благотворительность;</p> <p>–взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</p>
<p>1. Определение стейкхолдеров организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - внутренние и внешние стейкхолдеры организации; - краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации. 	<p>1. Внутренние: сотрудники предприятия, потребители. Внешние: местное население, организации вблизи ООО РОМАШКА.</p>
<p>2. Определение структуры программы КСО</p> <ul style="list-style-type: none"> - Наименование предприятия; - Элемент; - Стейкхолдеры; - Сроки реализации мероприятия; - Ожидаемый результат от реализации мероприятия. 	<p>2. –ООО РОМАШКА, -Благотворительные пожертвования, Корпоративное волонтерство, Социально-ответственное поведение, Денежные гранты. -Местное население, сотрудники организации. -Помощь и реклама, забота о населении, повышение квалификации сотрудников.</p>
<p>3. Определение затрат на программы КСО</p> <p>-расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО</p>	<p>3. Итого – 110000 руб.</p>
<p>4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций</p>	<p>4. Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров. Оценка эффективности:</p> <ul style="list-style-type: none"> •социально-ответственное поведение-организация заботиться о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников. •корпоративное волонтерство-социальная адаптация организации в обществе. •благотворительные пожертвования-имидж фирмы, узнаваемость бренда.

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2016
--	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата

3.1 Анализ корпоративной социальной ответственности Молчановского почтамта – ОСП УФПС по Томской области – филиала ФГУП «Почта России»

Под социальной ответственностью понимается объективная необходимость отвечать за нарушение социальных норм. Она выражает характер взаимоотношений личности с обществом, государством, коллективом, другими социальными группами и образованиями - со всеми окружающими ее людьми. В основе социальной ответственности лежит общественная природа поведения человека. Давно сказано: жить в обществе и быть свободными от общества нельзя. Социальная ответственность для нашей страны новое, пришедшее с Запада, где является нормой для современного цивилизованного бизнеса.

Так как Молчановский почтамт является бюджетным учреждением, а понятие корпоративная социальная ответственность все-таки относится к бизнес - компаниям, в Молчановском почтамте этот процесс развит недостаточно.

В данной главе проведен анализ корпоративной социальной ответственности Молчановского почтамта – ОСП УФПС по Томской области – филиала ФГУП «Почта России».

В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности Молчановского почтамта. В конце работы предложены рекомендации по развитию корпоративной социальной ответственности.

3.1.1 Определение стейкхолдеров организации

Стейкхолдеры — физическое лицо или организация, имеющая права, долю, требования или интересы относительно системы или её свойств, удовлетворяющих их потребностям и ожиданиям. Стейкхолдеры делятся на две группы: прямые и косвенные стейкхолдеры [табл.19].

К прямым стейкхолдерам почтамта можно отнести сотрудников компании. К косвенным стейкхолдерам отнесем местное население..

Таблица 19 – Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Сотрудники	Местное население

Вывод: Молчановский почтамт бюджетное учреждение, и соответственно наибольшее значение имеет влияние прямых стейкхолдеров.

Репутация почтамта зависит от качества работы Сотрудников и мнения Населения.

3.1.2 Определение структуры программ КСО

Как уже было сказано ранее, корпоративная социальная ответственность в Молчановском почтамте развита недостаточно. Поэтому к структуре программ корпоративной социальной ответственности относится: [табл.20].

Таблица 20 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1. Социально-ответственное поведение	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Повышение квалификации сотрудников

3.1.3 Определение затрат на программы КСО

Таблица 21 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период (год), руб.
1	Посещение сотрудниками организации семинаров, курсов повышения квалификации на 10 сотрудников в год	рубль	3000 *10	30 000
2	Мероприятия по проведению значимых для страны мероприятий: митинг 9 мая, материальная помощь ветеранам ВОВ, чернобыльцам	рубль	Приблизительно о 100 000 руб./год	100 000
			Итого:	130 000

Все проводимые мероприятия КСО соответствуют ожиданиям стейкхолдеров.

3.1.4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.

