

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
ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет поступления, использования и выбытия материалов

УДК 657.422.6

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-3501	Медведева Наталья Александровна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна	Кандидат экономических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. Кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Зав. Кафедрой	Барышева Галина Анзельмовна	Доктор экономических наук		

Томск - 2016г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результат а	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
Универсальные компетенции		
Р1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9,11)
Р2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
Р3	Демонстрировать знания этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2,3,15,16)
Р4	Самостоятельно обучаться и регулярно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности.	Требования ФГОС (ОК-2,9,10,11)
Р5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией	Требования ФГОС (ОК-13; ПК-1,3,5,10)
Профессиональные компетенции		
Р6	Применять знания бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик, с учетом действующей нормативно-правовой базы	Требования ФГОС (ПК-1, 2,3,4,5,7; ОК-5,4,11,13)
Р7	Принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС (ПК-5,7; ОК-5,8)
Р8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, для	Требования ФГОС (ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15)

	анализа социально-значимых проблем, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	
P9	Прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений	Требования ФГОС (ПК-5,6,7;8,13)
P10	На основе аналитической обработки учетной информации готовить аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения	Требования ФГОС (ПК-4, 5,7,8,10,13; ОК-1,2,3,6,13)
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12

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

Институт электронного обучения

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
З – 3501	Медведева Наталья Александровна

Тема работы:

Учет поступления, использования и выбытия материалов

Утверждена приказом директора (дата, номер) 08.02.2016 г. 881/с

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе	Нормативные документы, периодические издания, учебная литература, учетные данные предприятия, информационно-правовая система «Консультант Плюс», Налоговый кодекс Российской Федерации.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	1. Теоретические основы учета МПЗ; 2. Бухгалтерский учет материалов; 3. Учет материалов на примере АО «Газпромнефть - Новосибирск»
Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному	11.02.2016

графику	
---------	--

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна	Кандидат экономических наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3 -3501	Медведева Наталья Александровна		

Реферат

Тема дипломного проекта: «Учет поступления, использования и выбытия материалов»

Объем дипломного проекта 104 страниц, 25 таблиц, 38 источников литературы.

Ключевые слова: оценка, поступление, учет, инвентаризация материалов.

Объектом исследования дипломного проекта является АО «Газпромнефть-Новосибирск».

Дипломный проект состоит из введения, трех глав, и заключения.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, формулируются цель и задачи исследования, указывается объект и предмет исследования.

Первая глава посвящена исследованию теоретических вопросов, в ней раскрываются понятие, сущность и виды МПЗ, а так же методические основы управления материальными запасами в компании. Во второй главе проведен анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности, путем расчета технико-экономических показателей за анализируемый период. Проводится исследование эффективности системы управления запасами на АО «Газпромнефть-Новосибирск».

В третьей главе проводится разработка мероприятий по повышению эффективности управления запасами АО «Газпромнефть-Новосибирск».

Заключение содержит основные выводы и предложения, направленные на повышение эффективности управления запасами.

Сокращения и определения

ПБУ – Положение по.

НДС –

ТЗР – ТМЦ – товарно-материальные ценности.

СИЗ – средства индивидуальной защиты

Материально – производственные запасы: часть активов организации, используемая в; предназначенная для продажи; используемая для управленческих нужд организации.

Инвентаризация является основным способом фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств.

Материально – ответственное лицо: работник, который согласно трудовому законодательству несет полную материальную ответственность за ущерб, возникший в результате не обеспечения сохранности вверенных ему под отчет ценностей. Материальная ответственность предусматривается в письменном договоре, заключенном в установленном порядке между предприятием (работодателем) и работником. [1]

Товарно – материальные ценности: это сырье и материалы, запасы и товары, иными словами — это все активы, которые предприятие использует в процессе своей деятельности.

.....	14
1 Теоретические основы учета материалов.....	15
1.1 Определение и оценка МПЗ.....	15
1.2 Бухгалтерский учет поступления материалов.....	18
1.3 Учет выбытия материалов.....	21
1.4 Учет транспортно – заготовительных расходов	26
1.5 Учет поступления специальной оснастки и специальной одежды.....	31
1.6 Инвентаризация материалов.....	41
1.7 Резерв под снижение материальных ценностей.....	50
1.8 Документальное оформление операций по движению производственных запасов	54
2 Учет материалов на примере АО«Газпромнефть - Новосибирск».....	63
2.1 Краткая характеристика предприятия.....	63
2.2 Учет материалов на примере АО «Газпромнефть - Новосибирск».....	65
2.3 Ошибки и рекомендации.....	67
3 Корпоративная	
113	
Приложение Г «Акт на списание».....	114
Приложение Д «Транспортно-заготовительные расходы».....	115
Приложение Е «Сличительная ведомость».....	116
Приложение Ж «Бухгалтерская справка-расчет».....	118

Введение

Материально-производственные запасы являются наименее ликвидной статьей среди статей оборотных активов. Для обращения этой статьи в денежные средства требуется время не только для того, чтобы найти покупателя, но и для того, чтобы получить с него впоследствии оплату за продукцию.

Актуальность работы проявляется в том. Это связано с расширением производства. В результате, в условиях рыночной экономики становится актуальной тема учета и контроля расхода материальных запасов на производство. В целом по стране удельный вес материалов в себестоимости изготавливаемой продукции составляет свыше 70%.

запасные части, строительные и прочие материалы.

Это означает, что необходимо увеличить применение прогрессивных конструкционных материалов, заменить дорогостоящие материалы более дешевые, синтетическими без снижения качества продукции; сократить отходы производства. Необходимо, максимально устранять потери и нерациональные расходы. Широко вовлечены в экономику, вторичных ресурсов и побочных продуктов. Понятно, что использование таких основных направлений экономии ресурсов, как внедрение новых технологий, повышение качества сырья, материалов, снижение образования отходов, вторичного использования ресурсов, позволяет создать надежный механизм функционирования национальной экономики.

Основными задачами учета материалов являются:

- контроль хранения ресурсов;
- контроль выполнения планов снабжения материалами;
- выявление фактических расходов;
- контроль соблюдения норм производственного употребления;
- распределение стоимости израсходованных в производство материалов по калькуляции;

- нормированная оценка материалов.

Основным требованием учета материалов является оперативность проведения учета, что позволяет контролировать соответствие данных складского учета и оперативного учета движения материально – производственных запасов данными бухгалтерского учета.

В качестве объекта исследования в выпускной квалификационной работе рассматривается АО «Газпромнефть-Новосибирск».

Целью ВКР является рассмотрение бухгалтерского и налогового учета материально-производственных запасов.

Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи:

1. рассмотреть теоретические основы учета материалов;
2. рассмотреть бухгалтерский и налоговый учет материалов;
3. рассмотреть учет материалов на примере предприятия АО «Газпромнефть-Новосибирск».

В качестве теоретической и методологической основы проведения исследования являются нормативные документы по вопросам организации бухгалтерского учета по теме выпускной квалификационной работы. Были использованы источники учебной литературы, нормативные документы, а также использованы фактические материалы по учету и отчетности.

Объектом исследования является АО «Газпромнефть-Новосибирск».

Информационной базой послужили нормативные документы, учетные данные предприятия, учебная литература и периодические издания.

В бухгалтерском, и в налоговом учете (как при ОСН, так и при УСН) при отпуске сырья и материалов в производство, передаче инструментов и инвентаря в эксплуатацию и при продаже товаров их стоимость можно оценивать одним из трех методов. Выбранный метод надо указать в учетной политике.[13] При этом один из видов МПЗ (например, сырье) можно оценивать одним методом, а другой вид МПЗ (например, товары) - другим (п. 16 ПБУ 5/01, п. 73 Метод указаний по учету МПЗ). Метод 1. По стоимости каждой единицы МПЗ (п. п. 16, 17 ПБУ 5/01). При этом

методе организация должна обеспечить учет каждой единицы МПЗ. То есть при выбытии каждой единицы МПЗ со склада должно быть известно, какая конкретно единица МПЗ выбывает. Тогда при выбытии каждой единицы МПЗ в расходы списывается стоимость ее приобретения. Так учитываются, в частности, драгоценные камни и художественные ценности.

Метод 2. По средней стоимости МПЗ (п. п. 16, 18 ПБУ 5/01, Письмо Минфина от 08.09.2014 N 03-03-06/1/44996). Для применения этого метода в аналитическом учете МПЗ разбиваются на группы. Например, если организация продает канцтовары, то аналитический учет можно организовать по товарной группе разной степени детализации, например: или "ручки"; или "ручки шариковые", "ручки гелевые" и "ручки перьевые". Средняя стоимость единицы МПЗ при отпуске в производство, передаче в эксплуатацию или продаже рассчитывается для каждой группы МПЗ по такой формуле (3):

Средняя стоимость единицы МПЗ = $\frac{\text{Стоимость МПЗ на начало месяца} + \text{стоимость МПЗ поступивших в течении месяца/количество МПЗ, имеющихся на начало месяца} + \text{количество МПЗ, поступивших в течении месяца}}{\text{Общая стоимость выбывших МПЗ}}$ определяется по формуле (4):
Стоимость выбывших МПЗ = Средняя стоимость единицы МПЗ * Количество выбывших МПЗ

Такой расчет по выбору организации можно делать (п. 78 Метод указаний по учету МПЗ):

или при отпуске каждой единицы (партии) МПЗ (средняя скользящая оценка). В этом случае для расчета средней стоимости единицы МПЗ дебетовый оборот по счету 10 (41) и количество МПЗ, поступивших в организацию, берутся на дату отпуска каждой единицы (партии) МПЗ; или один раз в конце месяца для всего количества выбывших МПЗ (средняя оценка). Учтите, что в торговле этот способ не позволяет до конца месяца точно оценить финансовый результат от каждой продажи.[14]

Пример. Оценка проданного товара по средней оценке.

На начало месяца остаток гвоздей составил 100 кг стоимостью 1200 руб. В течение месяца приобретено еще 500 кг гвоздей по цене 10 руб/кг, общей стоимостью 5000 руб. (10 руб/кг x 500 кг). За месяц продано 550 кг гвоздей. Остаток гвоздей на конец месяца - 50 кг (100 кг + 500 кг - 550 кг). Средняя стоимость 1 кг проданных гвоздей равна 10,33 руб/кг ((1200 руб. + 5000 руб.) / (100 кг + 500 кг)). Стоимость проданной партии гвоздей - 5681,5 руб. (10,33 руб/кг x 550 кг).

Стоимость остатка гвоздей на конец месяца - 516,5 руб. (10,33 руб/кг x 50 кг).

Метод 3. По стоимости первых по времени приобретения МПЗ (ФИФО) (п. п. 16, 19 ПБУ 5/01). Для применения этого метода в аналитическом учете МПЗ разбиваются на группы так же, как и при методе 2. Выбывающие МПЗ оцениваются по стоимости наиболее ранних по времени приобретения. То есть сначала МПЗ списываются по стоимости приобретения МПЗ, имеющихся в организации на начало месяца, потом по стоимости МПЗ, первых по времени приобретения с начала месяца, и т.д. [15]

Пример. Оценка проданного товара по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)

На начало месяца остаток гвоздей составил 100 кг по цене 12 руб/кг. В течение месяца приобретено еще 500 кг гвоздей по цене 10 руб/кг. За месяц продано 550 кг гвоздей. Остаток гвоздей на конец месяца - 50 кг (100 кг + 500 кг - 550 кг). Стоимость проданных гвоздей - 5700 руб. (12 руб/кг x 100 кг + 10 руб/кг x (550 кг - 100 кг)).

Стоимость остатка гвоздей на конец месяца - 500 руб. (10 руб/кг x 50 кг).

Независимо от выбранного метода оценки МПЗ их списание отражается проводкой:

Дт 20 (23, 25, 26, 44, 90) Кт 10 (41) Списана стоимость МПЗ, отпущенных в производство (переданных в эксплуатацию или проданных)

В бухгалтерском учете для товаров, учитываемых по продажной стоимости (с учетом торговой наценки), ни один из перечисленных методов не применяется.

Такие товары списываются по продажной стоимости.

1.4 Учет транспортно – заготовительных расходов
Специфический учет ТЗР установленным самой организацией, и отображается в.

Часть:

стоимость погрузки и транспортировки;
расходы на закупки и инвентарного учета организации
затраты выплачиваемые закупок и другие посреднические организации;
оплата за хранение материалов в местах приобретения (порты, железнодорожные вокзалы и т. д.);
начисление процентов по кредитам и займам, связанные с приобретением материалов;
командировочные расходы на прямые закупки материалов;
стоимость потерь поставленных материалов в пути (потеря, порча) в пределах норм естественной убыли;
прочие затраты.

На основании первичные документы по составу и размеру коврики может прийти с задержкой главное в момент продукции (услуг). [16]

Таблица 4

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) при приобретении материалов в «Учет поступления, использования и выбытия материалов»

Объем дипломного проекта 104 страниц, 25 таблиц, 38 источников литературы.

Ключевые слова: оценка, поступление, учет, инвентаризация материалов.

Объектом исследования дипломного проекта является АО «Газпромнефть-Новосибирск».

Дипломный проект состоит из введения, трех глав, и заключения.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, формулируются цель и задачи исследования, указывается объект и предмет исследования.

Первая глава посвящена исследованию теоретических вопросов, в ней раскрываются понятие, сущность и виды МПЗ, а так же методические основы управления материальными запасами в компании.

Во второй главе проведен анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности, путем расчета технико-экономических показателей за анализируемый период. Проводится исследование эффективности системы управления запасами на АО «Газпромнефть-Новосибирск». В третьей главе проводится разработка мероприятий по повышению эффективности управления запасами АО «Газпромнефть-Новосибирск». Заключение содержит основные выводы и предложения, направленные на повышение эффективности управления запасами.

Положение по бухгалтерскому учету.

НДС –

ТЗР – транспортно-заготовительные расходы.

ТМЦ – товарно-материальные ценности.

СИЗ – средства индивидуальной защиты

Материально –

производственные запасы: часть активов организации, используемая в; предназначенная для продажи; используемая для управленческих нужд организации.

Инвентаризация является основным способом фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств.

Материально –

ответственное лицо: работник, который согласно трудовому законодательству несет полную материальную ответственность за ущерб, возникший в результате не обеспечения сохранности вверенных ему под отчет ценностей. Материальная ответственность предусматривается в письменном договоре, заключенном в установленном порядке между предприятием (работодателем) и работником. [1]

Товарно –

материальные ценности: это сырье и материалы, запасы и товары, иными словами —

это все активы, которые предприятие использует в процессе своей деятельности.

Обзор литературы

В экономической литературе существует множество научных работ, посвященных различным проблемам признания, измерения, регистрации, анализа и систематизации запасов. до перехода к рыночной экономике, поэтому они должны быть пересмотрены с учетом особенностей и требований рыночной экономики. Не малый вклад в решение данной проблемы внесли отечественные исследователи: Ю. в. Соколов - Автор продемонстрировал и изучил огромное количество методов бухгалтерского учета, большинство из них могут быть успешно применены в нашей стране. Абрамова Н. В., У Камышан, И. П. наряду с представленными в доступной форме основы бухгалтерского учета и проверяет его течения. Например, финансово-экономической деятельности организации приведены конкретные отражения операций в учете, бухгалтерской проводки с учетом численных примерах использованы в практической работе расчет и расчет. На основе новейших правил также вопросы налогообложения и отчетности. Автор привел методологии аудита, даны практические рекомендации по проверке отдельных объектов учета и налогов, автор на основе действующих в настоящее время положений по бухгалтерскому учету и план счетов в увязке с действующими нормативными документами по налогообложению организаций. При издании этой книги, с учетом всех новых и действующих нормативных документов в области бухгалтерского и налогового учета, в том числе документов, принятых после 1 января 2015 года. Данное руководство построено на основе программы подготовки бухгалтеров и по аналогии с учебниками по бухгалтерскому учету. Несомненным преимуществом пособия является то, что она содержит большое число примеров бизнес-ситуаций с решениями, которые способствуют лучшему усвоению теоретических и практических вопросов бухгалтерского учета. Основы бухгалтерского учета тесно связано. Булавина Л. Н. - в соответствии плану счетов, действующими положениями по бухгалтерскому учету и налогообложению в соответствии с российским и международным стандартам

изложены теоретические основы формирования финансовых результатов, методика их бухгалтерского учета и отчетности с учетом требований ПБУ 18/02; принципы организации налогового учета и ключевые направления совершенствования методики учета финансовых результатов, в. Ф. Палий. М. И. Кутер, Л. И. Куликов и другие. В зарубежной экономической литературе подобные Теоретические аспекты отражены в трудах С. Хендриксен, М. Ф. Ван бреда, р. Энтони, Дж. Рис, Ж. Ришар и др.