Из произведенного анализа можно сделать следующие выводы:

1. Программа корпоративной социальной ответственности соответствует целям Молчановского почтамта – ОСП УФПС по Томской области – филиала ФГУП «Почта России»;

2. В Молчановском почтамте – ОСП УФПС по Томской области – филиала ФГУП «Почта России» существует в равной доле и внешняя и внутренняя социальная ответственность;

3. Программы корпоративной социальной ответственности полностью охватывают интересы стейкхолдеров;

4. При реализации своих программ почтамт получает, социально-ответственное поведение – почтамта заботиться о своих сотрудниках, а стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников.

5. Почтамт несет небольшие затраты на мероприятия корпоративной социальной ответственности, а результаты в конечном итоге стоят потраченных средств.

Рекомендации по развитию корпоративной социальной ответственности в Молчановском почтамте района:

Молчановский почтамт – ОСП УФПС по Томской области – филиала ФГУП «Почта России» не имеет программы по развитию корпоративной социальной ответственности. Как рекомендацию можно предложить начать разрабатывать такую программу.

Заключение

Независимо от форм организаций и предприятий учет материально-производственных запасов является главным звеном бухгалтерского учета. От объективной и достоверной информации на этом учете, зависят как производство продукции, так и продажи, финансовый результат, прибыль и так далее.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение организации учета материалов, их документальное оформление, организацию учета расходов материалов, а также контроля сохранности и использования их в производстве, а также анализ эффективного использования материальных запасов.

Материально-производственных запасы, их структура и особое значение для деятельности предприятия было определено при изучении теории бухгалтерского учета. На примере деятельности Молчановского почтамта – ОСП УФПС по Томской области – филиала «Почта России» были изучены проблемы учета материально-производственных запасов из-за частых изменений в бухгалтерском законодательстве.

Материалы и товары являются составной частью материально-производственных запасов, которые использует Молчановский почтамт в своей деятельности.

Бухгалтерский учет ведется по действующим законодательствам. Отражаются хозяйственные операции по движению материалов и товаров типовой корреспонденцией счетов.

В почтамте используется оперативно-бухгалтерский метод учета МПЗ. Отражаются материальные ценности по фактической себестоимости.

Поступление и списание осуществляется на основании первичных документов.

Материально-производственные запасы, находящиеся в использовании почтамта подлежат регулярной инвентаризации.

В ходе практики были выполнены следующие задачи:

- поступление, оприходование материально-производственных запасов на складах;
- перемещение материалов со склада в другие отделения связи;
- прием поступивших товаров и документальное оформление первичных документов;
- заполнение ведомостей остатков материалов на складах;
- учет тары, спецодежды, горюче-смазочных материалов;
- списание средств массовой информации;
- инвентаризация материально-производственных запасов.

В ходе практики хотелось внести некоторые предложения по учету МПЗ.

В Молчановском почтамте наблюдается нефиксированное поступление или перемещение материалов в документированном учете в следствии:

1. огромного числа документов на складе, которые связаны непосредственно с деятельностью организации;
2. изначально неправильного оформления документов поставщиков;
3. срочности передачи материала на склад или в отделения, когда обычно откладывается оформление первичных документов.

Если усилить контроль над деятельностью кладовщиков, то в дальнейшем можно избежать этих проблем.

Еще необходимо своевременно сверять расчеты с поставщиками, которыми нельзя пренебрегать. Сверятся с поставщиками нужно один раз в квартал.

Контролировать сверку должен руководитель или главный бухгалтер. По данным сверки составляется отчет в письменном виде с реестром переданных актов сверки поставщикам (с расхождениями или возвратами, если таковые имеются).

Такой контроль позволит оперативно и правильно исправить ошибки и оградить организацию от искажений в учете.

Необходимо регулярно проводить инвентаризации материально-производственных запасов на складах. Они должны проводиться запланировано для того, чтобы обеспечить соответствие данных бухгалтерского учета и фактическому наличию материалов. В почтамте нет графика проведения проверок.

Чтобы усилить контроля над сохранностью материальных ценностей необходимо:

- разработать график и порядок проведения инвентаризаций, указать в нем даты их проведения;
- используя эти порядки осуществлять проверки;
- для улучшения работы организации использовать данные инвентаризаций;
- для правильного проведения инвентаризаций необходимо обучение сотрудников.

Для эффективного использования материально-производственных запасов необходима коллективная ответственность и материальная заинтересованность почтальонов, руководителей и операторов структурных подразделений в рациональном использовании указанных ресурсов.