Объект и методы исследования

В качестве объекта исследования в выпускной квалификационной работе рассматривается Акционерное Общество «Газпромнефть-Новосибирск».

В качестве теоретической и методологической основы проведения исследования являются нормативные документы по вопросам организации бухгалтерского учета по теме выпускной квалификационной работы. Были использованы источники учебной литературы, нормативные документы, а также использованы фактические материалы по учету и отчетности.

Методы исследования: методологической основой при написании работы являются научные методы, которые основаны на требованиях объективного и всестороннего факторного анализа финансового состояния организации. Исследования проведены с применением совокупности методов и способов научного познания. Абстрактно-логический метод позволил раскрыть теоретические аспекты оценки материальных запасов, определить основные характеристики процессов и явлений, происходящих в этой сфере. Системно-структурный метод использован для анализа финансового состояния и выявления структурных изменений. Применение экономико-математических и экономико-статистических методов позволило определить тенденции развития организации, оценить их динамику, выявить диспропорции и противоречия, прогнозировать их дальнейшее развитие и методы повышения финансовой устойчивости организации.

1 Теоретические основы учета материалов

1.1 Определение и оценка МПЗ

Запасы - это активы организации:

- используется в качестве сырья в процессе производства, созданных для реализации, выполнение работ, оказание услуг;

- продажи;

В соответствии с ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 25.10.2010 за № 132н) в товарно-материальные запасы в дополнение к прочим готовой продукции и товаров.[2]

В технологии производства и организации аналитического учета используются следующие распределения МПЗ:

- материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топлива;
- тары и упаковочных материалов;
- запасные части;
- другие материалы;
- строительных материалов;
- инвентарь и экономической принадлежности;

Все эти группы делятся на подгруппы, где приводится список наименований материалов с описанием их технических характеристик. Данная классификация является основой для разработки номенклатуры, т. е. систематизированного перечня всех материалов, потребляемых в производстве. Каждый входящий материал присваивается идентификационный номер.[3]

В качестве единицы бухгалтерского учета могут быть:

- номенклатуры материально-производственных запасов;
- партия;
- однородная группа и т. п.

Оценка запасов в бухгалтерском учете по стоимости, и текущая оценка учет материалов производится по сниженной цене и отдельно учитываются отклонения фактической себестоимости от регистрации цен.[4] в бухгалтерской отчетности материалы оцениваются по фактической себестоимости.

в фактическую себестоимость не включаются. Фактические затраты включают:

- сумма, подлежащая уплате в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- расходы на информационные и консультационные услуги;
- таможенных пошлин;
- вознаграждение, выплачиваемое посреднической организации;
- затраты по подготовке и доставке запасов, включая расходы на страхование;
- Прочие расходы.

применение одного из этих методов по виду (группе) запасов основан на допущении последовательности применения учетной политики.[6]

Средняя себестоимость определяется по двум вариантам:

- для каждого вида (группы) запасов путем деления общей себестоимости вида (группы) запасов на их количество, соответственно, вытекающие из стоимости и количества остатка на начало месяца и запасы, поступившие в течение месяца.

- твердым по сниженным ценам – на средних закупочных цен, плановой себестоимости и др. При таком способе движения материалов отражать на счете 10 "Материалы", а разница между фактической себестоимостью материалов и твердой учетной ценой учитываются на отдельном синтетическом счете 16 "отклонение в стоимости материальных ценностей". Кроме того, на счет 16 относят все транспортно-заготовительные расходы.

Учет производственных материалов ведется на счете 10 в разрезе 11 субъектов.

Счет 10 «Материалы» - активный. Сальдо дебетовое показывает наличие материалов на предприятии. Оборот по дебету показывает поступление материалов, а оборот по кредиту списание, расход.

Аналитический учет ведется в разрезе каждого вида МПЗ.

1.2 Бухгалтерский учет поступления материалов

Учет материалов — считается одним из ведущих бухгалтерских операций в организации. Материалы нужно принять к учету и составить нужные проводки.

В бухгалтерии для учета материалов применяется счет 10 «Материалы». По дебету сего счета отображается поступление ТМЦ, по кредиту их списание. Материалы имеют все шансы поступить на склад фирмы несколькими методами:

приобретение материалов;

безвозмездная предоставление материалов;

в облике вклада в уставный капитал;

имеют все шансы быть приготовлены личными силами.[7]

Цена материалов при поступлении имеет возможность предусматриваться 2-мя методами:

Фактической себестоимости (учет случается именно на 10 счете).

Учетные стоимости (в качестве учетной стоимости имеет возможность быть плановая себестоимость, средние покупные цены), в предоставленном случае учет себестоимости материалов складывается с поддержкой добавочных счетов 15 и 16.

Учет поступления материалов по фактической себестоимости (проводки, пример)

В случае если ТМЦ принимаются к учету по фактической себестоимости, то их приходят незамедлительно в дебет счета 10 по цены, обозначенной в документах поставщика. В случае если организация считается плательщиком

НДС, то сумма налога отличается для возмещения из бюджета на отдельный субсчет. Проводки при учете материалов по фактической себестоимости смотрятся следующим образом:[8]

Дт 60 Кт 51 Оплачена цена приобретенных ТМЦ поставщику

Дт 10 Кт 60 ТМЦ приняты к учету по фактической себестоимости без НДС

Дт 19 Кт 60 Выделен НДС из цены ТМЦ

Учет материалов по учетным тарифам с внедрением счетов 15, 16 (проводки, пример)

В случае если для учета материалов применяется не фактическая себестоимость, а учетная стоимость, то в

бухгалтерии применяются дополнительно счета 15 и 16. В дебет сч.15 ТМЦ поступают по фактической цене, а в дебет сч.10 уже по учетной стоимости.

Разница меж фактической и учетной стоимостью именуется отклонением и отображается на сч.16. Превышение учетной стоимости над

фактической отображается по кредиту сч.16, превышение фактической стоимости над учетной — по дебету сч.16. Проводки приведены в

таблице ниже.

Проводки по учету материалов по учетным тарифам

В таблице 1 приводятся главные проводки по учету поступления материалов

Таблица 1

Дебет	Кредит	Название операции
15	60	Учтена стоимость ТМЦ по документам поставщика без учета НДС
19	60	Выделен НДС
10	15	Оприходованы ТМЦ по учетной цене
16	15	Списано превышение фактической цены над учетной себестоимостью

60	51	Оплачена стоимость ТМЦ поставщика
----	----	-----------------------------------

Теоретические основы учета материалов

Определение и оценка МПЗ

Запасы - это активы организации:

- используется в качестве сырья в процессе производства, созданных для реализации, выполнение работ, оказание услуг;
- продажи;

В соответствии с ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 25.10.2010 за № 132н) в товарно-материальные запасы в дополнение к прочим готовой продукции и товаров.[2]

В технологии производства и организации аналитического учета используются следующие распределения МПЗ:

материалы;

покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
топлива;

тары и упаковочных материалов;

запасные части;

другие материалы;

строительных материалов;

инвентарь и экономической принадлежности;

Все эти группы делятся на подгруппы, где приводится список наименований материалов с описанием их технических характеристик. Данная классификация является основой для разработки номенклатуры, т. е. систематизированного перечня всех материалов, потребляемых в производстве. Каждый входящий материал присваивается идентификационный номер.[3]

В качестве единицы бухгалтерского учета могут быть: номенклатуры материально-производственных запасов;

партия;

однородная группа и т. п.

Оценка запасов в бухгалтерском учете по стоимости, и текущая оценка учет материалов производится по сниженной цене и отдельно учитываются отклонения фактической себестоимости от регистрации цен.[4] в бухгалтерской отчетности материалы оцениваются по фактической себестоимости. в фактическую себестоимость не включаются. Фактические затраты включают: сумма, подлежащая уплате в соответствии с договором поставщику (продавцу); расходы на информационные и консультационные услуги; таможенных пошлин; вознаграждение, выплачиваемое посреднической организации; затраты по подготовке и доставке запасов, включая расходы на страхование; Прочие расходы.

Пример бухгалтерского учета поступления материалов

Организация ООО «Юпитер»

В таблице 2 приводятся основные проводки по учету покупки материалов в производство

Таблица 2

Сумма	Дебет	Кредит	Название операции
200000	15	60	ТМЦ учтены по фактической себестоимости без НДС
40000	19	60	Выделен НДС
250000	10	15	Оприходованы материалы по учетной цене
50000	15	16	Списано превышение учетной цены над фактической себестоимостью
100000	20	10	Списано в производство 400 штук
240000	60	51	Перечислена оплата поставщику

(дебетовое сальдо на начало месяца по счету 16 + дебетовый оборот по счету 16) x кредитовый оборот счета 10 / (дебетовое сальдо на начало месяца счета 10 + дебетовый оборот счета 10).

В случае, если закупочная цена меньше учетной, то на счете 16 кредитовое сальдо, которое в конце месяца списывается по формуле (2):

(кредитовое сальдо на начало месяца счета 16 + кредитовый оборот по счету 16) x кредитовый оборот счета 10 / (дебетовое сальдо на начало месяца счета 10 + дебетовый оборот счета 10)

В нашем примере закупочная цена меньше учетной, на счете 16 кредитовое сальдо, определим вышеуказанное соотношение:

$$(0+50000)*100000/(0+250000)=20000$$

Дт 10 Кт 20 (23)

Дт 10 Кт 75

Дарение (безвозмездная передача материалов): безвозмездное поступление материалов оформляется проводкой Дт 10 Кт 98, затем счет 98 закрывается на 91 проводкой Дт 98 Кт 91.

1.3 Учет выбытия материалов

Первичными документами, уточненными перепродажу материалов и базой для отблеска в бухгалтерском учете, считаются: коносамент продуктов на контракт купли-продажи; счет-фактура о произведенных материалах; расчетно-платежные бумаги, подтверждающие плату обозначенных затрат. При транспортировке материалов авто автотранспортом выдается коносамент.

При претворении в жизнь юридической и физиологической организации

человека стоимость их реализации ориентируется по договору сторон (продавца и покупателя).

цена выпущенных материалов по договорным ценам; налога на добавленную цена.

В ходе реализации материалов, их цена списывается со счета 10 "Материалы" в дебет счета 91 "Иные прибыли и затраты" (91-2 "Иные расходы").

На что кредит счета 99 "выгоды и убытки".

Это правило функционирует в тех случаях, когда материалы реализации не числятся за компанию будничной работы, т. е. не одевает периодического нрава.[11]

Рыночная стоимость продаваемых материалов обязана подключать необходимую сумму НДС, например как операции купли-продажи материалов считается объектом обложения налогом на добавленную цена.

Сумма налога, предписанная в счете, выставляемом организацией и укрепляется в книжке продаж.

они имеют все шансы убавить при расчете налога на выгода. Заработок от реализации такового имущества на необходимую сумму затрат, которые связаны с егоперепродаже.

Применительно к материалам в состав данных затрат подключаются издержки на их покупка (создание) и затрат, связанных с их перепродажей.

В случае, в случае если стоимость покупки (создания) материалы с учетом затрат, связанных с их продажи, выше спасение от реализации материалов, разница межданными величинами сознается убытком организации, учитываемых в целях налогообложения выгоды.[12]

Таблица 3

п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета
-----	-----------------------------------	-------------------------

		Дт	Кт
	Выставлена цена материалов (включая НДС)	62	91-1
	Выставлена цена НДС, предъявленная покупателю материалов	91-2	68-1
3	Списана фактическая себестоимость проданных материалов	91-2	10
4	Определен финансовый результат (прибыль) от продажи материалов (в составе конечного финансового результата)	91-9	99
5	Получена оплата за проданные материалы	51	62

Учет материалов — считается одним из ведущих бухгалтерских операций в организации. Материалы нужно принять к учету и составить нужные проводки.

В бухгалтерии для учета материалов применяется счет 10 «Материалы». По дебету сего счета отображается поступление ТМЦ, по кредиту их списание. Материалы имеют все шансы поступить на склад фирмы несколькими методами:

приобретение материалов;

безвозмездная предоставление материалов;

в облике вклада в уставный капитал;

имеют все шансы быть приготовлены личными силами.[7]

Цена материалов при поступлении имеет возможность предусматриваться 2-мя методами:

По фактической себестоимости (учет случается именно на счете 10).

По учетным тарифам (в качестве учетной стоимости имеет возможность быть плановая себестоимость, средние покупные цены), в предоставленном случае учет себестоимости материалов складывается с поддержкой добавочных счетов

15 и 16.

Учет поступления материалов по фактической себестоимости (проводки,

пример)

В случае если ТМЦ принимаются к учету по фактической себестоимости, то их приходят незамедлительно в дебет счета 10 по цене, обозначенной в документах поставщика. В случае если организация считается плательщиком НДС, то сумма налога отличается для возмещения из бюджета на отдельный субсчет. Проводки при учете материалов по фактической себестоимости смотрятся следующим образом:[8]

Дт 60 Кт 51 Оплачена цена приобретенных ТМЦ поставщику

Дт 10 Кт 60 ТМЦ приняты к учету по фактической себестоимости без НДС

Дт 19 Кт 60 Выделен НДС из цены стоимости ТМЦ

Учет материалов по учетным тарифам с внедрением счетов 15, 16 (проводки, пример)

В случае если для учета материалов применяется не фактическая себестоимость, а учетная стоимость, то в бухгалтерии применяются дополнительно счета 15 и 16. В дебет сч.15 ТМЦ поступают по фактической цене, а в дебет сч.10 уже по учетной стоимости. Разница между фактической и учетной стоимостью именуется отклонением и отображается на сч.16. Превышение учетной стоимости над фактической отображается по кредиту сч.16, превышение фактической стоимости над учетной — по дебету сч.16. Проводки приведены в таблице ниже.

Проводки по учету материалов по учетным тарифам
В таблице 1 приводятся главные проводки по учету поступления материалов (ТМЦ)

И в бухгалтерском, и в налоговом учете (как при ОСН, так и при УСН) при отпуске сырья и материалов в производство, передаче инструментов и инвентаря в эксплуатацию и при продаже товаров их стоимость можно оценивать одним из трех методов. Выбранный метод надо указать в учетной политике.[13] При этом один из видов МПЗ (например, сырье) можно

оценивать одним методом, а другой вид МПЗ (например, товары) - другим (п. 16 ПБУ 5/01, п. 73 Метод указаний по учету МПЗ).
Метод 1. По стоимости каждой единицы МПЗ (п. п. 16, 17 ПБУ 5/01). При этом методе организация должна обеспечить учет каждой единицы МПЗ. То есть при выбытии каждой единицы МПЗ со склада должно быть известно, какая конкретно единица МПЗ выбывает. Тогда при выбытии каждой единицы МПЗ в расходы списывается стоимость ее приобретения. Так учитываются, в частности, драгоценные камни и художественные ценности.
Метод 2. По средней стоимости МПЗ (п. п. 16, 18 ПБУ 5/01, Письмо Минфина от 08.09.2014 N 03-03-06/1/44996). Для применения этого метода в аналитическом учете МПЗ разбиваются на группы. Например, если организация продает канцтовары, то аналитический учет можно организовать по товарной группе разной степени детализации, например:

или "ручки"; или "ручки шариковые", "ручки гелевые" и "ручки перьевые".