В почтамте создать особые указания по поводу периодичности сдачи отчетов в бухгалтерию, создать определенную схему документооборота по движению материалов между отделениями. Составить перечень лиц, которые имеют право подписи документов по движению материалов. Создать систему охранной и пожарной сигнализации.

Положительные показатели деятельности предприятия:

- объем письменной корреспонденции с объявленной ценностью увеличился на 1,29% из-за роста объема входящих ценных писем на 677 ед. или на 8,37%. А исходящий объем снизился на 8,32%.

- произошло увеличение объема посылок на 3908 ед. или на 11,83%, за счет увеличения входящего и транзитного объема на 13,23% и на 14,29%.
- увеличилась подписка на периодические издания на 3689 единиц или на 0,36%;
- обслуживание одним отделом почтовой связи осталось без изменений, что положительно сказывается на качестве обслуживания.
- произошло увеличение доходов на 11,98%.

Отрицательные показатели:

- объем письменной корреспонденции значительно снизился на 89447 ед. или на 10%;
- возросли затраты на 14,1% из-за увеличения всех статей затрат, кроме затрат на амортизационные отчисления;
- увеличение убытка на 33,1 % , так как произошло увеличение затрат, несмотря на рост доходов.

Таким образом, при проведении анализа деятельности предприятия можно сделать вывод о достаточном наличии экономического потенциала для развития предприятия.

Для дальнейшего повышения эффективности работы Молчановского почтамта, необходимо провести мероприятия, направленные на снижение затрат, путем их нормирования.

Для повышения прибыли необходимо улучшить ассортимент товаров и услуг, т.е. оптимизировать реализацию ходовых материалов, а неходовые убрать с продажи.

Основными мероприятиями по повышению производственно-хозяйственной деятельности Молчановского почтамта являются:

- наиболее рациональное построение сети связи;

- увеличение времени работы основных производственных фондов;
- самый быстрый ввод в действие средств связи и реализация излишнего и ненужного оборудования, приобретение нового оборудования, списание с баланса предприятия полностью амортизированных основных фондов;
- улучшение использования производственных площадей предприятия.

А также, Молчановскому почтамту необходимо усиление контроля над сохранностью материальных ценностей, более качественно относиться к учету материально-производственных запасов. Руководству усиленно контролировать материально-ответственные лица за учетом и движением материалов. Эффективно распоряжаться оборотными средствами и повысить достоверность данных учета материально-производственных запасов позволят предложенные методы контроля и приведенные рекомендации.

Цели и задачи в данной работе успешно выполнены.

Список использованных источников

- 1.Акимова Е.В. Документальное оформление движения материалов в организациях // Бухгалтерская отчетность организации, 2012, № 3. С. 9-11.
- 2.Белов А. А. Бухгалтерский учет теория и практика. М.: ЭКСМО, 2012. 624 с.
- 3.Консультант Плюс: Методические указания по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов [Электронный ресурс]. Утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 09.06.2001 №44н// Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф, сетевая. М: АО Консультант плюс, 2010
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107302/ (дата обращения 03.04.2016)
- 4.Беляева Н. А. Списание материально-производственных запасов в производство// Бухгалтерия в вопросах и ответах, 2013. № 2. С.13-16.
- 5.Богаченко В. М. Бухгалтерский учет. М.: Дашков и Ко, 2012. 392 с.
- 6.Консультант Плюс: ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]: от 09.06.2001 г. (в редакции Приказа Минфина России от 26.03.13 г. № 26н)//Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф, сетевая. М: АО Консультант плюс, 2010
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107302/ (дата обращения 04.04.2016)
- 7.Галанцева Ю. И. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов и амортизируемого имущества//Бухгалтер и закон, 2009. № 5. С. 5-7.
- 8.Захарьин В. В. Бухгалтерский и налоговый учет материалов. М.: ИНФРА-М, 2010. 320 с.
9. Консультант Плюс: ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: от 18.09.2006 г. (в редакции Приказа Минфина России от 27.11.13 г. № 156н)//Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф, сетевая. М: АО Консультант Плюс, 2010
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_179206/ (дата обращения 05.04.2016)