Средняя стоимость единицы МПЗ при отпуске в производство, передаче в эксплуатацию или продаже рассчитывается для каждой группы МПЗ по такой формуле (3):

Средняя стоимость единицы МПЗ = Стоимость МПЗ на начало месяца + стоимость МПЗ поступивших в течении месяца/количество МПЗ, имеющихся на начало месяца + количество МПЗ, поступивших в течении месяца

Общая стоимость выбывших МПЗ определяется по формуле (4):

Стоимость выбывших МПЗ = Средняя стоимость единицы МПЗ *
Количество выбывших МПЗ

Такой расчет по выбору организации можно делать (п. 78 Метод указаний по учету МПЗ):

или при отпуске каждой единицы (партии) МПЗ (средняя скользящая оценка). В этом случае для расчета средней стоимости единицы МПЗ дебетовый оборот по счету 10 (41) и количество МПЗ, поступивших в организацию, берутся на дату отпуска каждой единицы (партии) МПЗ;

или один раз в конце месяца для всего количества выбывших МПЗ (средняя оценка). Учтите, что в торговле этот способ не позволяет до конца месяца точно оценить финансовый результат от каждой продажи.[14]

Пример. Оценка проданного товара по средней оценке. На начало месяца остаток гвоздей составил 100 кг стоимостью 1200 руб. В течение месяца приобретено еще 500 кг гвоздей по цене 10 руб/кг, общей стоимостью 5000 руб. (10 руб/кг x 500 кг). За месяц продано 550 кг гвоздей. Остаток гвоздей на конец месяца - 50 кг (100 кг + 500 кг - 550 кг). Средняя стоимость 1 кг проданных гвоздей равна 10,33 руб/кг ((1200 руб. + 5000 руб.) / (100 кг + 500 кг)). Стоимость проданной партии гвоздей - 5681,5 руб. (10,33 руб/кг x 550 кг).

Стоимость остатка гвоздей на конец месяца - 516,5 руб. (10,33 руб/кг x 50 кг).

Метод 3. По стоимости первых по времени приобретения МПЗ (ФИФО) (п. п. 16, 19 ПБУ 5/01). Для применения этого метода в аналитическом учете МПЗ разбиваются на группы так же, как и при методе 2. Выбывающие МПЗ оцениваются по стоимости наиболее ранних по времени приобретения. То есть сначала МПЗ списываются по стоимости приобретения МПЗ, имеющихся в организации на начало месяца, потом по стоимости МПЗ, первых по времени приобретения с начала месяца, и т.д. [15]

Пример. Оценка проданного товара по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)

На начало месяца остаток гвоздей составил 100 кг по цене 12 руб/кг. В течение месяца приобретено еще 500 кг гвоздей по цене 10 руб/кг. За месяц продано 550 кг гвоздей. Остаток гвоздей на конец месяца - 50 кг (100 кг + 500 кг - 550 кг). Стоимость проданных гвоздей - 5700 руб. (12 руб/кг x 100 кг + 10 руб/кг x (550 кг - 100 кг)).

Стоимость остатка гвоздей на конец месяца - 500 руб. (10 руб/кг x 50 кг).

Независимо от выбранного метода оценки МПЗ их списание отражается проводкой:

Дт 20 (23, 25, 26, 44, 90) Кт 10 (41) Списана стоимость МПЗ, отпущенных в производство (переданных в эксплуатацию или проданных)

В бухгалтерском учете для товаров, учитываемых по продажной стоимости (с учетом торговой наценки), ни один из перечисленных методов не применяется. Такие товары списываются по продажной стоимости.

1.4 Учет транспортно – заготовительных расходов

Специфический учет ТЗР установленным самой организацией, и отображается в. Часть:

стоимость погрузки и транспортировки;

расходы на закупки и инвентарного учета организации

затраты выплачиваемые закупок и другие посреднические организации;

оплата за хранение материалов в местах приобретения (порты, железнодорожные вокзалы и т. д.);

начисление процентов по кредитам и займам, связанные с приобретением материалов;

командировочные расходы на прямые закупки материалов;

стоимость потерь поставленных материалов в пути (потеря, порча) в пределах норм естественной убыли;

прочие затраты.

На основании первичные документы по составу и размеру коврик может прийти с задержкой главное в момент продукции (услуг). [16]

Таблица 4

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки	Сумма проводки	Документ-основание
------------	---------	-------------------	----------------	--------------------

10.10	60.01	Отражается поступление ТЗР от контрагентов	Сумма ТЗР	Акт выполненных работ Счет фактура
19	60.01	Выделен НДС, относящийся к ТЗР	Сумма НДС	Акт выполненных работ Счет фактура
68.2	19	Отражается НДС к возмещению из бюджета	Сумма НДС	Счет фактура Книга покупок Акт выполненных работ
25	10.10	Отражается списание ТЗР на счет учета общепроизводственных расходов материалов за отчетный период	Расчетная сумма ТЗР к списанию	Бухгалтерская справка-расчет
26	10.10	Отражается списание ТЗР на счет учета общехозяйственных расходов материалов за отчетный период	Расчетная сумма ТЗР к списанию	Бухгалтерская справка-расчет
23	10.10	Отражается списание ТЗР на счет учета расхода материалов на вспомогательные производства за отчетный период	Расчетная сумма ТЗР к списанию	Бухгалтерская справка-расчет
20	10.10	Отражается списание ТЗР на счета учета расхода материалов на основное производство за отчетный период	Расчетная сумма ТЗР к списанию	Бухгалтерская справка-расчет
91.2	10.10	Отражается списание ТЗР на счета учета продажи материалов за отчетный период	Расчетная сумма ТЗР к списанию	Бухгалтерская справка-расчет

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) при приобретении материалов в бухгалтерии могут учитываться по-разному:

Могут включаться в фактическую себестоимость материалов на счете 10.

Могут отражаться на отдельном субсчете счета 10.

Могут учитываться на счете 15.

Организация выбирает один из этих способов учета транспортно-заготовительных расходов и отражает это в приказе по учетной политике

Пример учета поступления материалов при покупке:

Организация ООО «Юпитер

В согласовании с п. 83 Методических указаний по учету припасов транспортно-заготовительные затраты (тзр) организации принимаются к учету методом:

отнесения тзр на отдельный счет "заготовление и покупка материалов", рассчитываемый в согласовании с документацией поставщика;

отнесения тзр на отдельный субсчет к счету "материалы";

прямое использование ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к соглашению стоимости материала, присоединение

к валютной оценке вклада в уставный (складочный)

капитал, изготовленные в облике производственных припасов, присоединение к рыночной цене бескорыстно материалы и др.).

Своеобразный учет тзр установленным самой организацией, и отражается в учетной политике деятеле организации.

Доля транспортно-заготовительных затрат (ТЗР) подключаются:

цена погрузки и транспортировки;

затраты на закупки и инвентарного учета организации

издержки по содержанию особых заготовительных пунктов, складов и агентств, санкционированных в пространствах заготовок;

Комиссионные гонорары, выплачиваемые закупок и иные посреднические организации;

плата за сбережение материалов в пространствах покупки (порты, ж/д вокзалы

и т. д.); начисление % по кредитам и займам, связанные с покупкой материалов; командировочные затраты на прямые закупки материалов; цена утрат установленных материалов в пути (потеря, порча) в границах общепризнанных мерок натуральной убыли; иные издержки.

Примерная номенклатура транспортно-заготовительных затрат определена в Приложении 2 к управлению

На основании состава тзр, прямое вербование транспортных затрат в фактическую себестоимость материала не просто реализуемо в реальной работы. Первичные бумаги по составу и объему коврика имеет возможность может придти с задержкой по отношению к моменту поступления, а самое ключевое в момент списания материалов в создание, и предстоящему формированию себестоимости продукции (услуг). [16]

Этим образом, остается 2 первых метода отблеска тзр в учете организации. Артельный значение данных способов заключается в отдельном учете (накоплении) тзр в направлении отчетного периода и последующем перераспределении суммы тзр пропорционально затрате и остаткам материалов на складах. Расплата суммы ТЗР, подлежащих списанию на счета, которые отображают затраты на надлежащих материалов, выполняется по надлежащей формуле:

Коэффициент рассредотачивания ТЗР = (тзр на начало отчетного периода + тзр за отчетный период) / (остаток материалов на начало отчетного периода + приход материалов за отчетный период)*100.

Сумма тзр, подлежащих списанию за отчетный этап = затрата материалов за отчетный период* коэффициент рассредотачивания /100.

При весе тзр не превосходящем 10% от учетной цены материалов, их сумма имеет возможность быть всецело списана на счета "Ведущее производство", "Дополнительное создание" и

на наращивание цены проданных материалов.

Ниже приведены проводки, отражающие тзр на счета с внедрением отдельного субсчета счета 10. Эти проводки отображают рассредотачивание сумм тзр на главные счета употребления разделе материалы (. 4)

Транспортно-заготовительные работы учитываются на счете 10 субсчет ТЗР.

Проводки по учету поступления материалов при покупке (табл.5)

Таблица 5

Сумма	Дебет	Кредит	Название операции
600000	60	51	Оплата стоимости паркета
508475	10	60	Оприходован паркет без учета НДС
91525	19	60	Выделен НДС
6000	60	51	Оплата за доставку
5085	10/ ТЗР	60	Учтены затраты по доставке паркета
915	19	60	Выделен НДС
360000	20	10	Списаны материалы в производство
360000	20	10/ТЗР	Списаны ТЗР в производство

ТЗР списываются раз в месяц одной проводкой. Для определения суммы списания транспортно-заготовительных расходов определяется следующее отношение, по формуле (5):

$$\frac{(\text{Сумма остатка ТЗР}_{\text{начало месяца}} + \text{ТЗР}_{\text{за месяц}}) \times 100\%}{\text{Сумма стоимости материалов}_{\text{начало месяца}} + \text{Сумма стоимости материалов}_{\text{за месяц}}}$$

1.5 Учет поступления специальной оснастки и специальной одежды

Материальные ценности специального назначения в целях определения порядка бухгалтерского учета их поступления, отпуска и выбытия делятся на две группы:

- специальные инструменты;
- спецодежда.

Стоимость специальной оснастки в бухучете в соответствии с упомянутыми Методическими указаниями погашается организацией одним из следующих способов:

- пропорционально объему выпуска продукции. В этом случае сумма погашения стоимости спецоснастки определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения фактической себестоимости объекта специальной оснастки к предполагаемому объему выпуска продукции (работ, услуг) за весь ожидаемый срок полезного использования указанного объекта;
- линейный способ, при котором списание производится.

При этом в случае, если срок эксплуатации спецодежды не превышает 12 месяцев, допускается единовременное списание ее стоимости в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

В налоговом учете в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса.

Такую «малоценку» до 1 января 2015 года можно было списывать лишь одним-единственным способом – в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Очевидно, то отсутствие выбора в налоговом учете способа списания названных затрат вело к возникновению расхождений в бухгалтерском и налоговом учете, если в бухучете данные активы списывались более одного отчетного периода. Дабы сгладить «разницы», Законом от 20 апреля 2014 г. № 81-ФЗ в подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Кодекса было добавлено положение, позволяющее списывать расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды и другого подобного имущества в

течение более одного налогового периода. При этом сам порядок признания данных материальных расходов организация вправе определить самостоятельно «с учетом срока его использования или иных экономически обоснованных показателей».

Таким образом, начиная с налогового периода 2015 года, организация вправе предусмотреть в учетной политике в целях налогообложения прибыли учет затрат на приобретение спецодежды и спецодежды, как и в бухучете, в течение сроков их эксплуатации, в том числе более одного года (см. табл.).

Таблица 6. Порядок списания материальных ценностей специального назначения

Таблица 6

Вид объекта	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	
до 1 января 2015 г.	После 1 января 2015 г.		
Спецодежда, срок эксплуатации которой не более 12 месяцев	В соответствии с учетной политикой для целей бухучета: линейным способом в течение СПИ или единовременно в момент выдачи сотруднику	В полной сумме в момент передачи в производство или эксплуатацию	Можно выбрать способ списания стоимости как в бухгалтерском учете
Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев	Линейным способом в течение СПИ	Полностью в момент передачи в производство или в эксплуатацию	Можно выбрать способ списания стоимости как в бухгалтерском учете
Спецодежда, предназначенная для индивидуальных заказов или используемая в массовом производстве	Полностью в момент передачи ее в производство (эксплуатацию)	Полностью в момент передачи в производство или эксплуатацию	Можно выбрать способ списания стоимости как в бухгалтерском учете
Спецодежда для управленческих нужд, обслуживающих производств и хозяйств	В течение срока службы одежды линейным способом или пропорционально объему продукции	В полной сумме в момент передачи в производство или эксплуатацию	Можно выбрать способ списания стоимости как в бухгалтерском учете

Покажем «разницу» на следующем примере.

Организация производит и продает некое оборудование. Для его

производства в январе 2015 года приобретен инструмент стоимостью 10 000 руб. (без НДС) и сроком полезного использования 10 месяцев. Определим сумму материальных расходов по списанию инструмента в бухгалтерском и налоговом учете за I квартал 2015 года при условии, что специнструмент введен в эксплуатацию также в январе 2015 года.

Вариант 1. По учетной политике в целях бухучета специнструменты учитываются как материалы и их стоимость списывается равномерно в течение срока их полезного использования. В налоговом учете материальные расходы признаются в полной сумме по мере ввода специнструментов в эксплуатацию.

Дт 20 Кт 10 прямые расходы по производству станка в части стоимости инструмента– 2000 руб. (10 000 руб. : 10 мес. x 2 мес.).

Соответственно, сумма материальных расходов за I квартал 2015 года по данным бухучета составляет 2000 руб.

В налоговом учете материальные расходы отражены в сумме 10 000 руб.

Из-за разницы в способах списания по итогам первого квартала 2015 года возникает налогооблагаемая временная разница в расходах в размере 8000 руб. (10 000 руб. – 8000 руб.)

Дт 68 Кт 77 отложенное налоговое обязательство по возникшей временной разнице– 1600 руб. (8000 руб. x 20%).

Вариант 2. По учетной политике в целях как бухгалтерского, так и налогового учета спец инструменты учитываются как материалы и их стоимость списывается равномерно в течение срока их полезного использования.

Дт 20 Кт 10 прямые расходы по производству станка в части стоимости инструмента– 2000 руб. (10 000 руб. : 10 мес. x 2 мес.).

Соответственно, сумма материальных расходов за I квартал 2015 года по данным бухучета составляет 2000 руб.

В налоговом учете материальные расходы отражены также в сумме 2000 руб. (10 000 руб. : 10 мес. x 2 мес.).

Таким образом, в данном случае налогооблагаемых временных разниц не

возникает.

Проступив в наш специальный завод

Фактическая стоимость стоимости материалов, т. е. в соответствии с нормами ПБУ 5/01 (вопросы расчета фактической себестоимости приведены в части Б настоящей главы и поэтому не рассматриваются подробно здесь).

В соответствии с изменениями, внесенными в план счетов, принятой для учета специального оборудования и специальной одежды отражается перед отправкой в производство (эксплуатацию) в составе. Потому что эти обоснованными, Российской Федерации от 18.12.1998 № 51.

В нарушение указанных Предъявленного вычета налога после принятия специального оборудования и специальной одежды на счете и бухгалтерских документов и счетов-фактур.

представленная к, предъявленные покупателю при приобретении специального оборудования и специальной одежды должны быть включены в стоимость, если они используются:

лица, которые не являются налогоплательщиками НДС или освобождены для производства и/или реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров в соответствии с пунктом 2 статьи 146 Налогового кодекса.

В общем, проводка и предъявление к вычету налога на добавленную стоимость, связанных с приобретением (изготовления) специального оборудования и [18]

операций, связанных с получением специального оборудования (или специальная одежда), приобретенные за плату, могут быть отражены следующие бухгалтерские проводки (табл.7):

Таблица 7

Операции по изготовлению специальной оснастки (или специальной одежды) собственными силами организации могут быть отражены в учете следующими проводками (табл.8):

Стоимость специального оборудования и специальной одежды, которые были внесены в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации на основе.

организации в производство специального оборудования собственными силами должны открываться заказы на ее производство, которая содержит техники для конкретного товара (работы, услуги).

Фактическая себестоимость всего комплекта специальной техники будет состоять из

Указанные наборы стоимость специального оборудования будет учитываться как отдельный объект без разбивки на отдельные элементы.

В случае приобретения специального оборудования из третьих лиц также могут быть сгруппированы в обобщенные наборы.

В целях в наборе увеличены, кодах (условных наименований) общие родовые признаки (коды).

1.6 Инвентаризация материалов

Инвентаризация в интегральной участии материально ответственных лиц.
[23]

Инвентаризация – проверка наличия материалов по факту.

Материалы заносятся в описи по каждому отдельному названию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (Артикул, сорт и др.).

Сырье, которые предоставляются на момент инвентаризации, принимаемые МОЛ в присутствии инвентаризационной комиссии.

Инвентаризация материалов в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящимися на складах других организаций, заключается в проверки обоснованности сумм задолженности на соответствующих счетах бухгалтерского учета.[24]

В запасах материалов, оказавшихся в пути, отправив следующие данные: наименование, количество и стоимость, Дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.

В описи материалов, сдан и не оплачен в покупателей на каждую отдельную поставку и являются имя клиента, наименование материала, сумма, Дата отгрузки, Дата выписки и номер расчетного документа.

Данные инвентаризации используются для составления сличительных ведомостей, в которых фактические записи данные сопоставляются с учетными данными.

Перечень материалов включает в себя следующие унифицированные формы первичных учетных документов (табл.9):

Таблица 9

№ формы	Наименование формы
ИНВ-3	Опись товарно-материальных ценностей
ИНВ-4	Акт товарно-материальных ценностей отгруженных
ИНВ-5	Опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение
ИНВ-6	Акт расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути

Результаты инвентаризации должны быть отражены в бухгалтерском и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а годовой инвентаризации (проводиться перед составлением годовой бухгалтерской отчетности) — в годовом бухгалтерском отчете.

В соответствии с Законом выявленные излишки материалов принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и отражаются по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", т. е. зачисляются на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

Правила снижения могут быть использованы только в тех случаях, когда фактический дефицит.

Как правило, списание недостач и потерь от порчи материалов отражается по дебету счета 94 "недостачи и потери от порчи ценностей" и кредит счета учета материалов — в части договора (бухгалтерской) цены материалов.

При использовании в учетной политике организации счетов закупок и приобретение материалов соответствующего субсчета или счета учета материалов в части доли транспортно-заготовительных расходов эта операция была отражена по дебету счета 94 "недостачи и потери от порчи ценностей" и кредит счета 16 "отклонение в стоимости материальных ценностей". [25]

Недостача материалов и их порча в пределах норм естественной убыли списывается со счета 94 "недостачи и потери от порчи ценностей" на счета затрат на производство и/или расходов на продажу.

В бухгалтерском учете операции по списанию недостач материалов в пределах норм естественной убыли отражаются в следующих Проводках:

ДТ 94 кт 10 отражена недостача материалов в пределах норм естественной убыли, выявленных при инвентаризации

ДТ из 20.23, 44 кт 94 списаны на затраты на производство (расходы на продажу) стоимость недостающих материалов в пределах норм естественной убыли

В соответствии с Законом выявленные излишки материалов принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и отражаются по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", т. е. зачисляются на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

Правила снижения могут быть использованы только в тех случаях, когда фактический дефицит.

Как правило, списание недостач и потерь от порчи материалов отражается по дебету счета 94 "недостачи и потери от порчи ценностей" и кредит счета учета материалов — в части договора (бухгалтерской) цены материалов.

При использовании в учетной политике организации счетов закупок и приобретение материалов соответствующего субсчета или счета учета материалов в части доли транспортно-заготовительных расходов эта операция была отражена по дебету счета 94 "недостачи и потери от порчи ценностей" и кредит счета 16 "отклонение в стоимости материальных ценностей". [25]

Недостача материалов и их порча в пределах норм естественной убыли списывается со счета 94 "недостачи и потери от порчи ценностей" на счета затрат на производство и/или расходов на продажу.

Порядок разработки и утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материалов и других запасов, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 12.11.2002 № 814 (ред. от 26.03.2014).

В соответствии с указанным постановлением нормы естественной убыли должны быть утверждены соответствующими министерствами по согласованию с Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации.

На момент публикации данного пособия по заказам различных министерств и в установленном порядке согласованного порядка двадцати норм естественной убыли, применимый для целей налога на прибыль.

Для других типов МПЗ нормы естественной убыли разрабатываются.

В этой связи в статье 7 Федерального закона от 06.06.2005 № 58-ФЗ установлено, что впредь до утверждения в установленном порядке новых норм естественной убыли для различных видов МПЗ для них нормы естественной убыли, утвержденных ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

При отсутствии норм снижение рассматривается как недостача сверх норм. Недостача материалов сверх норм естественной убыли должны списываться за счет виновных лиц.

Во время могут возникнуть следующие ситуации:

- установили виновных лиц, и согласен возместить причиненный ущерб;
- установлены исполнители, но не способность выплатить им ущерб;

виновные лица не установлены.

Если виновные лица не существует, то этот факт должен подтверждаться соответствующими документами.

В документах, представляемых для оформления списания недостач, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц либо отказ от взыскания ущерба с виновного лица. Такие решения могут быть получены как до, так и после или во время инвентаризации. Взыскание недостачи сверх норм отражается по кредиту счета 94 "недостачи и потери от порчи ценностей" и дебету счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет 73-2 "счета на материальное возмещение ущерба") в присутствии виновных.

С виновника может быть взыскана рыночная стоимость недостающих материалов. [26]

В качестве возмещения от виновного лица причитающихся с него суммы указанная разница списывается со счета 98 "доходы будущих периодов" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы" (субсчет 91-1 "Прочие доходы").

Внесение виновным лицом в погашение ущерба отражается по кредиту субсчета 73-2 "счета на материальное возмещение ущерба" в корреспонденции с дебетом счета 50 "касса".(табл.10)

Таблица 10

№ п/п	Сумма	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	4500	Отражена недостача материалов сверх норм естественной убыли, выявленная при инвентаризации	94	10
2	4500	Фактическая сумма ущерба от недостачи материалов отнесена на виновное лицо	73-2	94
3	500	Отражено превышение суммы ущерба,	73-2	98-4

		подлежащей взысканию с виновного лица, над фактической суммой ущерба		
4	5000	Внесены денежные средства виновным лицом в погашение задолженности по возмещению ущерба	50	73-2
5	500	Учтена в составе прочих доходов положительная разница между суммой ущерба, подлежащей взысканию с виновного лица, и фактической суммой ущерба	98-4	91-1
6	500	Определен финансовый результат (прибыль) (в составе конечного финансового результата)	91-9	99

Пример 3. Допустим, что организацией выявлена недостача материалов при наличии виновного лица в условиях, когда суд состоялся и вынес виновному лицу оправдательный приговор.

В случаях, когда имеются такие решения судебных органов, организация имеет право убытки от недостач, потерь и хищений имущества отнести на финансовые результаты организации и уменьшить налогооблагаемую прибыль на сумму понесенных убытков (табл. 11).

Таблица 11

№ п/п	Сумма	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	4500	Отражена недостача материалов сверх норм естественной убыли, выявленная при инвентаризации	94	10
2	4500	Ущерб отнесен на виновное лицо	73-2	94
3	4500	Списана на финансовые результаты недостача материалов в связи с оправданием судом виновного лица	91-2	73-2
4	4500	Определен финансовый результат (убыток) (в составе конечного	99	91-9

		финансового результата)		
--	--	-------------------------	--	--

1.7 Резерв под снижение материальных ценностей

По законодательству ОС и нематериальные активы могут быть переоценены. Но материальных ценностей это не касается. Для них предусмотрено создание резерва под снижение стоимости материалов на бухгалтерском счете 14. Т.е. в случае частичной или полной потери первоначальных качеств материалов, их морального износа, либо снижения их рыночной или продажной стоимости для материалов можно создать резерв, и на конец года такие материалы учитываются в балансе уже за минусом резерва под их обесценивание (п. 25 ПБУ 5/01).

Таким образом, счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" содержит информацию о резервах для изменения фактической стоимости материалов, сырья, топлива и прочих ценностей, учитываемых в бухгалтерском учете компании, по отношению к их рыночной стоимости.

Как создать резерв?

Резерв – это разница между фактической себестоимостью материалов и их рыночной стоимостью. Если рыночная стоимость готовой продукции, созданной из материалов, больше или равна ее фактической себестоимости, резерв не формируется (п. 20 Методических указаний по учету МПЗ).

Резерв формируют либо по каждой единице материалов отдельно, либо по их группе, однородной по составу. Расчет рыночной стоимости материалов должен быть подтвержден документально. По укрупненным группам резервы не создаются (например, материалы для строительства или вспомогательные материалы).

Создание резерва учитывается по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и корреспондирует со счетом 91 "Прочие доходы и расходы".

Д-т 91 К-т 14 - создание резерва

Пример 1. В ООО «Лакокраска» на счете 10-1 числятся однородные материалы (пигмент желтый). Первоначальная стоимость материалов составила 590 000 руб. (в том числе 90 000руб. - НДС). На конец года была проведена инвентаризация, по результатам которой выяснилось, что рыночная цена на пигмент желтый снизилась и составляет 300 000 рублей. ООО «Лакокраска» приняло решение создать резерв.

Определяем сумму резерва:

$590\ 000 - 90\ 000 - 300\ 000 = 200\ 000$ руб.

Поступление материалов на склад и их оприходование отражается проводками:

Дт 19 Кт 60 90 000 входной НДС при поступлении материалов

Дт 10 Кт 60 500 000 материалы оприходованы на склад

Дт 68 Кт 19 90 000 входной НДС принят к вычету

Создание резерва под обесценение материалов отражается проводкой

Дт 91-2 Кт 14 200 000

В бухгалтерском балансе стоимость материалов уже будет показана не 500 000 рублей, а $500\ 000 - 200\ 000 = 300\ 000$ рублей.

Списание резерва под обесценение материалов.

При повышении рыночной стоимости материалов, сумму резерва пересматривают. При этом разница, которая образовалась между начисленным резервом и суммой, рассчитанной с учетом новых цен, отражают в составе прочих доходов на счете 91 "Прочие доходы и расходы" субсчет 1 "Прочие доходы".

Резерв списывают также и по выбывшим ценностям, которые уже проданы на стороны, отпущены в производство или утратили свои первоначальные качества в результате естественной убыли.

По мере списания материалов из резерва, в следующем отчетном периоде сумма резерва восстанавливается обратной проводкой

Дт 14 Кт 91 списание резерва

Аналитический учет по счету 14 ведется отдельно по каждому резерву.

Пример 2. Добавим условия к предыдущему примеру 1. Допустим, что на конец следующего отчетного периода после периода создания резерва, рыночная цена материалов увеличилась и составила 450 000 рублей.

Тогда сумма резерва рассчитывается так:

$$590\ 000 - 90\ 000 - 450\ 000 = 50\ 000 \text{ руб.}$$

Определим разницу между старым и новым резервом

$$200\ 000 - 50\ 000 = 150\ 000 \text{ рублей.}$$

Излишне начисленную сумму резерва списываем:

Дт 14 Кт 91-1 150 000

В бухгалтерском балансе стоимость материалов тогда составит 450 000 рублей - это и будет их рыночная цена.

$$500\ 000 - 50\ 000 = 450\ 000 \text{ рублей.}$$

Пунктом 25 ПБУ 5/01 установлено, что запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, если:

запасы устарели;

запасы полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;

рыночная цена запасов в отчетном году снизилась.

Резерв под обесценение стоимости материалов образуется на разницу между текущей рыночной стоимостью запасов и их фактической стоимости.

[27]

В плане счетов для отражения сумм резерва выделяется специальный титул 14 того же имени. Резерв создается в тех случаях, когда на рынке (в продаже) цена опускается ниже цены приобретения (себестоимости).

Счет 14 "резервы под снижение стоимости материальных ценностей" предназначен для обобщения информации о резервах под отклонения стоимости сырья, материалов, топлива и других ценностей, выявленных на счетах бухгалтерского учета, от рыночной стоимости. Образование резерва

отражается по кредиту счета 14 "резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы". В начале периода, следующего за периодом, в котором согласно действующему плану счетов, используемых для эта запись, зарезервированная сумма восстанавливается: дебет 14 и кредит 91 счета.

Если при приемке материальных ценностей от поставщиков будет установлено расхождение с данными сопроводительных документов (обнаружена недостача, излишек или пересортица), либо имеет место не отфактурованная поставка (поступление товарно-материальных ценностей без сопроводительных документов поставщика), заведующий складом вместе с представителем поставщика (например, экспедитором) или незаинтересованной организацией составляет акт о приемке материалов по ф. № М-71 в двух экземплярах. Этот акт является одновременно и приходным документом, и основанием для уточнения расчетов с поставщиком. При этом второй экземпляр этого акта передают (направляют) поставщику. Материальные ценности могут поступать на предприятие (в организацию) от подотчетных лиц. В этом случае подотчетное лицо передает материальные ценности, приобретенные за наличные денежные средства в магазинах, на рынках, у населения и т. д. заведующему складом, который отражает их приобретение, выписывает в общеустановленном порядке приходные ордера. При составлении авансового отчета о суммах, израсходованных на приобретение материальных ценностей, к нему следует приложить оправдательные документы, подтверждающие покупку: счета и чеки магазинов, квитанции приходных ордеров, а также акты (справки), если покупки сделаны на рынках или у населения. При перемещении материальных ценностей из одного структурного подразделения (склада, цеха, участка) на другой склад данного предприятия составляется накладная на внутреннее перемещение материалов (ф. № М-11). Эта накладная выписывается на основании распоряжения отдела снабжения.

Аналогично изложенному отражается сдача на склад материальных ценностей, изготовленных или переработанных вспомогательными или подсобными структурными подразделениями (цехами, участками).

Образованного резерва под обесценение материальных ценностей в балансе не отражаются как материальные ценности, для которых они были созданы такие резервы отражаются в бухгалтерском балансе в пересмотренной оценке за вычетом суммы резерва.

Пример: баланс счета 10 "Материалы" на конец отчетного периода составляет 100 000 рублей. рыночная стоимость остатка материалов на складе организации равна 90 000 руб.

В конце отчетного периода, следующие записи:

ДТ 91 кт 14 10 000 руб. – находят отражение в формировании резерва под снижение стоимости материальных ценностей

Дт 14 кт 91 10 000 руб.

Информацию о количестве и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей подлежит раскрытию с учетом существенности в бухгалтерской отчетности организации (п. 27 ПБУ 5/01).

1.8 Документальное оформление операций по движению производственных запасов

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться подтверждающими документами. Эти документы служат первичными документами учета, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные документы по движению материальных ценностей должны тщательно оформляться, обязательно содержать подписи лиц, совершивших операции, а также следы соответствующих объектов учета. Нужно отметить, что контроль за соблюдением правильного оформления движения ценностей

возложен на главного бухгалтера и руководителей структурных подразделений предприятия. [28]

При поступлении материальных ценностей от поставщиков, заведующий складом проверяет наличие фактического их количества данным сопроводительных документов поставщика. Если расхождений нет, то выписывается приходный ордер (ф. № М-И) на все количество поступивших материальных ценностей. Этот документ составляется заведующим складом в день поступления ценностей в единственном экземпляре.