10. Илышева Н. Н. Управленческий учет материально-производственных запасов//Все для бухгалтера, 2009. № 5. С.18-21.
11. Климова М. А. Автотранспорт и ГСМ. Бухгалтерский учет и налогообложение. М.: Индекс Медиа, 2011. 248 с.
12. Консультант Плюс: ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] от 18.09.2006 г. (в редакции Приказа Минфина России от 27.11.12 г. № 156н)//Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф, сетевая. М: АО Консультант плюс, 2010
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_179199/ (дата обращения 06.04.2016)
13. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА-М, 2012. 592 с.
14. Кондракова И. Г. Учет материальных затрат и контроль за их распределением//Экономический анализ: теория и практика, 2009. № 9. С 10-12.
15. Майорова Л. В. Шины для машины. Транспортные услуги//Бухгалтерский учет и налогообложение, 2012. № 2. С. 6-9.
16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: Приказ Минфина России от 31.10.2011 г № 94н. М.: Информационное агентство ИПБ-БИНФА, 2012. 68 с.
17. Консультант Плюс: Приказ Минфина России [Электронный ресурс] от 26.03.13 № 26н «О внесении изменений в нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету»// Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф, сетевая. М: АО Консультант плюс, 2010
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163011/ (дата обращения 05.04.2016)
18. Ребрищев И. Н. Теоретические аспекты учета и оценки материально-производственных запасов//Все для бухгалтера, 2012. № 13. С.10-12.
19. Консультант Плюс: Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: Утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. От 08.10.2010)//Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф,

- сетевая. М: АО Консультант плюс, 2010
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107970/ (дата обращения 10.04.2016)
20. Консультант Плюс: Методических указаний по учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: Утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2001 №119н//Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф, сетевая. М: АО Консультант плюс, 2010 http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_111057/ (дата обращения 15.04.2016)
21. Терехова В. А. Об отдельных изменениях в учете материально-производственных запасов//Все для бухгалтера, 2009. № 14. С.12-14.
22. Консультант Плюс: «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 №117 ФЗ (ред. от 06.04.2015)// Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф, сетевая. М: АО Консультант плюс, 2010 <http://www.consultant.ru/popular/nalog2/> (дата обращения 13.04.2016)
23. Консультант Плюс: О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ [Электронный ресурс]: от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014)// Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф, сетевая. М: АО Консультант плюс, 2010
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_170573/ (дата обращения 11.04.2016)
24. Часова О. В. Финансовый бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 2010. 543 с.
25. Консультант Плюс: ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: от 18.12.2012 г. (в редакции Приказа Минфина России от 11.03.13 г. № 22н)//Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф, сетевая. М: АО Консультант плюс, 2010 .
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_179205/ (дата обращения 12.04.2016)

26. Консультант Плюс: Приказ Минфина России [Электронный ресурс] от 31.10.2011 г № 94н// Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф, сетевая. М: АО Консультант плюс, 2010

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107972/ (дата обращения 07.04.2016)

27. Консультант Плюс: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс] № 34н от 29.07.12 (в редакции Приказа Минфина России от 26.03.13 г № 26н)// Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф, сетевая. М: АО Консультант плюс, 2010 http://www.consultant.ru/popular/vedenie-buhucheta-i-buh-otchetnost-v-rf/199_1.html (дата обращения 20.04.2016)

Приложение А
(рекомендуемое)
Доверенность

Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

Номер доверенности	Дата выдачи	Срок действия	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	Расписка в получении доверенности
1	2	3	4	5
10	19.01.16	15 дней	Товаровед Абросимова И.П.	Абросимова
Поставщик	Номер и дата наряда (заменяющего наряд документа) или извещения	Номер, дата документа, подтверждающего выполнение поручения		
6	7	8		
Томский филиал «Почта России»	счет №15 от 19.01.16	Накладная № 5 от 19.01.16		

Линия отреза

Типовая межотраслевая форма № М-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Организация Молчановский почтамт по ОКПО _____
Форма по ОКУД _____

Коды
0315001
14408928

Доверенность № 10

Дата выдачи " 19 " января 2016 г.

Доверенность действительна по " 2 " февраля 2016 г.
Молчановский почтамт, Молчаново, улица Димитрова, 59
(наименование потребителя и его адрес)

Молчановский почтамт, Молчаново, улица Димитрова, 59
(наименование плательщика и его адрес)

407028105
000005042

Счет № 12 в ОАО «Связь-Банк»
(наименование банка)

Доверенность выдана Товарове
Д Абросимова И.П.
(должность) (фамилия, имя, отчество)

Паспорт: серия 6902 № 459119

Кем выдан Молчановским РОВД

Дата выдачи " 18 " мая 2002 г.

На получение от Томского филиала «Почта России»
(наименование поставщика)

материальных ценностей по Счету №15 от 19 января 2016
(наименование, номер и

дата документа)

**Перечень материальных ценностей,
подлежащих получению**

Номер по порядку	Материальные ценности	Единица измерения	Количество (прописью)
1	2	3	4
1	Принтер SCX-3400	шт.	Две штуки
2	Факс АХ-2825R	шт.	Две штуки

Подпись лица, получившего доверенность _____
удостоверяем.

Руководитель _____
(подпись)

Аксиненко В.Е.
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер _____
(подпись)

Бикмеева И.В.
(расшифровка подписи)

Номер доверенности	Дата выдачи	Срок действия	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	Расписка в получении доверенности
1	2	3	4	5
10	19.01.16	15 дней	Товаровед Абросимова И.П.	Абросимова
Поставщик	Номер и дата наряда (заменяющего наряд документа) или извещения	Номер, дата документа, подтверждающего выполнение поручения		
6	7	8		
Томский филиал «Почта России»	счет №15 от 19.01.16	Накладная № 5 от 19.01.16		

Линия отреза

Типовая межотраслевая форма № М-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Организация Молчановский почтамт по ОКПО

Форма по ОКУД

Коды
0315001
14408928

Доверенность № 10

Дата выдачи " 19 " января 2016 г.

Доверенность действительна по " 2 " февраля 2016 г.

Молчановский почтамт, Молчаново, улица Димитрова, 59
(наименование потребителя и его адрес)

Молчановский почтамт, Молчаново, улица Димитрова, 59
(наименование плательщика и его адрес)

407028105

000005042

Счет № 12 в ОАО «Связь-Банк»
(наименование банка)

Товарове

Доверенность выдана Д Абросимова И.П.
(должность) (фамилия, имя, отчество)

Паспорт: серия 6902 № 459119

Кем выдан Молчановским РОВД

Дата выдачи " 18 " мая 2002 г.

На получение от Томского филиала «Почта России»
(наименование поставщика)

материальных ценностей по Счету №15 от 19 января 2016
(наименование, номер и

дата документа)

Приложение Б
(рекомендуемое)
Приходный ордер

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

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

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 10

Форма по ОКУД

Коды

0315003

Молчановский почтамт - ОСП УФПС по Томской области – филиала «Почта
Организация России»

по ОКПО

14408928

Структурное подразделение ОСП Чаинск

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондентский счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
10.01.16	-	№3	Томский филиал «Почта России»	-	-	-	-	7	5

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Гофротара		796	шт		100	65	6500		6500		3
Открытки		796	шт		100	15	1500		1500		6
DVD-диски		796	шт		100	50	5000		5000		9

Оборотная сторона формы № М-4

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер пас- пор- та	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенк- латурный номер	код	наименование	по доку- менту	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого					300	X	13000		13000		

Принял Кладовщ Иван Иванова И.И.
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Сдал Экспедит Петров П.П.
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение В
(рекомендуемое)
Акт о приемке материалов

Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

Типовая межотраслевая форма № М-7
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ
Руководи
тель
(должность)

Акسينенко В.Е.

(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " 01 20 16 г.

АКТ № 16
о приемке материалов

Организация Молчановский почтамт - ОСП УФПС по Томской области

Форма по ОКУД
по ОКПО

Дата составления

Коды		
0315004		
14408928		
20	01	16

Место составления акта склад №1

Начало приемки 10 ч. 00 мин. Окончание приемки 11 ч. 00 мин.

Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам накладная № 15 от 19.01.2016

Удостоверение о качестве (сертификат) № 233 со станции (пристани) _____

по сопроводительному транспортному документу № 15 " 19 " 01 20 16 г. в вагонах № _____

Отправитель Томский филиал «Почта России»

(наименование, адрес, номер телефона)

Поставщик Он же

(наименование, адрес, номер телефона)

Получатель Молчановский почтамт ОСП УФПС по Томской области, Молчаново, ул. Димитрова, 59

(наименование, адрес, номер телефона)

Страховая компания _____

(наименование, адрес, номер телефона)

Дата отправки продукции со станции (пристани, порта) или со склада отправителя 19.01.2016

Договор № 10 от " 1 " января 20 16 г. на поставку продукции.

Дата и номер телефонограммы или телеграммы о вызове отправителя (заготовителя) _____

По сопроводительным транспортным документам значилось

Отметка об опломбировании груза	Количество мест	Вид упаковки	Наименование продукции, товара (груза) или номера контейнеров	Единица измерения	Масса груза, т		Особые отметки отправителя по накладной
					отправителя	дороги, пристани	
1	2	3	4	5	6	7	8
Опломбировано	30	Ящики	Гофротара, открытки, DVD - диски	шт.	0,04		

Дата и время, ч. мин.

Прибытия на станцию (пристань, порт) назначения	Выдачи груза органом транспорта	Вскрытия вагона и других транспортных средств	Доставки на склад получателя
1	2	3	4
7 час 00 мин.	7 час 10 мин.	7 час 30 мин.	9 час 4 мин.

4-я страница формы № М-7

Заключение комиссии. При приемке доставленного груза установлена недостача (не хватает упаковки DVD-дисков 10 шт. и пачки открыток 20 штук). Общий убыток из-за недостачи составил 800 рублей 00 копеек. Претензия на возмещение убытка направлена поставщику.

Приложение. Перечень прилагаемых документов 1) договор № 10 от 01.01.2015, 2) накладная № 15 от 19.01.2015

С правилами приемки материальных ценностей по количеству, качеству и комплектности все члены комиссии ознакомлены и предупреждены, что они несут ответственность за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

Зам. начальника (должность)  Кофанова Н.С. (подпись) (расшифровка подписи)

Приказ №2 о назначении зам. Начальником Молчановского почтамта (номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)

Кладовщик (должность)  Иванова И.И. (подпись) (расшифровка подписи)

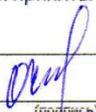
Приказ № 31 от 12.10.2011 о назначении кладовщиком Молчановского почтамта (номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)

Товаровед (должность)  Абросимова И.П. (подпись) (расшифровка подписи)

Приказ № 44 от 20.08.2011 о назначении товароведом Молчановского почтамта (номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)

Материальные ценности приняты и оприходованы " 20 " января 20 16 г.

Коммерческий акт № _____ от " _____ " _____ 20 _____ г.

Заведующий складом  Чернокнижная О.В. (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение Г
(рекомендуемое)
Требование накладная

Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

Типовая межотраслевая форма № М-11
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 28

Форма по ОКУД по ОКПО	Коды
	0315006 14408928

Организация Молчановский почтамт

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
20.01.16		Склад №1		ОС Подгорное	2001	20		Книга, шт.

Через кого Заведующий складом №1

Затребовал Начальник ОС Подгорное Разрешил Заведующий складом №1

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
20		Офисная бумага		166	кг.	10	10	60	600	119

Приложение Д
(рекомендуемое)

Накладная на отпуск материалов на сторону

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

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

НАКЛАДНАЯ № 6
на отпуск материалов на сторону

Коды	
0315007	
14408928	

Форма по ОКУД
по ОКПО

Молчановский почтамт

Организация

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Ответственный за поставку		
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	код исполнителя
22.01.16	-	Склад №1	2001	Мировой суд Чайковского района	-	Мировой суд Чайковского района	-	-

Основание Договор №14 от 17 октября 2014

Через кого Сидорова С.С. доверенность «31 от 20.01.2015

Кому Мировой суд Чайковского района

Корреспондирующий счет, субсчет	Код аналитического учета	Материальные ценности	Единица измерения	Количество	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер инвентарный	Номер паспорта	Порядковый номер записи по складской карте			
												наименование, сорт, размер, марка	наименование	надлежит отпускать
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
91-2		ГЗПО	лист	50	35	1750	315	2065						38

Приложение Е
(рекомендуемое)

Карточка учета материалов

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Типовая межотраслевая форма № М-17
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

КАРТОЧКА
№ 345
учета материалов

Коды	0315008
	14408928
	23 01 2016

Форма по ОКУД
по ОКПО
Дата составления

Организация Молчановский почтамт – ОСП ФГУП по Томской области – филиала «Почта России»

Структурное подразделение ОСП Подгорное

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				
ОСП Подгорное	2001	2	A5	12	-	1	-	38	-	715	пара	100	-	-	Томский почтамт

Наименование материала Тапки домашние, женские, размер 38

наименование	вид	номенклатурный номер	единица измерения		количество (масса)	номер паспорта
			код	наименование		
1	2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-	-

Дата записи	Номер документа по порядку			Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	1	2	3					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
23.01.16	10	1	От Томского почтамта	пара	20	-	20	23.01.16
25.01.16	12	2	ОС Подгорное	пара	-	10	10	25.01.16

Приложение 3
(рекомендуемое)

Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары

Унифицированная форма № ТОРГ-13
Утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 25.12.98 № 132.

Коды	
0330213	Форма по ОКУД
	по ОКПО
	Вид деятельности по ОКДП
	Вид операции

УФПС Томской области-филиал ФГУП «Почта России», ИНН 7724261610
организация

Номер документа	Дата составления
065006у00001123	03.02.2016

НАКЛАДНАЯ
на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары

Отправитель	Получатель
структурное подразделение вид деятельности	структурное подразделение вид деятельности
склад №1 (коммерческий Молчаново)	636400 ОПС Подгорное
Корреспондирующий счет	счет, субсчет код аналитического учета

Товар, тара	код	Сорт	Единица измерения	Отпущено			По розничным ценам			Страница 1
				наименование	код по ОКЕИ	код по ОКЕИ	Количество в одном месте	масса	цена, руб.коп.	
наименование, характеристика	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ООО "СР Дистрибуция" (Счет 04)										1 581
1941 (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ(18%)			шт	796			1,000			39,00
2012: ЦУНАМИ (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ(18%)			шт	796			1,000			39,00
БРИГАДА НАСЛЕДНИК (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ(18%)			шт	796			1,000			39,00
БРИЛЛИАНТОВАЯ РУКА (КП - ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ(18%)			шт	796			1,000			39,00
ВОЛШЕБНАЯ ИСТОРИЯ ЖАСМИН (ДИСНЕЙ) (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ(18%)			шт	796			1,000			39,00
ВРАГ ГОСУДАРСТВА № 1: ЛЕГЕНДА (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ(18%)			шт	796			2,000			78,00
ГАРФИЛД (КОНВЕРТ) (ДВАДЦАТЫЙ ВЕК ФОКС) (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ(18%)			шт	796			1,000			39,00
ДЕНЬ ВЫБОРОВ (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ(18%)			шт	796			1,000			39,00
ДЖЕНТЛМЕНЫ УДАЧИ (КП - ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ(18%)			шт	796			1,000			39,00
ДЖОН КАРТЕР (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ(18%)			шт	796			1,000			39,00
ЗАСТАВА ЖИЛИНА (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ(18%)			шт	796			1,000			39,00
ИВАН ВАСИЛЬЕВИЧ МЕНЯЕТ ПРОФЕССИЮ (КП - ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ(18%)			шт	796			1,000			39,00
КИН-ДЗА-ДЗА! (КП - ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ(18%)			шт	796			1,000			39,00
КОРОЛЬ ЛЕВ (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ(18%)			шт	796			1,000			39,00
КОТЫ АРИСТОКРАТЫ (ДИСНЕЙ) (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ(18%)			шт	796			1,000			39,00
КОШКИ ПРОТИВ СОБАК 2 (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ(18%)			шт	796			1,000			39,00
КРАСАВИЦА И ЧУЛОВИЩЕ (ДИСНЕЙ) (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ(18%)			шт	796			1,000			39,00
Итого							18,000			702,00

Товар, тар		Единица измерения			Отпущено			По розничным ценам	
наименование, характеристика	код	Сорт	наименование	код по ОКЕИ	количество в одном месте	мест, штук	Масса	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ЛЕДНИКОВЫЙ ПЕРИОД 3. ЭРА ДИНОЗАВРОВ (КОНВЕРТ) (ДВАДЦАТЫЙ ВЕК ФОКС) (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
МАЛЬЧИШНИК В ВЕГАСЕ (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
МОРСКОЙ ПАТРУЛЬ (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
МУВИ 43 (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
НЕПОБЕДИМЫЙ (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
НЕУДАЧА ПУАРО (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
ОПЕРАЦИЯ «АРГО» (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	2,000	2,000	2,000	39,00	78,00
ПАРОВОЗИК ТИШКА. НЕВЕЗУХА (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	99,00	99,00
ПОКРОВСКИЕ ВОРОТА (КП - ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
ПОСЛЕ ПРОЧТЕНИЯ СЖЕЧЬ (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
С НОВЫМ ГОДОМ, МАМЫ (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
СПУЖЕБНЫЙ РОМАН (КП - ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
СОБАЧЬЕ СЕРДЦЕ (КП - ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
ТЕМНЫЙ РЫЦАРЬ: ВОЗРОЖДЕНИЕ ЛЕГЕНДЫ (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
ТОМ И ДЖЕРРИ. ВОЛШЕБНИК СТРАНЫ ОЗ (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
ТОМ И ДЖЕРРИ: ЖИЛ-БЫЛ КОТ ТОМ (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
ТОМ И ДЖЕРРИ: РОБИН ГУД И МЫШЬ-ВЕСЕЛЬЧАК (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
ХОББИТ: НЕЖДАНОЕ ПУТЕШЕСТВИЕ (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
ХРАНИТЕЛИ СНОВ (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
ШЕРЛОК ХОЛМС (ПОЧТА РФ) АКЦИЯ - СПЕЦПРОЕКТ (18%)			шт	796	1,000	1,000	1,000	39,00	39,00
Итого				21,000	21,000	21,000	21,000	X	819,00
				Всего по накладной	39,000	39,000	39,000	X	1 581,00



Отпустил Кладовщик должность _____ подпись _____ расшифровка подписи Сваровская С.Ф.

на сумму Одна тысяча пятьсот восемьдесят один рубль пропись _____ руб. 00 коп.

Получил _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи Батурина Е.М.

АНФ 04/38
Приложение №
к приказу предприятия
от №

Подготовлено

Федеральное государственное унитарное предприятие "Почта России"

(структурное подразделение)

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение (всужное завернуть)

номер	151
дата	29.01.2016
дата начала инвентаризации	29.01.2016
дата окончания инвентаризации	29.01.2016

Номер документа	29.01.2016
Дата составления	29.01.2016

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
товарно-материальных ценностей отделения почтовой связи

находящиеся Оте Переправное (вид товарно-материальных ценностей)
(в собственности организации, полученные на возмещение)

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы, а товарно-материальные ценности переданы

комиссии и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное (ые) лицо (а): Кочаевник А.Т. (подпись) Байрашвили Е.И. (подпись)
Иван. Николаевич (подпись) Александров И.Д. (подпись)

Произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на «29» января 2016 г.
(дата фактической инвентаризации)

2-я страница формы АНФ 04/38

№ инв.	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности	Единица измерения		Цена, руб. кол.	Номер		Фактическое наличие на дату проведения инвентаризации		Поступило		Возвращено, списано		Продано (по данным Дебаланса ф. 130)		Фактическое наличие на 1-е 20.. г.		По данным бухгалтерского учета на 1-е 20.. г.		
			код по ОКЕИ	наименование		инвентарный	паллета	количество	сумма, руб. кол.	количество	сумма, руб. кол.	количество	сумма, руб. кол.	количество	сумма, руб. кол.	количество	сумма, руб. кол.	количество	сумма, руб. кол.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1		камень фаяовенский			шт	4			47	188										
2		камень фаяовенский			шт	5			13	65										
		Итого								253										
1		Морские камни			шт	972			3	2916										
2		Валенки 16, 17, 18			шт	1080			1	1080										
3		Валенки 22			шт	1300-50			3	4000-50										
		Итого:								8005-50										
1		1-я гр. кемеров			шт	39-00			3	117										
		Итого:								117										
1		набор ногтей			шт	299			1	299										
2		краска 300мл AMBER BIRDS			шт	119			5	595										
3		Лакки			шт	99			13	1287										
4		Диски			шт	109			16	1744										
		Итого:								3925										
Итого по справке:										Итого										

Итого по справке: 12300-50 руб.
 Подпись: [подпись]
 Дата: 30.09.2010