Если при приемке материальных ценностей от поставщиков будет установлено не соответствие с данными сопроводительных документов (обнаружена недостача, излишек или пересортица), либо имеет место не отфактурованная поставка (поступление товарно-материальных ценностей без сопроводительных документов поставщика), заведующий складом вместе с представителем поставщика (например, экспедитором) или незаинтересованной организацией составляет акт о приемке материалов по ф. № М-71 в двух экземплярах. Этот акт является одновременно и приходным документом, и основанием для уточнения расчетов с поставщиком. При этом второй экземпляр этого акта отправляют поставщику.

Материальные ценности могут поступать на предприятие (в организацию) от подотчетных лиц. В этом случае подотчетное лицо передает материальные ценности, приобретенные за наличные денежные средства в магазинах, на рынках, у населения и т. д. заведующему складом, который отражает их приобретение, выписывает в установленном порядке приходные ордера.

При составлении авансового отчета о суммах, израсходованных на приобретение материальных ценностей, к нему следует приложить подтверждающие документы, подтверждающие покупку: счета и товарные чеки магазинов, квитанции приходных ордеров, а также акты (справки), если покупки сделаны на рынках или у населения.

При перемещении материальных ценностей из одного склада на другой склад данного предприятия составляется накладная на внутреннее перемещение материалов (ф. № М-11). Эта накладная выписывается на основании распоряжения отдела снабжения.

Аналогично выше изложенному отражается сдача на склад материальных ценностей, изготовленных или переработанных вспомогательными или подсобными структурными подразделениями (цехами, участками).

Отпуск материальных ценностей должен осуществляться на основе установленных норм. Всякий сверхнормативный отпуск материальных ценностей на производство и замену материалов следует оформлять выпиской требования.

Расход материальных ценностей, отпускаемых на производство и другие нужды, ежедневно оформляют лимитно-заборными картами, которые выписывает отдел снабжения в двух экземплярах на один или несколько видов материальных ценностей, и, как правило, сроком на один месяц. Один экземпляр этого документа вручают получателю, другой — складу. Кладовщик записывает количество отпущенных материальных ценностей в обоих экземплярах карты и расписывается в карте чека получателя, а представитель цеха получателя расписывается в получении материальной ценности в карте, находящейся на складе.

Отпуск материалов на сторону и пропуск товарно-материальных ценностей оформляется накладной (ф. № М-15), выписываемой работником структурного подразделения в двух экземплярах при предъявлении получателем материальных ценностей доверенности на получение ценностей, заполненной в установленном порядке.

Вариант 2. Первичные документы на поступление и расход запасов являются основой организации материального во внимание. Документальное оформление поступления материальных запасов. Сырье и материалы поступают от поставщиков, подотчетных лиц, которые закупили материалы в порядке наличного расчета, от списания непригодных основных средств, могут

быть собственного производства. Поступающих на предприятие материалов оформляются бухгалтерскими документами в следующем порядке. Вместе с отгрузкой продукции поставщик отправляет покупателю расчетный и другие сопроводительные документы (платежное требование в двух экземплярах: один непосредственно покупателю, другой — через банк, товарно-транспортные документы, квитанции, накладной и др.). Расчетные и другие документы, связанные с поступлением материалов, представляемых в бухгалтерию, где проверяют правильность их оформления и после этого передают ответственному питанию.

В отдел логистики для входящих документов проверяют соответствие объема, ассортимента, сроков поставки, цен, качества материалов и прочих договорных условий и делают отметку о полном или частичном акцепта (согласия на оплату). Кроме того, отдел снабжения осуществляет контроль за поступлением грузов и их отслеживание. С этой целью в отделе снабжения ведение журнала учета всех поступающих грузов. Проверенные платежные требования из отдела снабжения передачи в бухгалтерию, а квитанции транспортных организаций - экспедитору для получения и доставки материалов.

Для получения материалов со склада иногородних поставщиков экспедитору выдается наряд и доверенность, в которой указывают перечень материалов, которые будут получены. При приемке материалов проверки экспедитора по количеству и качеству. Принято экспедитор доставляет груз на склад организации и сдает заведующему складом, который проверяет соответствие количества и качества полученных материалов на счет Поставщика. Приемки материалов выполнять поступающие заказы. Приходный ордер подписывается складом и экспедитор.

В тех случаях, когда количество и качество прибывших на склад материалов не соответствует счет Поставщика, приемку материалов производит комиссия свидетельство о приемке материалов, который служит основанием для предъявления претензии поставщику. Комиссии должен быть

представитель поставщика или незаинтересованной организации. Закон также при приемке материалов, поступивших на предприятие без счета поставщика (доставка не оприходовано).

Если перевозку материалов осуществляют автотранспортом в качестве первичного документа используется накладной, грузоотправителем в четырех экземплярах. Бывший служит основанием для списания материалов у грузоотправителя; второй - для оприходования материалов получателем; третий - для расчетов с автотранспортной организацией и является приложением к счету на оплату за перевозку ценностей; четвертый-для учета транспортной работы и прилагается к путевому листу.

Поступление на склад материалов собственного изготовления, отходов производства, материалов, оставшихся от ликвидации активов, и др. оформляют одно-или многострочные требования-накладными, которые выписывают цехи-сдатчики в двух экземплярах,. Одним из них является основанием для списания материалов с цеха-сдатчика, другой направляется на склад и используется в качестве документа поступления.

Материалы, полученные от разборки и демонтажа объектов основных средств, отражаются на основании акта о оприходования материальных ценностей.

Подотчетные лица приобретают материалы в организациях торговли, у других предприятий, на рынке или у населения за наличные деньги. Документом, подтверждающим стоимость приобретенных материалов, является товарный счет или справка, составляемый подотчетным лицом, в котором он излагает содержание хозяйственной операции с указанием даты, места покупки, наименования и количества материалов и цены, а также данных паспорта продавца товара. Акт (справка) прилагается к авансовому отчету подотчетного лица.

Документирование расхода материальных запасов.

Материалы выпуска со склада организации за промышленное потребление, хозяйственные нужды, на сторону, для переработки и в порядке

реализации излишнего и неликвидных запасов. Порядок документального оформления отпуска материалов зависит прежде всего от организации производства, направления расхода и периодичности товаров.

Расход материалов, которые идут в производство и на другие нужды, ежедневно оформляют лимитно-заборная карты. Они написаны в двух или трех экземплярах на один или несколько видов материалов сроком на один месяц. Могут применяться квартальные лимитно-заборная карта с ежемесячной отрывные талоны на фактический отпуск. Они указывают вид операций, номер склада, выдача материалов, семинар, получатель, номер изделия и название за материалов, единицу измерения и лимит месячного расхода материалов, который исчисляется в соответствии с производственным планом на месяц и действующими нормами расхода. Один лимитно-заборная карта экземпляр передал магазине получателю, другой складу, третий отправляется в бухгалтерию. Кладовщик записывает количество отпущенных материалов и ограничивать остальных в обоих экземплярах карты и расписывается в карте цеха-получателя. Представитель цеха расписывается в получении материалов в карте, хранящейся на складе.

Отпуск материалов со складов производят в пределах установленного лимита. Чрезмерное отпуск материалов и замену одного материала другим (при отсутствии на складе) оформляют заявление отдельного требования-накладной на замену материалов. При переходе на модель предела карте потребление материала делают запись: "замена, см. требование №" и уменьшают остаток лимита. Не используется в производстве и возвращенных на склад материалов, записанных в лимитно-заборная карта без дополнительных документов.

Лимитно-заборная карта оформляется в одном экземпляре. В этом случае получатель расписывается в получении материалов непосредственно в инвентаре карту, и по лимитно-заборной карте расписывается лицо, ответственное за отпуск материалов со склада.

Для учета движения материалов внутри организации также применяют одно или многострочные требования-накладные. Счета-фактуры являются

материально ответственные лица участка, источником ценности, в двух экземплярах, один из которых остается на месте с распиской получателя, а другой, с момента получения лицом, выпускающей ценности, передается на ценности адресата.

Товаров третьих лиц, расположенных за пределами, оформляют накладными на отпуск материалов на сторону, выданной отделом закупок в двух экземплярах на основании нарядов, договоров и других документов.

При транспортировке материалов по использованию международной транспортной накладной.

С этой целью представители цехов признаки адресата о получении материалов в карточках. В то время как карты сложить затраты на производство шифр для последующей группировки записей по объектам и статьям калькуляции расходов. Такое совмещение расходных документов и карточек учета материалов уменьшает объем учетной работы и усиливает контроль за соблюдением норм складских запасов.

На самом деле израсходованы материалы подразделение - получатель материалов составляет акт расхода, в котором указываются наименование, количество, учетной цене и сумме по каждому пункту, код для выполнение которого израсходованы материалы, нормативный и фактический расход материалов с указанием выявленных отклонений и их причин. В необходимых случаях в акте указывают количество изготовленных изделий или объем выполненных работ. Кроме того, подразделения организации ежемесячно отчеты о наличии и движении материальных ценностей и передают их в бухгалтерию.

В установленные дни документы по приходу и расходу материалов сдают в бухгалтерию организации по реестру приемки-сдачи документов, составляется в двух экземплярах: один сдается в бухгалтерию на получение бухгалтера на втором экземпляре, а второй остается на складе.

Если при приемке материальных ценностей от поставщиков будет установлено расхождение с данными сопроводительных документов

(обнаружена недостача, излишек или пересортица), либо имеет место не отфактурованная поставка (поступление товарно-материальных ценностей без сопроводительных документов поставщика), заведующий складом вместе с представителем поставщика (например, экспедитором) или незаинтересованной организацией составляет акт о приемке материалов по ф. № М-71 в двух экземплярах. Этот акт является одновременно и приходным документом, и основанием для уточнения расчетов с поставщиком. При этом второй экземпляр этого акта передают (направляют) поставщику. Материальные ценности могут поступать на предприятие (в организацию) от подотчетных лиц. В этом случае подотчетное лицо передает материальные ценности, приобретенные за наличные денежные средства в магазинах, на рынках, у населения и т. д. заведующему складом, который отражает их приобретение, выписывает в общеустановленном порядке приходные ордера. При составлении авансового отчета о суммах, израсходованных на приобретение материальных ценностей, к нему следует приложить оправдательные документы, подтверждающие покупку: счета и чеки магазинов, квитанции приходных ордеров, а также акты (справки), если покупки сделаны на рынках или у населения. При перемещении материальных ценностей из одного структурного подразделения (склада, цеха, участка) на другой склад данного предприятия составляется накладная на внутреннее перемещение материалов (ф. № М-11). Эта накладная выписывается на основании распоряжения отдела снабжения. Аналогично изложенному отражается сдача на склад материальных ценностей, изготовленных или переработанных вспомогательными или подсобными структурными подразделениями (цехами, участками). Отпуск материальных ценностей должен осуществляться на основе установленных лимитов. Всякий сверхлимитный отпуск материальных ценностей на производство и замену материалов следует оформлять выпиской требования.

Таким образом, начиная с налогового периода 2015 года, организация вправе предусмотреть в учетной политике в целях налогообложения прибыли учет затрат на приобретение спецоснастки и спецодежды, как и в бухучете, в течение сроков их эксплуатации, в том числе более одного года (см. табл.).

Таблица 6. Порядок списания материальных ценностей специального назначения

Таблица 6

Вид объекта

Бухгалтерский учет

Налоговый учет

до 1 января 2015 г.

После 1 января 2015 г.

Спецодежда, срок эксплуатации которой не более 12 месяцев

В соответствии с учетной политикой для целей бухучета: линейным способом в течение СПИ или единовременно в момент выдачи сотруднику

В полной сумме в момент передачи в производство или эксплуатацию

Можно выбрать способ списания стоимости как в бухгалтерском учете

Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев

Линейным способом в течение СПИ

Полностью в момент передачи в производство или в эксплуатацию

Можно выбрать способ списания стоимости как в бухгалтерском учете

Спецоснастка, предназначенная для индивидуальных заказов или используемая массовом производстве

Полностью в момент передачи ее в производство (эксплуатацию)

Полностью в момент передачи в производство или эксплуатацию

Можно выбрать способ списания стоимости как в бухгалтерском учете

Спецоснастка для управленческих нужд, обслуживающих производств и хозяйств

В течение срока службы оснастки линейным способом или

пропорционально объему продукции

В полной сумме в момент передачи в производство или эксплуатацию
Можно выбрать способ списания стоимости как в бухгалтерском учете
Покажем «разницу» на следующем примере.

Организация производит и продает некое оборудование. Для его производства в январе 2015 года приобретен инструмент стоимостью 10 000 руб. (без НДС) и сроком полезного использования 10 месяцев. Определим сумму материальных расходов по списанию инструмента в бухгалтерском и налоговом учете за I квартал 2015 года при условии, что специнструмент введен в эксплуатацию также в январе 2015 года.

Вариант 1. По учетной политике в целях бухучета специнструменты учитываются как материалы и их стоимость списывается равномерно в течение срока их полезного использования. В налоговом учете материальные расходы признаются в полной сумме по мере ввода специнструментов в эксплуатацию.
Дт 20 Кт 10 прямые расходы по производству станка в части стоимости инструмента— 2000 руб. (10 000 руб. : 10 мес. x 2 мес.).
Соответственно, сумма материальных расходов за I квартал 2015 года по данным бухучета составляет 2000 руб.

В налоговом учете материальные расходы отражены в сумме 10 000 руб. Из-за разницы в способах списания по итогам первого квартала 2015 года возникает налогооблагаемая временная разница в расходах в размере 8000 руб.
(10 000 руб. — 8000 руб.)

Дт 68 Кт 77 отложенное налоговое обязательство по возникшей временной разнице— 1600 руб. (8000 руб. x 20%).

Вариант 2. По учетной политике в целях как бухгалтерского, так и налогового учета спец инструменты учитываются как материалы и их стоимость списывается равномерно в течение срока их полезного использования.
Дт 20 Кт 10 прямые расходы по производству станка в части стоимости инструмента— 2000 руб. (10 000 руб. : 10 мес. x 2 мес.).
Соответственно, сумма материальных расходов за I квартал 2015 года по

данным бухучета составляет 2000 руб.

В налоговом учете материальные расходы отражены также в сумме 2000 руб. (10 000 руб. : 10 мес. x 2 мес.).

Таким образом, в данном случае налогооблагаемых временных разниц не возникает.

Проступив в наш специальный завод Фактическая стоимость стоимости материалов, т. е. в соответствии с нормами ПБУ 5/01 (вопросы расчета фактической себестоимости приведены в части Б настоящей главы и поэтому не рассматриваются подробно здесь).

В соответствии с изменениями, внесенными в план счетов, принятой для учета специального оборудования и специальной одежды отражается перед отправкой в производство (эксплуатацию) в составе. Потому что эти обоснованными, Российской Федерации от 18.12.1998 № 51.

В нарушение указанных Предъявленного вычета налога после принятия специального оборудования и специальной одежды на счете и бухгалтерских документов и счетов-фактур.

представленная к, предъявленные покупателю при приобретении специального оборудования и специальной одежды должны быть включены в стоимость, если они используются:

лица, которые не являются налогоплательщиками НДС или освобождены для производства и/или реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров в соответствии с пунктом 2 статьи 146 Налогового кодекса.

В общем, проводка и предъявление к вычету налога на добавленную стоимость, связанных с приобретением (изготовлением) специального оборудования и [18] операций, связанных с получением специального оборудования (или специальная одежда), приобретенные за плату, могут быть отражены следующие бухгалтерские проводки (табл.7):

Таблица 7

Операции по изготовлению специальной оснастки (или специальной одежды)

собственными силами организации могут быть отражены в учете следующими проводками (табл.8):

Таблица 8

Стоимость специального оборудования и специальной одежды, которые были внесены в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации на основе. организации в производство специального оборудования собственными силами должны открываться заказы на ее производство, которая содержит техники для конкретного товара (работы, услуги). Фактическая себестоимость всего комплекта специальной техники будет состоять из

Указанные наборы стоимости специального оборудования будут учитываться как отдельный объект без разбивки на отдельные элементы. В случае приобретения специального оборудования из третьих лиц также могут быть сгруппированы в обобщенные наборы. В целях в наборе увеличены, кодах (условных наименований) общие родовые признаки (коды).

2 Учет материалов на примере АО «Газпромнефть - Новосибирск»

2.1 Краткая характеристика предприятия АО «Газпромнефть-Новосибирск»

Компания с полным наименованием Акционерное общество «Газпромнефть – Новосибирск» зарегистрирована 09.06.1994 в регионе область Новосибирская по юридическому адресу: 630099, область Новосибирская, город Новосибирск, улица Максима Горького, 80.

Регистратор "Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 16 по новосибирской области, площадь труда, 1, г. Новосибирск, 630108" присвоил компании ИНН 5406013779 ОГРН 1025402461072. Регистрационный номер в ПФР: 064003000802. Количество выданных компании лицензий: 1.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 50.50. Дополнительный вид деятельности по ОКВЭД: 51.51.2.

Основной вид деятельности по ОКОНХ: 71100.

Виды деятельности организации:

Основной вид деятельности по ОКВЭД:
50.50 – Розничная торговля моторным топливом

Дополнительный вид деятельности по ОКВЭД:
51.51.2 – Оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин

Основной вид деятельности по ОКОНХ:
71100 – Оптовая торговля

АО «Газпромнефть-Новосибирск» является одним из крупнейших сбытовых предприятий «Газпром нефти».

«Газпромнефть-Новосибирск» реализует нефтепродукты производства Омского НПЗ через мощную розничную сеть из 390 АЗС в Новосибирской, Омской, Томской, Кемеровской областях, Алтайском и Красноярском краях, Республике Алтай.

«Газпромнефть-Новосибирск» ведет масштабную работу по модернизации своей розничной сети и приведению станций к единым стандартам бренда «Газпромнефть», занимается реконструкцией и строительством современных автозаправочных комплексов. Полный ассортимент высокооктановых бензинов и дизельного топлива, а также широкий выбор сопутствующих товаров и услуг обеспечивают стабильную работу предприятия и популярность АЗС среди автомобилистов. Соответствие нефтепродуктов всем промышленным и экологическим стандартам давно стало отличительным знаком «Газпромнефть-Новосибирска».

Особое внимание уделяется сопутствующему сервису на АЗС, развивается система минимаркетов и кафе, ведется комплексная работа по совершенствованию стандартов обслуживания. Современная АЗС «Газпромнефть» - это качество обслуживания мирового уровня, удобство, комфорт и безопасность.

Основными видами деятельности компании являются разведка, разработка, добычи и реализации нефти и газа, а так же производство и сбыт нефтепродуктов.

Ценности компании:

Знания (профессионализм, опыт, постоянное совершенствование, поиск, новаторство, познание).

Эффективность (достижение макс. результатов в установленные сроки, целесообразное использование человеческих, природных и финансовых ресурсов).

Сотрудничество (взаимопонимание и взаимодоверие, совместное решение проблемами достижение результатов, доброжелательное отношение с клиентами).

Ответственность (друг перед другом за качество продукции и услуг).

Структура учетного аппарата.

1. Отдел управления
2. Отдел службы экономической безопасности
3. Юридический отдел
4. Контрольно-ревизионный отдел
5. Отдел труда и заработной платы
6. Автоматизированная система управления предприятием
7. Отдел стратегического развития
8. Бухгалтерия
9. Финансовый отдел
10. Отдел продаж.

Бухгалтерский учет организации ведет бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Учет ведется с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С 8: Предприятие - «Бухгалтерия предприятия» на основании ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н. (ред. от 08.11.2010)

В данной организации используются унифицированные формы, а при их отсутствии самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, таких как:

- Отчет комиссионера,
- Акт на списание ТМЦ,
- Отчет о розничных продажах,
- Товарный чек,
- Отчет по авансам, полученным за комиссионный товар.

2.2 Учет материалов на примере АО «Газпромнефть - Новосибирск»

На предприятии материалы приходуются по фактической себестоимости, зафиксированной в документации при поступлении. Для отражения движения МПЗ существует счет 10 «Материалы». К счету применяются субсчета, обозначающие общие группы какого-либо вида МПЗ. Так, как было сказано выше, для учета сырья, используемого в производственной деятельности — субсчет 10-1. Прочие материалы, идущие на административные нужды, в том числе канцтовары, относятся к субсчету 10-6.

На предприятии АО «Газпромнефть - Новосибирск» при приеме товара используются счет-фактура и товарная накладная по форме Торг-12. (Приложение Б, В), материалы приходуются по форме М-4(Приложение Г).

Пример:

АО «Газпромнефть-Новосибирск» покупает материалы для метрологии на сумму 3290 рублей в т.ч. НДС.

Проводки:

Дт 60 Кт 51 на 3290,00 - оплачен счет поставщика

Дт 10 Кт 60 на 3290,00 - поступили материалы (средства для метрологии)

в организацию

Дт 19 Кт 60 на 501,87 - принят к учету «входящий» НДС

Дт 60 Кт 51 на 329,00 – оплата за доставку

Дт 10/ТЗР Кт 60 на 279,00 - Учтены затраты по доставке

Дт 19 Кт 60 – на 50,00 выделен НДС

Дт 20 кт 10 на 3290,00 – Списаны материалы в производство

Дт 20 Кт 10 на 329,00 – Списаны ТЗР в производство

Способы оценки МПЗ при их выбытии:

Дт 20 Кт 10 - 3290 руб.

Организация реализует материалы на сторону. Учетная цена 25 тыс. руб.

Выручка составляет 59 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

Проводки:

Дт 62 Кт 91.1 - 59 тыс. руб. - отражена выручка;

Дт 91.2 Кт 68.ндс - 9 тыс. руб. - начислен НДС, подлежащий уплате в бюджет;

Дт 51 Кт 62 - 59 тыс. руб. - получена выручка;

Дт 91.2 Кт 10 - 25 тыс. руб. - списана учетная стоимость материалов;

Дт 91.9 Кт 99 - 25 тыс. руб. - отражен финансовый результат (прибыль) от реализации материалов.

Преимуществом метода списания МПЗ по себестоимости каждой единицы является то, что все материалы списываются по их реальной себестоимости без каких-либо отклонений. Однако, данный метод применим только в тех случаях когда организация использует сравнительно небольшую

номенклатуру материалов, когда можно точно определить, какие именно материалы списаны.

2.3 Ошибки по учету материалов и рекомендации по их исправлению

В подготовке первичных документов могут быть ошибки. Они должны быть выявлены и исправлены.

При большом количестве записей в учетных данных для обнаружения ошибок они используют: сплошная проверка (расставить записей), выборка, просмотр первичных документов.

В расставить записей в том, что все записи в бухгалтерских регистрах, в котором была обнаружена ошибка, последовательно сверяются с документами или других регистров бухгалтерского учета, отражающих одни и те же операции. Перед каждой суммы проверенных ставить специальный значок (V) для того, чтобы увидеть, что проверено суммы, а какие-нет.

Метод отбора проб для выявления ошибок в несовпадении синтетического и аналитического учета. Для этого образец сумм из аналитических счетов по статьям или субсчетам синтетического счета. Затем подсчитывают итоги выборки и сравнения с данными синтетического счета.

При неправильно сделанной проводки ошибки возникают путем их просмотра и ознакомления с первичными документами, на основании которых были составлены проводки.

Как только обнаруживаются ошибки, выполняет коррекцию.

Корректирующее средство для исправления ошибок в документах (кроме кассовых и банковских) до подведения итогов в них. Исправление производится путем зачеркивания неправильных записей одной чертой так, чтобы можно было прочитать зачеркнуто и правильности маркировки сумм, заверенные подписью правильность с оговоркой "исправлено".

Ошибки в корреспонденции счета и повторяется в разных регистрах, исправляются способом "дополнительных проводок". Этот метод также

применяется при правильной корреспонденции счетов, но сумма меньше, чем следовало, или ошибка обнаружена после подведения итогов. Ошибка может быть Исправлена путем создания дополнительных бухгалтерских проводок.

Например, была составлена проводка: Дт 10 кт 60 200 руб., и следует указать сумму 250 рублей.

Исправить ошибку составляет дополнительную проводку на сумму разницы $(250-200) = 50$ руб.

ДТ 10 кт 60-50 руб.

Способ "Красное сторно" (аннулирование) применяется при исправлении ошибок в корреспонденции счетов. Цифры, записанные красными чернилами на счетах, при подсчете итогов вычитаются.

Путь сторнирующей проводки используется для исправления неправильной корреспонденции счетов. В этом случае неправильная запись исправляется обратной проводкой, а затем делается правильная запись.

Например: вы отпускаете материалы для изготовления продукции на сумму 2500 руб.

Неверная проводка: Дт 23 КТ 10 2500

Обратная проводка: Дт 10 КТ 23 2500

Верная проводка: Дт 20 кт 10 2500

Этот метод можно использовать, если не искажается экономическое содержание операции.

Как правило, в процессе инвентаризации или при подготовке годовой бухгалтерской отчетности выявляются некоторые ошибки, которые были ранее сделаны в бухгалтерском учете. Процедура их корректировки регулирует Положение по бухгалтерскому учету "исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010, утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 за № 63н (далее - ПБУ 22/2010)).

Порядок исправления ошибки зависит от ряда факторов: периода, когда оно было сделано (в этом году или предыдущих отчетных периодов), факт утверждения или неутверждения отчетности в момент выявления ошибки,

уровень значимости. Рассмотрим существенные ошибки, что может "повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010).

Конкретные критерии существенности ПБУ 22/2010 устанавливает. Поэтому компания должна определить самостоятельно, закрепив в качестве положений учетной политики. Например, ключ может быть признано ошибкой, искажающей тот или иной показатель более чем на 5 процентов.

Есть несколько технических исправлений данных бухгалтерского учета. Они могут быть возвращены записи, способ красного сторно или начисления каких-либо сумм, которые ранее не были учтены.

В налоговом учете-это еще один способ выпрямления. Внести все корректировки в том периоде, когда ошибка была фактически разрешена. Соответственно, ошибка при определении компании нужно принимать в этот период уточненных налоговых деклараций по налогу, которая была вычислена неправильно. Он представлен в виде текущего в момент совершения ошибки. В результате разного налогового и бухгалтерского учета процедура для коррекции орфографических ошибок в бухгалтерском учете компании могут возникать постоянные или временные разницы. Поэтому фирма с исправлениями придется применять ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 и № 114н). Однако малые предприятия не освобождены от этой обязанности.

С выше процедуры, за исключением двух. Если период, в котором ошибка была допущена, не установлен, исправить ее в текущем году (т. е. на дату, когда он был ниспослан). Кроме того, налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам; аналогичным образом, в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога. В такой ситуации корректируются налоговые декларации не представлены.

Ошибка в текущем году:

Крупные и мелкие ошибки, допущенные в текущем году, и исправить то же. Так, если ошибка обнаружена до окончания года, исправления в записи, сделанные в месяце, в котором ошибки были фактически обнаружены (п. 5 ПБУ 22/2010).

Пример: в ноябре 2015 года в бухгалтерском учете обнаружена ошибка. В результате ошибок в учете стоимость материалов была завышена на 100 000 рублей. Соответственно, сумма НДС была принята к вычету также в завышенном размере. НДС, излишне принятый к зачету составил 18 000 рублей.

Ошибка фактически признана, в августе 2015 года, но ее исправить в ноябре 2015 года (т. е. в месяце, когда она выявлена). Для этого в учете запись:

ДТ 19 кт 60 - 18 000 руб. - сторно увеличившегося НДС;

ДТ 68 КТ 19 - 18 000 руб. - сторно НДС, неправомерно принятый к вычету;

ДТ 10 кт 60 - 100 000 руб. - скорректированная стоимость материалов.

Если отчетный год закончился, но отчетность за него еще не подписана руководителем и главным бухгалтером компании, корректирующие записи от 31 декабря (п. 6 ПБУ 22/2010).

В ходе сбора документов, было обнаружено, что некоторые документы были заполнены на половину (авторизация, управление карты, требования - накладной), на некоторых документах отсутствует подписи (доверенность, карточка управления, требований - накладных), некоторые доверенности на получение материалов нет паспортных данных, детали накладной нет подписи о получении ТМЦ. Не распределены транспортно-заготовительные расходы (тзр), прямые расходы.

Это нарушение, как правило, приводит к неправильному формированию себестоимости, и как следствие неправильное формирование отчета о финансовых результатах.

При рассмотрении отчетных материалов предприятия было выявлено, что инвентаризация материалов при смене заведующего складом не возможно.

Включенные в расходы на топливо без разности по счетам ГК по инвентаризации запасов топлива осуществляется один раз в год (Приложение).

Нарушение методологии бухгалтерского учета-это очень распространенная ситуация. Отчасти это объясняется тем, что бухгалтеры хотят упростить свою работу, однако в нарушение методологии бухгалтерского учета часто приводит к ослаблению внутреннего контроля и злоупотреблений со стороны материально ответственных лиц.

Запасы в организации учитываются либо по фактической себестоимости, дохода, или сниженным ценам, которые должны быть закреплены в учетной политике.

На предприятии при снижении рыночной стоимости материалов по отношению к их фактической стоимости не предусмотрено удешевление материалов.

Все эти недостатки указывают на то, что компания должна установить контроль учета материалов.

Из всего вышесказанного следует, что ЭДС на счета в АО "Газпромнефть-Новосибирск" ведется в соответствии с ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" и методическим указаниям по учету материально-производственных запасов. Учета производственных запасов в ОАО "Газпромнефть-Новосибирск" на счете 10 "Материалы" (без использования счетов 15 и 16) по себестоимости состоящей из суммы фактических затрат на приобретение. Метод списания себестоимости запасов производится по фактической стоимости каждой единицы.

3 Социальная ответственность на примере АО «Газпромнефть - Новосибирск»

Роль КСО в управлении предприятием

АО «Газпромнефть - Новосибирск» г. Томск, основанное на праве хозяйственного ведения, производство которого относится к Министерству здравоохранения Российской Федерации.

1. Безопасность труда;

На предприятии в соответствии со статьей 218 Трудового кодекса создана комиссия по охране труда, в которую входят представители работодателя и представители выборного органа первичной профсоюзной организации. На предприятии есть отдел службы охраны труда. Основные задачи СОТ:

- обеспечение безопасности технологических процессов;
- обеспечение безопасной эксплуатации зданий и сооружений;
- улучшение условий труда работников;
- обеспечение работников средствами индивидуальной защиты;
- обеспечение оптимальных режимов труда и отдыха;
- обеспечение лечебно-профилактического обслуживания.

Работники предприятия обеспечиваются производственными и санитарно-бытовыми помещениями в соответствии с действующими нормативами.

Развитие и поддержка сотрудников в компании «Газпромнефть»

«Газпромнефть» заняла третье место в рейтинге «Работодатели России — 2014», составленном кадровым холдингом HeadHunter. Среднемесячная заработная плата сотрудников Компании в 2015 г. составила 85 800 руб., что на 27 % выше, чем в 2014 г., и в 2,6 раза выше среднего уровня заработной платы в Российской Федерации. В 2015 г. расходы на социальные выплаты на одного сотрудника составили в среднем 36,5 тыс. руб.

Система управления по целям, принятая в компании, позволяет измерить результат работы каждого сотрудника и оценить его вклад в общее дело. Принцип работы этой системы заключается в разделении стратегических целей компании на цели структурных подразделений и предприятий, которые

трансформируются в цели и задачи сотрудников. Она помогает определить степень достижения стратегических и операционных целей.

На конец 2015 г. численность персонала предприятий «Газпромнефти» составила более 73 тыс. человек, которые работают в России, а также в странах ближнего и дальнего зарубежья.

60 % персонала составляют рабочие, 40 % - руководители, специалисты, служащие. Крупные кластеры персонала Компании сосредоточены:

в Ямало-Ненецком автономном округе и Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, где расположены основные активы добычи нефти (~19 %);

в г. Санкт-Петербурге, Ленинградской области, где ведут деятельность управляющая компания и ряд дочерних обществ, возглавляющих осуществление сбыта нефтепродуктов (~20 %);

в Омской области, где находится Омский нефтеперерабатывающий завод, Омский завод смазочных материалов и ряд предприятий снабжения, логистики и сбыта (~14 %);

в странах СНГ, где расположены сбытовые компании и торговые представительства Компании (~8 %);

в Сербии, где расположена компания NIS (~11 %).

Комплексная система вознаграждения, действующая в «Газпромнефти», тесно связана со стратегическими целями Компании и задачами бизнеса. Ценностное предложение «Газпромнефти» своим сотрудникам включает комплекс материальных, профессиональных и социальных благ.

Для оказания работникам помощи в приобретении жилья в ряде регионов действует корпоративная ипотечная программа. Она предусматривает компенсацию предприятием части процентов, уплачиваемых сотрудником банку за пользование кредитом, либо предоставление ссуды для уплаты первоначального взноса.

Поддержка здоровья сотрудников - приоритет в работе с персоналом. В рамках корпоративного договора добровольного медицинского страхования сотрудники «Газпромнефти» получают квалифицированные консультации

врачей, а при необходимости и лечение в ведущих клиниках страны. Компания традиционно проводит широкий комплекс спортивно-оздоровительных мероприятий, в которых принимают участие тысячи работников.

Одним из важных направлений работы с персоналом в «Газпромнефти» является совершенствование системы нематериальной мотивации сотрудников. В число ее программ входят конкурсы профессионального мастерства, спортивные соревнования, досуговые и оздоровительные мероприятия, корпоративные коммуникационные сессии, публичное признание заслуг сотрудников, награждение корпоративными знаками отличия.

Программы развития и обучения сотрудников

В Компании действуют единые для всех предприятий стандарты обучения и развития персонала. Корпоративные программы развития сотрудников формируются с учетом стратегических задач Компании и результатов оценки управленческих и профессиональных компетенций сотрудников.

В Компании действуют единые для всех предприятий стандарты обучения и развития персонала. В 2015 г. обучение прошли 60 139 сотрудников Компании. Затраты на обучение составили 593,5 млн руб.

Основные области и направления взаимодействия с заинтересованными сторонами

1. Определение стейкхолдеров организации.

Таблица 1 – Стейкхолдеры АО « Газпромнефть-Новосибирск».

Местности субъектов сферах взаимодействия и трейдеров, увеличение цены и инвестировать привлекательности фирмы, усовершенствование особенности коллективного управления Укрепление бренда и репутации	Акционером компании
---	---------------------

Сотрудники фирмы, эффективность работы, свойство продукта, Защита работы,
 Защита находящейся
 вокруг сферы, почтение справедливы лица, развитие и осуществление обществен
 ных проектов, рассчитанный с
 целью сотрудников и районных сообществ, нацеленных в усовершенствование з
 ащиты труда Создание требуемых обстоятельств с
 целью высококлассного увеличения и общественного благосостояния сотрудник
 ов Повышение вещественной и нематериальной мотивации
 Социальная помощь работников и ветеранов
 Кадровое предоставление больших планов и обеспечение способности с
 целью высококлассного роста Развитие разговора с профсоюзами
 Формирование результативной коллективной культуры
 Введение новейшей редакции кодекса корпоративного
 Государственной правительству субъектов Российской Федерации согласно воп
 росам стабильного формирования сферы и ареалов наличия фирмы взяли содейс
 твие в исследованию законопроектов
 Ответственное
 и результативное применение человеческих и естественных ресурсов
 Содействие общественно-финансовому формированию регионов Инновации
 Региональными
 и государственными органами правительству областной политические
 деятели фирмы, разрешение вопросов областного общественно-
 финансового формирования помощи планов областного формирования в
 рамках проекты общественных вложений "свои города" Бизнес-
 партнеров, генпоставщиков и покупателей выполнение условных обязанностей,
 предоставление верных поставок, увеличение особенности продукта, увеличени
 е производственной
 и природоохранной защищенности, осуществление проектов, нацеленных в увел
 ичение особенности продукта и услуг
 Развитие долговременных выгодных отношений

Включение трудов в

периметре коллективных стереотипов индустриальной и природоохранной безопасности Внедрение антикоррупционных процедур Местных сообществ в ареалах наличия фирмы согласно проблемам областной политической деятельности, проектов помощи районных сообществ, увеличение производительности общественных проектов компании

Реализация проекты общественных вложений "свои города"

Реализация граней согласно охране находящейся вокруг среды Общественные слушания и консультации, филантропической и добровольческой работы

Территории субъектов областях взаимодействия	Акционеров и инвесторов, повышение стоимости и инвестиционной привлекательности компании, улучшение качества корпоративного управления	Укрепление бренда и репутации компании
Сотрудники компании, производительность труда, качество продукции, Охрана труда, Охрана окружающей среды, уважение прав человека, формирование и реализация социальных программ, предназначенный для работников и местных сообществ, направленных на улучшение охраны труда	Создание необходимых условий для профессионального роста и социального благополучия сотрудников	Повышение материальной и нематериальной мотивации
Социальная поддержка сотрудников и ветеранов	Кадровое обеспечение крупных проектов и предоставление возможности для	Развитие диалога с профсоюзами

Территории субъектов областях взаимодействия	Акционеров и инвесторов, повышение стоимости и инвестиционной привлекательности компании, улучшение качества корпоративного управления	Укрепление бренда и репутации компании
	профессионального роста	
Формирование эффективной корпоративной культуры	Введение новой редакции кодекса корпоративного	Государственной власти субъектов Российской Федерации по проблемам устойчивого развития отрасли и регионов присутствия компании приняли участие в разработке законопроектов
Ответственное и эффективное использование людских и природных ресурсов	Содействие социально-экономическому развитию регионов	Инновации
Региональными и муниципальными органами власти региональной политики компании, решение задач регионального социально-экономического развития поддержки проектов регионального развития в рамках программы социальных инвестиций "родные города"	Бизнес-партнеров, поставщиков и потребителей соблюдение договорных обязательств, обеспечение бесперебойных поставок, повышение качества продукции, повышение производственной и экологической безопасности, реализация программ, направленных на повышение качества продукции и услуг	Развитие долгосрочных взаимовыгодных отношений
Включение работ в периметре корпоративных стандартов промышленной и экологической безопасности	Внедрение антикоррупционных процедур	Местных сообществ в регионах присутствия компании по вопросам региональной политики, программ поддержки местных сообществ, повышение эффективности социальных программ компании

Территории субъектов областях взаимодействия	Акционеров и инвесторов, повышение стоимости и инвестиционной привлекательности компании, улучшение качества корпоративного управления	Укрепление бренда и репутации компании
Реализация программы социальных инвестиций "родные города"	Реализация мер по защите окружающей среды	Общественные слушания и консультации, благотворительной и волонтерской деятельности

Основные механизмы взаимодействия с заинтересованными сторонами:
взаимодействие, оформленное деловыми контрактами, договорами и
соглашениями о сотрудничестве;
система каналов корпоративных коммуникаций;
регулярные опросы сотрудников и потребителей;
исследования общественного мнения в рамках Компании и в регионах ее
присутствия;
переговоры и совещания;
общественные слушания;
совместные рабочие группы;
«Горячие линии» для сотрудников и потребителей;
презентации для инвесторов;
членство в общественных и экспертных ассоциациях;
проведение конференций.

2. Определение структуры программ КСО

По состоянию на конец 2014 года в «Газпромнефть» работало 459,6 тыс. человек. Компания уделяет первостепенное внимание созданию максимально комфортных условий для их труда, обеспечению их комплексом социальных гарантий, льгот и компенсаций. Традиционно «Газпром» оказывает поддержку ветеранам отрасли, заботясь об обеспечении им достойной старости.

Социально-трудовые отношения между работниками и администрацией регулируются законодательством о труде, Отраслевым соглашением по организациям нефтяной, газовой отраслей промышленности и строительства объектов нефтегазового комплекса Российской Федерации на 2014–2016 годы, Генеральным коллективным договором ОАО «Газпром» и его дочерних обществ на 2013–2015 годы, а также коллективными договорами дочерних обществ и организаций. В «Газпроме» эффективно действует ряд других документов, затрагивающих сферу образования и сопровождения кадровой работы, а также медицинского обеспечения сотрудников и их семей.

Важнейший из них — Положение о системе непрерывного фирменного профессионального образования персонала ОАО «Газпром». В 2014 году повышение квалификации и профессиональную переподготовку прошли 265,1 тыс. человек.

Одной из ключевых социальных гарантий является дополнительное пенсионное обеспечение бывших работников, осуществляемое через Негосударственный пенсионный фонд «ГАЗФОНД».

Для привлечения молодых высококвалифицированных работников, а также работников, имеющих ключевое значение для компании, реализуется корпоративная программа жилищного обеспечения. Программа осуществляется по принципу софинансирования: за счет средств работников с привлечением средств «Газпрома» с использованием механизма банковского ипотечного кредитования (на основе принципа софинансирования).

В целях обеспечения высокого уровня работоспособности и повышения качества жизни персонала при освоении новых нефтегазовых месторождений и строительстве магистральных газопроводов в районах Крайнего Севера разработана система жизнеобеспечения, медикоэкологического и социально-гигиенического мониторинга работников Группы «Газпром» и членов их семей. Для повышения оперативности и доступности качественного медицинского обслуживания, особенно в вахтовых поселках, создана корпоративная телемедицинская сеть.

Для обеспечения материальной заинтересованности руководящих работников «Газпрома» в эффективном развитии компании действует система материального стимулирования руководителей АО «Газпромнефть» и основных дочерних обществ, включающая систему годового бонуса и программу участия руководящих работников в уставном капитале компании.

Структура программ КСО составляет портрет КСО компании. Выбор программ, а, следовательно, структура КСО зависит от целей компании и выбора стейкхолдеров, на которых будет направлены программы.

Таблица 2 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Материальная помощь сотрудникам предприятия	Социально-ответственное поведение	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Помощь в трудных ситуациях
Софинансирование совместно с Территориальным фондом социального страхования	Финансирование	Управление здравоохранения томской области	Ежегодно	Повышение качества жизни людей

Реализуемые мероприятия являются социально значимыми, что соответствует деятельности предприятия.

2. Определение затрат на программы КСО

«Газпромнефть» в полной мере осознает ответственность за сохранение природы. Компания стремится постоянно совершенствовать результаты в области промышленной и экологической безопасности, охраны труда. Затраты Компании на обеспечение экологической безопасности в 2015 году составили около 3,95 млрд руб.

Приоритетом Компании является организация безопасного производства, охрана труда и здоровья сотрудников. «Газпром нефть» стремится минимизировать негативное экологическое воздействие нефтедобычи и нефтепереработки, обеспечить более высокие экологические характеристики продукции, максимально бережно использовать природные ресурсы.

С 2012 года в «Газпромнефти» поэтапно внедряется система энергоменеджмента (СЭНМ), соответствующая требованиям международного стандарта ISO 50001:2011. В 2014 году система была полностью внедрена на ОАО «Газпромнефть-ОНПЗ» и ОАО «Газпромнефть Ноябрьскнефтегаз». Оба предприятия прошли сертификационный аудит на соответствие СЭНМ требованиям ISO 50001:2011.

Компания играет значимую роль в развитии территорий присутствия, являясь крупным налогоплательщиком и работодателем. В «Газпромнефти» принята программа социальных инвестиций «Родные города», направленная на развитие городской среды и социальной инфраструктуры территорий присутствия. Затраты на реализацию программы «Родные города» в 2015 году составили более 4,5 млрд рублей.

«Газпромнефть» уделяет большое внимание работе с персоналом. Один из базовых принципов – предоставление сотрудникам широких возможностей для профессиональной реализации. В 2015 году компания инвестировала в обучение 580,5 млн руб. В различных образовательных программах приняли участие более 50 тыс. сотрудников.

Таблица 3-Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1	Материальная помощь сотрудникам предприятия	Общая сумма за год	580 500 000	580 500 000

2	Софинансирование совместно с Территориальным фондом социального страхования	Руб.	3 000 000	3 000 000
Итого:				583 500 000

3. Оценка производительности проектов и формирование советов.

1. Соответствуют ли проекты КСО мишеням и стратегии компании?

АО

«Газпромнефть» считается предприятием, работа которого ориентирована в поддержку работникам компании.

Таким способом проекты ОБЩЕСТВО «Газпромнефть» отвечает мишеням и стратегии компании.

2. Внутренняя и наружная КСО доминирует?

Программы

КСО компании ориентирована в непосредственных стейкхолдеров работников компании.

3. Отвечают ли проекты КСО увлечениям стейкхолдеров?

Предприятие осуществит проекты, в которых существует необходимость из числа работников компании, покупателей продукта.

4. Какие достоинства приобретает фирма, реализуя проекты КСО?

Предприятие беспокоится о

сохранении самочувствия работников, занимающихся в вредоносных обстоятельствах работы, акцентируются путевки в терапию из-

за результат компании. Работники принадлежат с уважением к предприятию, в котором функционируют.

5. Адекватны ли расходы в событиях КСО их итогам?

Затраты компании никак

незначительны, основной результат с осуществлением проектов.

6. Какие советы имеют все шансы являться предложенными фирмой с целью улучшения практики КСО?

Заключение

Цель достигнута, задача решена, получены следующие выводы:

Согласно ПБУ 5/01

входят сырье, материалы, готовая продукция и товары.

Основными источниками поступления МПЗ являются: посторонние организации (поставщики), собственное производство, приобретение через подотчетных лиц организаций в торговой сети, поступление МПЗ в счет вклада в уставный капитал; поступление МПЗ от разборки ликвидируемых основных средств, отходов производства и др.

Учет МПЗ в АО «Газпромнефть-Новосибирск» ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ. Бухгалтерский учет ведется на счете 10 «Материалы» (без применения счетов 15 и 16) по фактической себестоимости состоящей из суммы фактических затрат на приобретение. Метод списания себестоимости производственных запасов - по себестоимости каждой единицы.

Материалы являются оборотными активами, и учитываются на счете 10.

Вариант учета поступления материалов должен быть закреплен в учетной политике.

Список использованных источников

1. Закон федерации от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. Удрич Н.Н., Типовые бухгалтерские проводки. - М.; Дашкова и К', 2015. 410с.
3. Самохвалова Ю. Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / 6-е изд., испр. и доп. М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 232с.

4. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 331с.
5. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету и финансовому анализу (сквозная задача): Учебное пособие/Пономарева Л.В., Стельмашенко Н.Д. М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016.287с.
6. Оценка материально-производственных запасов: учетно-налоговые аспекты //Выпуск АКДИ БП № 31 - август 2015 г. - СПС «Гарант». 349с.
7. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник, 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 584 с.
8. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие.- 5-е изд. - Серия «Экономика и управление». М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2015. 960 с.
9. Лытнева Н. А. Учет движения материалов в организации //Журнал «Бухгалтерский учет. 2015. № 2. с. 34.
10. Кыштымова Е. А. Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 208 с.
11. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.
12. Захарьин В.Р. Особенности формирования учетной политики организации для целей бухгалтерского учета на 2015 год //Консультант бухгалтера № 11 ноябрь 2013 г.
13. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Бахолдина И. В., Гольшева Н. И. М.: Форум, НИЦ ИНФРА М, 2016. 320 с.
14. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина от 19 ноября 2002 г. № 114н)
15. Статья 256 НК РФ 2016. Амортизируемое имущество

16. Ильина Ю.С. Анализ системы внутреннего контроля //Аудит и налогообложение, 2015 №1 с.37-40
17. Бобровская Е.Е. Организация проведения инвентаризации // Новое в бухгалтерском учете и отчетности, 2015. №4. с.31-36
18. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации [Электронный ресурс] // БухучетИнфо URL: <http://buhuchet-info.ru/teoriya/68-otrazhenie-v-buhgalterskom-uchete-rezultatov-inventarizatsii-.html>(Дата обращения 02.05.2016)
19. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] // Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107970/ (Дата обращения 01.05.2016).
20. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова. М.: КНОРУС, 2015. 496с.
21. Бухгалтерский учет финансовых резервов и оценочных обязательств: Монография / Л.А. Мельникова, А.М. Петров. М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 96 с.
22. Унифицированные формы первичной учетной документации [Электронныйресурс]//КонсультантПлюсURL:http://base.garant.ru/5190935/#block_4000 (Дата обращения 20.04.2016)
23. Бухгалтерский учет и документооборот в организации с филиалами [Электронныйресурс]//ACG.RUURL.:http://www.acg.ru/buhgalterskii_uchet_i_dokumentooorot_v_organizacii_s_filialami (Дата обращения 22.04.2015)
24. Учетная политика организации [Электронный ресурс] // Бухгалтерия.ru URL: <http://www.buhgalteria.ru/modules/help/bu/?id=28> (Дата обращения 02.05.2016)
25. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]/КонсультантПлюсURL.:<http://base.consultant.ru/cons/CGI/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972> (Дата обращения 23.04.2016)

26. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 252 с.
27. Бескорвайная С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 277 с.
28. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. М.:Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. 724 с.
29. В.Б. Ивашкевич Бухгалтерский управленческий учет: Учебник 3-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 448 с.
30. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_111057/ (Дата обращения 26.04.2016).
31. Кондраков Н.П. Учебное пособие «Бухгалтерский учет», Москва. Инфра М, 2015 г. 640 с.
32. В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. 248с

Приложение А

(Учетная политика АО «Газпромнефть-Новосибирск»)

АО «ГАЗПРОМНЕФТЬ-НОВОСИБИРСК»

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ГАЗПРОМНЕФТЬ-НОВОСИБИРСК»
(АО «Газпромнефть-Новосибирск»)

ПРИКАЗ

№ _____ 2016 г.

Об учетной политике на 2016 год

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2016 год единую учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.
2. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками АО «Газпромнефть-Новосибирск», а именно:

АО «Газпромнефть-Новосибирск» - Новосибирск

АО «Газпромнефть-Новосибирск» - Омск

АО «Газпромнефть-Новосибирск» - Барнаул

АО «Газпромнефть-Новосибирск» - Барнаул

АО «Газпромнефть-Новосибирск» - Томск

АО «Газпромнефть-Новосибирск» - Кемерово, ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.

3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главных бухгалтеров АО «Газпромнефть-Новосибирск»

Генеральный директор



Табатаев А.Л.

Продолжение Приложения А

ПРИЛОЖЕНИЕ 4 Учетная политика АО «Газпромнефть» на 2015 год

Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ,

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе учётных принципов Компании АО «Газпромнефть» на 2015 год и утверждена приказом Общества от 30.12.2014 № 96-П «Об утверждении Учетных Политик АО «Газпромнефть».

Активы оценены фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости;
- прочие внеоборотные активы.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей

валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Материально-производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы Общества включают в себя:

- Сырье – МПЗ, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Готовую продукцию – МПЗ, предназначенные для продажи (конечный результат производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством);
- Товары – МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года.

Материально-производственные запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или

строительству, а также в рамках деятельности по снабжению дочерних и зависимых обществ (ДЗО) и иных лиц, учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по себестоимости каждой единицы (партии). При невозможности определить стоимость каждой единицы (партии), оценка материалов при отпуске в производство производится по средней себестоимости по каждому виду (группе) запасов.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней себестоимости.

Запасы товаров для перепродажи, а также материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году снижением цен, моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества отражены в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости.

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под обесценение создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных налогового учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода, с учетом суммы удержанного налога по дивидендам полученным.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

Удостоверенная форма № Торг-12
 Утверждена постановлением Государственного Росимущества от 25.12.98 № 132

Общество с ограниченной ответственностью Сибирская Компания "Терра", ИНН 5406730656, 630091, Новосибирская обл, Новосибирск г., Фрунзе ул, дом № 19, тел.: +7 (383) 381-90-21/212-90-20, р/с 40702810100100004462, в банке ОАО КБ "АКЦЕНТ", БИК 045004815, к/с 30101810200000000815
 Организация: адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

АО "Газпромнефть-Новосибирск", ИНН 5406013779, 630099, Новосибирск г., Максима Горького ул., дом № 80, тел.: +7(383) 203-56-81, 203-56-82, р/с 40702810900290002363, в банке ФЛ ПТБ (АО) В Г.НОВОСИБИРСК, БИК 045004783, к/с 30101810400000000783
 Организация: адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

АО "Газпромнефть-Новосибирск", ИНН 5406013779, 630099, Новосибирск г., Максима Горького ул., дом № 80, тел.: +7(383) 203-56-81, 203-56-82, р/с 40702810900290002363, в банке ФЛ ПТБ (АО) В Г.НОВОСИБИРСК, БИК 045004783, к/с 30101810400000000783
 Организация: адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

АО "Газпромнефть-Новосибирск", ИНН 5406013779, 630099, Новосибирск г., Максима Горького ул., дом № 80, тел.: +7(383) 203-56-81, 203-56-82, р/с 40702810900290002363, в банке ФЛ ПТБ (АО) В Г.НОВОСИБИРСК, БИК 045004783, к/с 30101810400000000783
 Организация: адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Грузополучатель: АО "Газпромнефть-Новосибирск", ИНН 5406013779, 630099, Новосибирск г., Максима Горького ул., дом № 80, тел.: +7(383) 203-56-81, 203-56-82, р/с 40702810900290002363, в банке ФЛ ПТБ (АО) В Г.НОВОСИБИРСК, БИК 045004783, к/с 30101810400000000783
 Адрес доставки: АО "Газпромнефть-Новосибирск", ИНН 5406013779, 630099, Новосибирск г., Максима Горького ул., дом № 80

Поставщик: Общество с ограниченной ответственностью Сибирская Компания "Терра", ИНН 5406730656, 630091, Новосибирская обл, Новосибирск г., Фрунзе ул, дом № 19, тел.: +7 (383) 381-90-21/212-90-20, р/с 40702810100100004462, в банке ОАО КБ "АКЦЕНТ", БИК 045004815, к/с 30101810200000000815
 Организация: адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Плательщик: АО "Газпромнефть-Новосибирск", ИНН 5406013779, 630099, Новосибирск г., Максима Горького ул., дом № 80, тел.: +7(383) 203-56-81, 203-56-82, р/с 40702810900290002363, в банке ФЛ ПТБ (АО) В Г.НОВОСИБИРСК, БИК 045004783, к/с 30101810400000000783
 Организация: адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Основание: Договор поставки № СКТ-107 от 07.08.14г. Заявка № 17 ДАС 173
 Организация: адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления
241	15.02.2016

Транспортная накладная

по ОКПО	03476117
номер	
дата	
номер	
дата	

№-мер по порядку	Товар	код	Единица измерения		количество	вместо	масса брутто	количество	масса нетто	цена руб. коп.	сумма без учета НДС руб. коп.	ставка, %	НДС сумма, руб. коп.	сумма с учетом НДС, руб. коп.
			наименование	код по ОКЕИ										
1	Термометр стержневый лабораторный ТТ-4 №1 (-30+20)	200000000597	шт	796	796	1,000	2,436,44	18%	438,56	2,875,00			415,00	
2	Листинг для арматуров (со шкелой- 500) №1 (101020302512150019179/2)	00000001100	шт	796	796	2,000	2,788,13	X	501,87	3,290,00			3,290,00	
Итого														
Товарная накладная имеет приложение на два														
Всего по накладной														
Масса груза (нетто)														
Масса груза (брутто)														
Всего мест														

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ прописью _____ листов

Всего отпущено на сумму _____ прописью _____

Три тысячи двести девяносто рублей 00 копеек

Отпуск разрешил: Директор _____ прописью _____

Главный (старший) бухгалтер: Директор _____ прописью _____

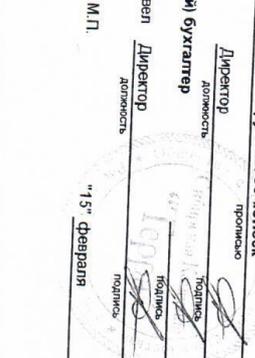
Отпуск груза произвел: Директор _____ прописью _____

М.П. _____ 15 февраля 2016 года

Выдана: Груз принят _____ прописью _____

Груз получил: Грузополучатель _____ прописью _____

М.П. _____ 20 года



Чет-фактура № 241 от 15 февраля 2016 г. Исправление № -- от --

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью Сибирская Компания "Терра"
Адрес: 630091, Новосибирская обл, Новосибирск г., Фрунзе ул, дом № 19
ИНН/КПП продавца: 5405730858/540507001
Грузоправитель и его адрес: он же
Грузополучатель и его адрес: АО "Газпромнефть-Новосибирск" 630099, Новосибирск г., Максима Горького ул., дом № 80
К платежно-расчетному документу № от
Покупатель: АО "Газпромнефть-Новосибирск"
Адрес: 630099, Новосибирск г., Максима Горького ул., дом № 80
ИНН/КПП покупателя: 5406013779/540605001
Валюта: наименование, код, Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Код	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
										цифровой код	краткое наименование	
1 Термометр стелющийся лабораторный ТЛ-4 №1 (30*720)	шт	2a	1,000	2 436,44	2 436,44	Без акциза	18%	438,56	2 875,00	10	10a	11
2 Цилиндр для ареометров (со штокот- 500) (10102030/251215/0019179/2)	шт	796	1,000	351,69	351,69	Без акциза	18%	63,31	415,00	804	УКРАИНА	10102030/251215/0019179/2
Всего к оплате					2 788,13		X	501,87	3 290,00			

Рисоводитель организации или иное уполномоченное лицо
 Лопинов Д. В. (Ф.И.О.)
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо
 Лопинов Д. В. (Ф.И.О.)

(разместить ссылку на государственную регистрацию индивидуального предпринимателя)



Утверждена постановлением Государственного Роскомстата России от 18.08.98 № 88

Унифицированная форма № ИНВ-3
Коды

Организация: Открытое акционерное общество "Газпромнефть-Новосибирск"
33 102 АЗС (Основной бизнес)

Форма по ОКУД 0317004
по ОКПО 03475117

Основание для проведения инвентаризации: Перевод
Структурное подразделение: нефтяное хозяйство

Вид деятельности	номер	дата	Дата начала инвентаризации	Дата окончания инвентаризации	Вид операции
	809-П	20.01.2016	29.01.2016	29.01.2016	

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ	номер документа	дата составления
товарно-материальных ценностей	580	01.02.2016

Ходящиеся: _____ Вид товарно-материальных ценностей: _____

в собственности организации, полученная для передачи

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на вес (наш) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.
Материально ответственное (наш) лицо(а):

Петрова Л.П.

Проведено снятие фактически оставших ценностей по состоянию на 1 октября 2015 г.

Григорьев
должность

Григорьев
подпись

Григорьев
расшифровка подписи

Номер р по субс порт ку	Счет	Товарно-материальные ценности наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номер)	Единица измерения	Цена, руб. кол.	Номер			Фактическое			По данным			
						инвен- паспорт №	количество во	наличие руб. кол.	сумма руб. кол.	бухгалтерского учета количество руб. кол.	сумма, руб. кол.	сумма, руб. кол.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	10.03	Бельям ДИ-92	10101020003	0168	л	24 640									
2	10.03	Бельям ДИ-95	10101020004	0168	л	27 620									
3	10.10	Ботинки "Лига-НИТРО-Сидир", цвет мех лет подвоя	10101020004	0715	пар	1 331,790									
4	10.10	Ботинки кожаные с жестким подноском для защиты от механических воздействий, общих производственных загрязнений, нефти и нефтепродуктов размер 38 ГОСТ 28507-90 ГОСТ 12.4.137-84	У00041966	0796	шт	674,230									
5	10.10	Ботинки кожаные с жестким подноском для защиты от механических воздействий, общих производственных загрязнений, нефти и нефтепродуктов размер 42 ГОСТ 28507-90 ГОСТ 12.4.137-84	У00041970	0796	шт	674,230									
6	10.10	Ботинки кожаные углеродные с жестким подноском для защиты от механических воздействий, нефти и нефтепродуктов размер 38 ГОСТ 28507-90 ГОСТ 12.4.137-84	У00041978	0796	шт	1 480,250									
7	10.10	Бельям женские (М002-10)	31411009826	0796	шт	951,820									
8	10.10	Бельям женские (М010-10) цвет светло голубой	31411009827	0796	шт	1 005,840									
9	10.10	Бельям женские (М011-10) цвет светло голубой	31411011594	0796	шт	283,690									
10	10.10	Костюм мужской летний "Ветроветер" ОПЗп Дня	31411010640	0796	шт	2 940,690									
11	10.10	Рабочий АЭС	31411007907	0715	пар	49,490									
12	10.10	Перчатки 155 нитрил, полное покрытие, трикотаж, манжета (Аналог Гемия РТ (6-10)	У00042022	0715	пар	55,930									
13	10.10	Перчатки резиновые технические категория 2, размер 8	У00041997	0715	пар	15,990									
14	10.10	Перчатки трикотажные с точечным ланоном	3130002821	0796	шт	1 609,150									
15	10.10	Полимерный подпяток (категория 1) размер 9	31411008232	0796	шт	669,490									
16	10.10	Простыня л-го короткой дува	3130002822	0796	шт	716,100									
17	10.10	Простыня л-го длинной дувом "Альпинефт"	3130002823	0796	шт	669,490									
18	10.10	Простыня л-го с логотипом, короткой дува	3130002824	0796	шт	669,490									
19	10.10	Буровая трикотажная	31411008211	0796	шт	146,460									
20	10.10	Буровая хлопчатобумажная в корпоративном стиле ПТН	У00041927	0796	шт	196,050									
21	10.10	Халат односторонний женский на смесовой ткани	У00042010	0796	шт	368,520									
22	10.12	Электровектор ЗВНБ-1.0	31411009863	796	шт	1 864,410									
Итого по странице						3396 010					1 000	356 52	1 000	1 664 41	
Итого						3396 010						1 000	356 52	1 000	1 664 41

Итого по описи

а) количество порядковых номеров Двадцать два

б) общее количество единиц фактически

в) на сумму фактически

Все цены, подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей проверены.

Председатель комиссии: Управляющий АЭС

Члены комиссии: Управляющий АЭС

Заместитель управляющего АЭС

Директор отделения

должность

Все товарно-материальные ценности, помеченные в настоящей инвентаризационной описи с _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензии к инвентаризационной комиссии не имею (не имею). Товарно-материальные ценности перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении

Лицо (я), ответственное (ые) за сохранность товарно-материальных ценностей

Шубенникова
должность

должность

должность

1 февраля 2016 г.

Шубенникова
подпись

Петрова Л.П.
расшифровка подписи

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил