

Министерство образования и науки Российской Федерации

федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет материально-производственных запасов на ООО «Фирма «Тепловик» УДК 657.422.7:658.78

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б2А1	Ниязова А.Ф.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Арцер Т.В.	К.Э.Н		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
экономики	Барышева Г.А.			

Томск - 2017 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANET</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
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
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

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

Институт электронного обучения
 Направление подготовки 38.03.01 Экономика
 Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ
 Заведующий кафедрой
 _____ Г.А. Барышева
 « ____ » _____ Г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

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

Студенту:

Группа	ФИО
3-3Б2А1	Ниязовой А.Ф.

Тема работы:

Учет материально-производственных запасов на ООО «Фирма «Тепловик»	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	28.02.2017 №1367/с

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	1.Материалы курсовых работ по дисциплинам «Бухгалтерский учет и аудит». 2.Монографии. 3.Статьи периодических изданий 4.Учебники. 5. Ресурсы интернет.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	а) теоретические аспекты учета материально-производственных запасов б) бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов в) учет МПЗ на предприятия ООО «Фирма «Тепловик»»
Перечень графического материала	

<i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Феденкова А.С.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

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

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Арцер Татьяна Владимировна	К.Э.Н		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ2А1	Ниязова Альбина Фархатовна		

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

Институт электронного обучения
 Направление подготовки Экономика
 Уровень образования бакалавр
 Кафедра экономики
 Период выполнения весенний семестр 2016/2017 учебного года

Форма представления работы:

Бакалаврская работа

(бакалаврская работа, дипломный проект/работа, магистерская диссертация)

КАЛЕНДАРНЫЙ РЕЙТИНГ-ПЛАН
выполнения выпускной квалификационной работы

Студент, группа	Ниязова А.Ф., гр. 3-3Б2А1
Срок сдачи студентом выполненной работы:	29.05.2017

Дата контроля	Название раздела / вид работы (исследования)	Максимальный балл раздела	Балл студента
22.12.2016	Определение темы ВКР и получение задания. Подбор и первоначальное ознакомление с нормативной документацией, литературными и статистическими источниками по избранной теме, изучение отобранной литературы и материалов. Подбор документации предприятия. Составление предварительного плана выпускной квалификационной работы. Утверждение темы ВКР распоряжением по ИСГТ	1	1
15.01.2017	Составление окончательного плана выпускной квалификационной работы, согласование плана с руководителем ВКР.	2	1
24.04.2017	Сбор и обработка фактического материала, написание «черновика» выпускной квалификационной работы, предоставление «черновика» на проверку руководителя.	4	
10.05.2017	Доработка ВКР с учетом замечаний руководителя, оформление работы в соответствии со стандартами, формирование «чистовика» ВКР.	2	
29.05.2017	Согласование с руководителями окончательного варианта ВКР. Направление работы на проверку руководителю через сервис «Личный кабинет студента»	2	
02.06.2017	Предоставление полностью готовой ВКР с отзывом руководителя на кафедру экономики для проверки. Публикация работы в ЭБС ТПУ.	2	
07.06.2017	Подготовка к защите выпускной квалификационной работы: подготовка доклада и раздаточного материала, консультации с руководителем.	3	
09.06.2017	Предварительная защита ВКР	3	
09.06.2017	Рецензирование ВКР	2	
09.06.2017	Оценка руководителем качества выполненной работы, в том числе:	-----	
	Оригинальность темы / Актуальность использованного материала / Научное обоснование исследуемой проблемы	3	
	Четкость, последовательность, грамотность изложения материала в тексте ВКР	3	
	Оформление в соответствии с ГОСТ и Стандартом ТПУ на ВКР	3	
	Собственный вклад студента в решение рассматриваемой проблемы	5	
	Владение тематикой / Способность к свободному изложению материала	5	
	Итого	40	

Составил преподаватель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Арцер Т.В.	доцент		

СОГЛАСОВАНО:	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Зав. кафедрой ЭКОН	Барышева Г.А.	Д.э.н., проф.		

Реферат

Выпускная квалификационная работа объемом 104 с., 12 таблиц, 40 источников, 13 приложений.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, оценка МПЗ, бухгалтерский и налоговый учет материалов, товаров, готовой продукции специальной одежды, инвентаризация и переоценка МПЗ.

Актуальность данной работы заключается в недостающей освещенности вопросов данной темы в литературе. В основном в публикуемых изданиях рассматриваются нормативные документы без приведения практических примеров. Большинство журнальных статей являются субъективным мнением автора, что не дает гарантии правильности тех или иных методов применения положений бухгалтерского учета на практике. Тема является актуальной, так как от точного учета МПЗ зависит правильное исчисление себестоимости готовой продукции и безошибочный расчет налога на прибыль. Актуальность темы и, вместе с тем, ее недостаточная изученность предопределили выбор данной темы.

Цель работы: рассмотрение бухгалтерского и налогового учета материально-производственных запасов.

Задачи работы: 1. рассмотреть теоретические аспекты учета МПЗ; 2. рассмотреть бухгалтерский и налоговый учет МПЗ; 3. рассмотреть учет МПЗ на примере предприятия ООО Фирма «Тепловик».

Структура работы: Выпускная квалификационная работа состоит из 3-х частей: в первой отражены сущность теоретические аспекты учета МПЗ; во второй – бухгалтерский и налоговый учет МПЗ; в третьей характеризуется учет МПЗ на примере предприятия ООО Фирма «Тепловик».

Выпускная квалификационная работа выполнена в текстовом редакторе Microsoft Word 7.0 и представлена на CD-диске (в конверте на обороте обложки).

Определения, обозначения и сокращения

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Материально-производственные запасы (МПЗ): это предметы труда, которые включаются в себестоимость продукции, работ и услуг;

Материалы: являются оборотными активами, потребляются в процессе производства, переносят свою стоимость на готовую продукцию.

Готовая продукция: это часть МПЗ, предназначенная для продажи (конечный результат производственного цикла);

Товары: это часть МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи;

Фактическая себестоимость: это оценка, по которой принимается к бухгалтерскому учету объекты МПЗ и другие виды активов;

Материальные расходы: в налоговом учете МПЗ признаются расходами, связанными с производством и реализацией.

Метод ФИФО (First In First Out): способ оценки МПЗ по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (первый пришел, первый ушел);

МПЗ: материально-производственные запасы;

ТМЦ: товарно-материальные ценности;

ПБУ 5/0: Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов»;

НК РФ: Налоговый кодекс Российской Федерации;

НДС: налог на добавленную стоимость;

ОНА: отложенный налоговый актив;

ОНО: отложенное налоговое обязательство;

Дт: дебет;

Кт: кредит;

ЕНВД: единый налог на вмененный доход;

УСН: упрощенная система налогообложения.

Оглавление

Введение.....	9
1. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов	11
1.1 Понятие и классификация материально-производственных запасов.....	11
1.2 Оценка материально-производственных запасов.....	16
1.3 Документальное оформление материально-производственных запасов ..	19
2. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов	26
2.1 Учет материалов.....	26
2.2 Учет готовой продукции	32
2.3 Учет товаров	36
2.4 Учет специальной оснастки и специальной одежды.....	39
2.5 Инвентаризация материально-производственных запасов.....	44
3. Учет материально-производственных запасов на примере ООО Фирма «Тепловик».....	50
3.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Фирма «Тепловик».....	50
3.2 Учет поступления материалов и его документальное оформление в ООО «Фирма «Тепловик»	56
3.3 Учет списания материалов и его документальное оформление в ООО «Фирма «Тепловик».....	64
3.4 Типичные ошибки по учету материально-производственных запасов, рекомендации по их предотвращению.....	66
4. Социальная ответственность	71
Заключение	79
Список использованных источников	82
Приложение А (обязательное) Приказ по учетной политике в ООО «Фирма «Тепловик».....	86
Приложения Б (обязательное) Акт о приемке материалов, для которого используется типовой бланк № 71а.....	89
Приложение В (обязательное) Акт поступления товарно-материальных ценностей подтверждается актом МХ-1	91
Приложение Г (обязательное) Акт возврата товарно-материальных ценностей, принятых на хранение подтверждается актом МХ-3	93
Приложение Д (обязательное) Счет – фактура № 005-005320 от 29.07.16 г. .	95
Приложение Е (обязательное) Товарно-транспортная накладная.	96
Приложение Ж (обязательное) Приходно-кассовый ордер.....	97
Приложение И (обязательное) Счет на оплату	98
Приложение К (обязательное) Платежное поручение	99
Приложение Л (обязательное) Авансовый отчет № 225.....	100
Приложение М (обязательное) Требование-накладная № 128-СП.....	102
Приложение Н (обязательное) Оборотно-сальдовая ведомость	103
Приложение П (обязательное) Ведомость учета выдачи спецодежды	104

Введение

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) составляют основу ведения хозяйственной деятельности организаций. Это главное звено в процессе обмена ценностями и результатами функционирования организаций.

Учет приобретения, хранения и использования МПЗ составляет один из наиболее важных участков бухгалтерской работы на предприятии. При быстрой смене номенклатуры выпускаемой продукции, поставщиков материальных ресурсов и цен на материалы в условиях рыночной экономики учет материальных запасов приобретает еще более важное значение. Основной целью бухгалтерского учета МПЗ является обеспечение полной, достоверной и своевременной информации об их наличии и состоянии всех заинтересованных пользователей.

В настоящее время в бухгалтерской литературе наряду с понятием «бухгалтерский учет» широко используются понятия «налоговый учет». Налоговый учет МПЗ осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке их учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

МПЗ составляют значительную часть стоимости имущества организации, имеют достаточно высокую долю в себестоимости продукции, поэтому основными задачами учета МПЗ является контроль за сохранностью материальных ресурсов, их рациональная оценка и выбор способа учета. Выбор методов оценки МПЗ при их выбытии в бухгалтерском и налоговом учете может быть разным, что в свою очередь повлечет трудоемкость учета в целом. Кроме того, ошибки в формировании стоимости заготовления приводят к искажениям фактической себестоимости списания материалов в

производство и неправильному формированию себестоимости продукции, а это чревато серьезными налоговыми последствиями.

На основании вышеизложенного можно с уверенностью утверждать, что выбранная тема дипломной работы является актуальной, т.к. от точного учета МПЗ зависит правильное исчисление себестоимости готовой продукции и безошибочный расчет налога на прибыль. Несмотря на достаточно полное отражение в литературе теоретических основ учета МПЗ, на практике возникает немало проблем и нюансов, требующих детального изучения и совершенствования. Поэтому сложность и неоднозначность процесса учета материальных ценностей и обусловило особую актуальность исследуемой темы.

Предметом исследования является учет МПЗ.

В качестве объекта исследования в выпускной квалификационной работе рассматривается Общество с ограниченной ответственностью Фирма «Тепловик» (ООО Фирма «Тепловик»).

Целью ВКР является бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов.

Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты учета МПЗ;
- сравнить бухгалтерский и налоговый учет МПЗ;
- проанализировать учет МПЗ на примере предприятия ООО Фирма «Тепловик».

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

1. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов

1.1 Понятие и классификация материально-производственных запасов

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

Основными нормативными документами, регулирующими учет материалов, является ПБУ 5/01, Методические указания по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов. Материалы условно можно объединить в 14 групп. Первые 11 групп соответствуют названиям субсчетов к счету 10, остальные 3 выделены для предприятий сельскохозяйственного сектора [1].

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

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи [2].

Основными задачами учета материалов являются:

- правильное документальное оформление и своевременное отражение операций по поступлению;
- обеспечение достоверных данных по заготовке, поступлению и отпуску материалов;
- обеспечение сохранности и контроля за движением и правильным использованием всех материальных ценностей; - соблюдение установленных норм запасов и расходов;
- своевременное выявление неиспользуемых материалов, подлежащих реализации в установленном порядке;
- получение точных сведений об их остатках, находящихся на складах предприятия [3].

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

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

Единицей учета МПЗ служит номенклатурный номер, разрабатываемый в разрезе каждого наименования или однородных групп (видов) запасов. Сырье и основные материалы образуют материальную

(вещественную) основу продукта. При этом сырьем называют продукцию сельского хозяйства (зерно, хлопок и т.д.) и добывающей промышленности (руда, уголь и т.д.), а материалами – продукцию обрабатывающей (перерабатывающей) промышленности (металл, ткань, сахар и т.д.) [4].

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

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

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

- предметы для дополнительного оборудования вагонов, барж, судов и других транспортных средств, в целях обеспечения сохранности отгружаемой продукции;

- приобретенные или изготовленные для нужд основной деятельности запасные части, которые используют для выполнения различных видов ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.д.;

- обменный фонд полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемый в ремонтных подразделениях организации, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах;

- отходы производства;

- неисправимый брак;

- материальные ценности, полученные от прибыли основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо и запасные части в данной организации;

- изношенные шины и утильные резины;

- переданные в переработку на сторону материалы, стоимость которых впоследствии включается в затраты на производство полученных из них деталей;

- материалы, используемые непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления и строительных деталей, для возведения отделки конструкций, частей зданий и сооружений;

- инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте [5].

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

Деление материалов на основные и вспомогательные несет условный характер и определяется особенностями технологии и организации производства. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия – предметы труда, прошедшие определенные стадии обработки, поступившие со стороны для изготовления продукции выполняющие роль основных материалов. Возвратные отходы – остатки сырья и материалов, образующие в процессе их переработки, но утратившие полностью или частично потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, металлические стружки и т.д).

Топливо, тара и тарные материалы, запасные части относятся к вспомогательным материалам, но в связи с особенностями использования выделяются в отдельные группы. Топливо в зависимости от назначения подразделяют технологическое (для технических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление). Тара предназначена для упаковки, транспортировки, хранения материалов и продукции (мешки, ящики, коробки и т.д). Запасные части служат для ремонта и замены изнашивающихся узлов и деталей машин и оборудования. Инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности – оборудование, инструменты и другие средства труда в пределах действующего лимита времени использования, а также специнструменты и приспособления, специальная одежда и обувь, временные сооружения и др., которые относятся к категории средств труда, но в силу срока полезного использования и источников приобретения (за счет оборотных средств организации) функционируют в составе средств в оборот [6].

В самостоятельные группы выделены продукты труда в виде запасов готовой продукции и товаров, подлежащих продаже или перепродаже без дополнительной обработки. Товары – часть МПЗ, приобретенная или полученная от других юридических или физических лиц и предназначенная для продажи.

1.2 Оценка материально-производственных запасов

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

Согласно п.6 ПБУ 5/01 фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма затрат организации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещенных налогов. Сумма НДС, уплаченная поставщику при покупке МПЗ, не включается в их первоначальную стоимость, она учитывается обособленно на счете «НДС по приобретенным ценностям». В фактические затраты на приобретение материалов не включаются также хозяйственные и аналогичные расходы, кроме случая, когда они непосредственно связаны с приобретением материалов [7].

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

Однако этот способ оценки имеет свой недостаток: фактическую себестоимость поступивших материалов чаще всего можно исчислить только по окончании месяца, когда определяются все расходы, связанные с их приобретением.

Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей

рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных материалов. Фактическая себестоимость материалов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное предусмотрено законодательством Российской Федерации.

В случае, если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость материалов увеличивается на сумму произведенных расходов. Фактическая себестоимость материалов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) денежными средствами, является стоимостью активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой организация определяет стоимость аналогичных активов.

Материалы, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в использовании или распоряжении, учитываются на балансовых счетах в оценке, согласованной с их собственником. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, разрешается производить следующими методами оценки материалов.

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

По средней себестоимости: средняя себестоимость определяется по каждому виду (группе) материалов путем деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца [8].

Фактическая себестоимость материалов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, как правило, не подлежит изменению. Однако если в течение отчетного года на материалы, находящиеся в запасах, снизилась цена либо они морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, то на конец отчетного года они отражаются в бухгалтерском балансе по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости изготовления (приобретения), с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты организации [9].

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

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

Транспортно-заготовительные расходы – это затраты организации, непосредственно связанные с процессом изготовления и доставки материалов в организацию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

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

- расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах изготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды указанных работников.

- расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов,

складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды);

- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

- плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому учету;

- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;

- стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;

- другие расходы [10]. Расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях, включают в себя затраты организации по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом.

1.3 Документальное оформление материально-производственных запасов

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учётными документами, на основании которых и ведётся бухгалтерский учёт.

С 1 января 2013 г. вступил в силу новый Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В соответствии с этим законом каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Формы этих документов утверждает

руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета [11].

Для оформления и учета хозяйственных операций по движению материалов установлены следующие унифицированные формы первичной учетной документации, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Формы первичной документации по движению материалов [12]

Номер формы	Наименование формы
М-2	Доверенность
М-2а	Доверенность
М-4	Приходный ордер
М-7	Акт о приемке материалов
М-8	Лимитно-заборная карта
М-11	Требование-накладная
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
М-17	Карточка учета материалов
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений

При приобретении МПЗ в отделы снабжения организаций от поставщиков, поступают документы внешнего оформления: счета-фактуры и платежные требования, а также товаросопроводительные документы (товарно-транспортные накладные (форма № 1-Т)), которые служат основанием для приемки и принятия к бухгалтерскому учету материалов.

Доверенности (формы № М-2 и № М-2а) применяются для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении ценностей, отпускаемых поставщиком. Форму № М-2а применяют организации, у которых получение материальных ценностей по доверенности носит массовый характер. Выдается обычно сроком на 15 дней.

Приемка и оприходование поступающих материалов оформляется складами, путем составления приходных ордеров формы № М-4. Он выписывается на фактически принятое количество материалов.

Если запасы поступили с повреждённой упаковкой, недостачей по массе, несоответствующего качества или имеющих количественное расхождение либо по ассортименту с данными сопроводительных

документов, то в этом случае приёмка производится комиссией, которая составляет акт о приёмке материалов в двух экземплярах (форма № М-7). Данный акт является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику. Этот же акт оформляется и при поступлении материалов без документов. При наличии приёмного акта приходный ордер не оформляется.

Материалы, полученные от разборки и демонтажа зданий, приходятся на основании акта – форма № М-35.

Наличие и движение МПЗ ведут в количественном выражении по их наименованиям, видам, размерам в карточках складского учёта материалов (форма № М-17).

Основным видом расхода МПЗ является их отпуск на производство продукции. Такой отпуск, как правило, должен осуществляться на основе предварительно установленных лимитов. Лимиты на отпуск материалов устанавливаются на основе разработанных соответствующими службами организации норм расхода материалов, с учетом остатков (переходящих запасов) материалов на начало и конец планируемого периода. Наибольшее распространение в качестве расходных документов получили лимитно-заборные карты. Лимитно-заборные карты предназначены для оформления отпуска материалов, в целях изготовления продукции, текущего контроля за соблюдением лимитов и являются оправдательным документом для их списания со склада. По лимитно-заборной карте ведется также учет материалов, не использованных в производстве (возврат).

Перемещение МПЗ из одного склада на другой склад обычно оформляется составлением требования-накладной на внутреннее перемещение материалов (форма № М-11). Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов и ценностей, полученных от брака.

Отпуск материалов на сторону оформляется на основании договоров, нарядов и других соответствующих документов и письменного разрешения

руководителя организации. В этом случае выписывается накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15). На ее основании оформляется счёт, предъявляемый для оплаты организациям за отпущенные материалы.

Списание материалов вследствие непригодности их к использованию оформляют актом на списание материалов, который составляется специально созданной комиссией с участием материально ответственного лица.

Приёмка-сдача первичных документов должна оформляться, как правило, составлением специального реестра, в котором указывается количество и номера сдаваемых первичных документов отдельно по приходу и расходу [13].

Поступление из производства готовой продукции оформляется накладными, спецификациями, приемными актами и другими первичными документами. Отпуск готовой продукции покупателям оформляется, как правило, накладными (форма № М-15). Счета-фактуры выписываются в двух экземплярах. Первый экземпляр не позднее 10 дней с даты отгрузки продукции высылается или передается покупателю, а второй остается у организации поставщика для отражения в книге продаж и начисления НДС.

В последнее время многие организации применяют бескарточный метод учета готовой продукции. С помощью ЭВМ ежедневно составляют оборотные ведомости учета выпуска из производства и движения готовой продукции относительно складов. Остатки готовой продукции периодически инвентаризируют. На автоматизированных складах вместо карточек складского учета используют оперативные машинограммы и видеограммы остатков и движения готовой продукции по каждому наименованию и виду.

Как и по материальным запасам, по готовой продукции составляют номенклатуру-ценник. Помимо ценника разрабатываются справочники продукции, в которых содержатся сведения об облагаемой и не облагаемой различными видами налогов продукции, о плательщиках и грузополучателях, среднеквартальной и среднегодовой себестоимости и др. Данные платежных документов по отгруженной продукции ежедневно записывают в ведомость

учета и реализации продукции (работ, услуг). Ведомость является формой аналитического учета товаров отгруженных. Готовую продукцию в ведомости отражают по учетным и отпускным ценам [14].

Всё операции по движению товаров в торговых организациях должны оформляться первичными учетными документами, унифицированные формы которых представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Формы первичной документации по движению товаров [15]

№ формы	Наименование формы
ТОРГ-1	Акт о приемке товаров
ТОРГ-2	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей
ТОРГ-3	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров
ТОРГ-4	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика
ТОРГ-5	Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика
ТОРГ-6	Акт о завесе тары
ТОРГ-11	Товарный ярлык
ТОРГ-12	Товарная накладная
ТОРГ-13	Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары
ТОРГ-15	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей
ТОРГ-16	Акт о списании товаров
ТОРГ-18	Журнал учета движения товаров на складе
ТОРГ-28	Карточка количественно-стоимостного учета
ТОРГ-29	Товарный отчет
ТОРГ-30	Отчет по таре

Приобретение товаров у поставщиков осуществляется на основании договоров купли-продажи. Товары поступают в организацию с их сопроводительными документами (накладными, счетами и т. п.). Приемка товаров по качеству, количеству, массе и комплектности производится по акту о приемке товаров (форма № ТОРГ-1).

Для оформления приемки отечественных и импортных товаров, имеющих количественные и качественные расхождения по сравнению с данными сопроводительных документов поставщика, применяются соответственно акты формы № ТОРГ-2 и № ТОРГ-3. Акты являются основанием для предъявления претензии поставщику.

Если товарно-материальные ценности поступают в организацию без счета поставщика, то они принимаются по форме № ТОРГ-4.

Для оформления приемки и оприходования тары, а также упаковочных материалов, полученных при распаковке товаров, в том случае, когда они не показываются отдельно в счетах поставщика и их стоимость включена в цену товара, применяется акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика (форма № ТОРГ-5).

Товары при приемке их от поставщиков приходятся в чистом весе. При оприходовании некоторых товаров чистый вес (нетто) определяется путем вычитания из общего веса товара (брутто) веса тары по маркировке. После высвобождения тары из-под товара ее взвешивают. Если фактический вес тары больше веса этой тары, указанного в маркировке, возникает разница в весе товара, которая называется завесом тары. Завес тары оформляется специальным актом о завесе тары (форма № ТОРГ-6).

Для учета товаров в местах их хранения к ним прикрепляют товарный ярлык (форма № ТОРГ-11). Товарный ярлык хранится вместе с товаром по месту его нахождения. Данные товарного ярлыка применяются для заполнения инвентаризационной описи товаров. Для аналитического учета товаров, которые учитываются в количественно-стоимостном выражении, применяются карточки количественно-стоимостного учета (форма № ТОРГ-28). Карточка ведется отдельно на каждое наименование, сорт товара. При количественно-стоимостном учете однородные товары различного назначения, но имеющие одинаковую розничную цену, могут учитываться вместе на одной карточке.

Для учета движения и остатков товаров и тары на складе применяется журнал учета движения товаров на складе (форма № ТОРГ-18). Журнал ведется по наименованиям, сортам, количеству и цене. При продаже товаров другим организациям отпуск товаров со склада производится по товарным накладным (форма № ТОРГ-12). Для учета товарных документов в организациях торговли за отчетный период применяются товарный отчет

(форма № ТОРГ-29) и отчет по таре (форма № ТОРГ-30). Товарный отчет составляется при сальдовом методе учета товаров.

Для учета внутреннего перемещения товарно-материальных ценностей между структурными подразделениями или материально ответственными лицами применяется накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (форма № ТОРГ-13).

В случае возникновения боя, порчи, лома ТМЦ они подлежат уценке или списанию, которое оформляется актом о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей (форма № ТОРГ-15). В случае обнаружения при инвентаризации потерь от порчи товаров для их списания используется акт о списании товаров (форма № ТОРГ-16).

Таким образом, учет приобретения, хранения и использования МПЗ составляет один из наиболее важных участков бухгалтерской работы на предприятии. При быстрой смене номенклатуры выпускаемой продукции, поставщиков материальных ресурсов и цен на материалы в условиях рыночной экономики учет материальных запасов приобретает еще более важное значение. Основной целью бухгалтерского учета МПЗ является обеспечение полной, достоверной и своевременной информации об их наличии и состоянии всех заинтересованных пользователей.

2. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов

2.1 Учет материалов

Материалы являются составной частью МПЗ. Для учета материалов используется синтетический счет 10 «Материалы». Процесс движения материалов в организации состоит из трёх основных стадий: стадии поступления материалов в организацию, стадии расходования в организации, стадии выбытия материалов из организации. На первой стадии производится принятие материалов к учёту на основе первичных учётных документов и их стоимостная оценка [16].

Рассмотрим основные способы приобретения материалов.

Приобретение материалов за плату по договору купли-продажи.

Стоимость поступивших в организацию материалов может отражаться в учете двумя способами:

1. По фактической себестоимости материалов;
2. По учетным ценам.

При применении первого способа учета материалов (по фактической себестоимости) фактическая себестоимость материалов формируется на активном счете 10 «Материалы». Этот способ целесообразно использовать организациям, у которых небольшая номенклатура используемых материалов, небольшое количество редких поставок.

Второй способ по учетным ценам применяется, если в процессе производства фирма использует значительную номенклатуру материалов, если материалы поступают в больших количествах и часто. Учетная цена устанавливается фирмой самостоятельно. За учетную цену можно принять:

- цену поставщика материалов;
- фактическую себестоимость материалов по данным предыдущего месяца;

- фиксированную условную (учетную) цену, утверждаемую руководителем организации на определенный период времени.

При учете поступления материалов по учетным ценам наряду со счетом 10 применяют счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

По кредиту счета 15 отражается стоимость поступивших и оприходованных материалов по учетным ценам. По дебету – фактические затраты по заготовлению и приобретению материальных ценностей. Сумма разницы в стоимости материальных ценностей по учетным ценам и фактической себестоимости списывается со счета 15 на счет 16. В дебет счета 16 списывается превышение фактической себестоимости материальных ценностей над их учетной ценой (перерасход себестоимости): Дт 16 Кт 15. В кредит счета 16 списывается превышение учетной цены материальных ценностей над их фактической себестоимостью (экономия): Дт 15 Кт 16.

При списании отклонений в стоимости материальных ценностей при расходе материалов дебетовое сальдо по счету 16 списывают в конце отчетного месяца на те счета, на которые были списаны израсходованные или проданные материальные запасы, пропорционально стоимости материалов, отпущенных в производство или проданных покупателям. Сумму отклонений, подлежащую списанию в конце отчетного месяца, рассчитывают по формуле:

$$\text{Сумма отклонений} = (\text{Дебетовое сальдо по счету 16 на начало месяца} + \text{Оборот по дебету счета 16 за месяц}) : (\text{Сальдо по дебету счета 10 на начало месяца} + \text{Оборот по дебету счета 10 за месяц}) * \text{Оборот по кредиту счета 10 за месяц}.$$

Отклонение в стоимости материалов, отпущенных в производство, списывают на счета учета затрат:

Дт 20 (23, 25, 26, 44...) Кт 16 - списано отклонение в стоимости материалов (другими словами, перерасход в стоимости материалов увеличивает фактическую себестоимость готовой продукции, которую

изготавливают из данных материалов).

Отклонение в стоимости проданных материалов списываются на счет учета прочих доходов и расходов субсчет 91.2 «Прочие расходы»:

Дт 91.2 Кт 16 - списано отклонение в стоимости проданных материалов (перерасход отнесен на прочие расходы организации).

Кредитовое сальдо по счету 16 (экономия в стоимости материалов) сторнируется в конце отчетного месяца в корреспонденции со счетами, на которые были списаны материалы, пропорционально стоимости МПЗ, отпущенных в производство или проданных.

Изготовление материалов силами самой организации. Фактическая себестоимость материалов определяется исходя из фактических затрат связанных с производством этих материалов.

Дт 20 (23, и т.д.) Кт 10 (02, 05, 70, 69 и т.д.) – учтены затраты, связанные с изготовлением материалов силами организации;

Дт 10 Кт 20, 23 – оприходованы на склад изготовленные материалы по фактической себестоимости.

Получение материалов в счет вклада в уставный капитал организации. Фактическая себестоимость материалов определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями фирмы. В акционерном обществе эту цену должен подтвердить независимый оценщик (при любой величине оценки материалов), а в ООО независимого оценщика привлекают, если согласованная стоимость превышает 20 000 руб.

Налоговым законодательством установлено, что стоимость материалов, поступающих от учредителей в счет вклада в уставный капитал, признается доходом организации, не подлежащим обложению налогом на прибыль и НДС. Материалы принимаются к учету по их стоимости.

Получение материалов безвозмездно (по договору дарения). Стоимость материалов определяется исходя из рыночной стоимости на подобное имущество. Информация о рыночной цене материалов, получаемых по договору дарения, должна быть подтверждена получателем имущества

документально или путем независимой оценки. Безвозмездное получение материалов отражается проводкой:

Дт 10 Кт 91.1 (прочие доходы) – учтена стоимость материалов, полученных безвозмездно [17].

Соответственно, стоимость имущества, полученного безвозмездно, включается в налогооблагаемую базу по уплате налога на прибыль организации за тот налоговый период, в котором оприходовано безвозмездное полученное имущество. Исключение составляют случаи, указанные в ст. 251 НК РФ, к которым относятся следующие:

1. имущество получено российской организацией безвозмездно от российской организации, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада передающей стороны;
2. имущество получено российской организацией безвозмездно от физического лица, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада этого физического лица;
3. имущество получено российской организацией безвозмездно от организации, если уставный капитал передающей стороны более чем на 50% состоит уставного капитала получающей стороны;

Полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество не передается третьим лицам [18].

На второй стадии происходит расходование материалов - их отпуск на производство продукции, исправление брака, обслуживание производства и для управленческих нужд организации. Материалы списываются в производство одним из следующих методов:

1. Метод ФИФО;
2. По средней себестоимости списываемых материалов;
3. По себестоимости каждой единицы.

На третьей стадии осуществляется учёт материалов, выбывающих из организации вследствие различных причин. Рассмотрим выбытие материалов

по нескольким причинам.

Продажа материалов – осуществляется, как правило, при накоплении в организации излишков материалов, при этом делаются следующие типовые бухгалтерские записи:

Дт 62 Кт 91.1 – отражены выручка от реализации материалов (включая НДС) и дебиторская задолженность покупателя;

Дт 91.2 Кт 10 – списана себестоимость (учетная стоимость) проданных материалов;

В случае если учет материалов ведется с использованием счета 16, то списание подлежит также сумма отклонений.

Дт 91.2 Кт 16 – списана сумма отклонений, в случае если фактическая себестоимость материалов оказалась выше учетной цены (перерасход);

Дт 16 Кт 91.1 – списана сумма отклонений в стоимости материалов, в случае если фактическая себестоимость материалов оказалась меньше учетной цены (для фирмы-продавца это дополнительный доход);

Дт 91.2 Кт 68.2 – начислен НДС продавцом материалов, который включен в состав прочих расходов;

Дт 51 Кт 62 – покупатель оплатил счет поставщика (с НДС);

Дт 68.2 Кт 51 – перечислен НДС в бюджет продавцом материалов;

Дт 91.9 Кт 99 – отражена прибыль от продажи материалов или

Дт 99 Кт 91.9 – отражен убыток от продажи материалов.

Рыночная цена продаваемых материалов должна включать в себя сумму НДС.

При безвозмездной передаче материалов передающая сторона начисляет НДС исходя из рыночной стоимости передаваемого имущества (в том числе МПЗ) налогооблагаемую прибыль не уменьшает (п. 16 ст. 270 НК РФ). Типовые проводки:

Дт 91.2 Кт 10 – списана себестоимость материалов, переданных безвозмездно;

Дт 91.2 Кт 68.2 – начислен НДС (в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 146 НК

РФ безвозмездная передача имущества признается его реализацией для целей начисления НДС) Базой для начисления НДС является рыночная стоимость материалов на момент их безвозмездной передачи (п. 2 ст. 154 НК РФ);

Дт 99 Кт 91.9 – отражен убыток от безвозмездной передачи материалов по итогам отчетного периода.

Передача материалов в счет вклада в уставный капитал другой организации. Вклад имущества в уставный капитал рассматривается как финансовое вложение, отражаемое на активном счете 58 «Финансовые вложения» субсчет 1 – «Паи и акции» (58.1). Передача имущества в счет вклада в уставный капитал реализацией не является и поэтому НДС не облагается. Вместе с тем, если сумма НДС по МПЗ, передаваемым в счет вклада в уставный капитал, ранее была принята к вычету вкладчиком, то впоследствии указанная сумма подлежит вкладчиком восстановлению в размере, ранее принятом к вычету и передается учреждаемому юридическому лицу. Типовые бухгалтерские записи:

Дт 58.1 Кт 91.1 – списан номинальный размер доли уставного капитала, принадлежащей вкладчику;

Дт 91.2 Кт 10 – отражена передача материалов в счет вклада в уставный капитал в оценке, по которой они числились в учете вкладчика;

Дт 19.3 Кт 68.2 – восстановлена сумма НДС, ранее принятая к вычету;

Дт 91.2 Кт 19.3 – сумма восстановленного НДС учтена в составе прочих расходов;

Дт 91.9 Кт 99 – учтена разница между величиной номинальной доли уставного капитала и стоимостью материалов, по которой они числились в учете вкладчика, а также суммой восстановленного НДС (прибыль или убыток) [19].

2.2 Учет готовой продукции

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов (в случаях установленных законодательством) [20].

Как указано в разделе 4 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, готовая продукция может учитываться одним из двух способов:

- по фактической производственной себестоимости;
- по учетным ценам с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» либо без его использования.

Первый способ – учет по фактической себестоимости. Если продукция изготовлена в основном производстве, то в день передачи ее на склад сумму затрат на ее изготовление списывают проводкой:

Дт 43 Кт 20 (23, 29) - оприходована на складе готовая продукция, выпущенная основным (вспомогательным, обслуживающим) производством.

Списание готовой продукции в случае ее реализации на сторону отражается по кредиту счета 43. Если готовая продукция предназначена для использования в процессе производства в этой же организации, то ее стоимость нужно учитывать на счете 10 «Материалы» [21].

Второй способ - учет по учетным ценам (плановой, нормативной себестоимости). Плановая себестоимость продукции (работ, услуг) фирма устанавливает самостоятельно на основании норм расхода материалов, топлива и т.д., необходимых для выпуска продукции. Нормативная себестоимость исчисляется исходя из действующих в организации норм на определенную дату. Есть два способа учета такой продукции:

- без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Если используется первый способ, то при передаче на склад готовой продукции, отражаемой по учетным ценам, то делают запись:

Дт 43 Кт 20 (23, 29) - оприходована готовая продукция по учетным ценам (плановой себестоимости).

Если используется второй способ, то готовая продукция отражается на счете 40 по нормативной себестоимости. По дебету счета 40 отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции (в корреспонденции со счетами 20, 23, 29). По кредиту счета 40 отражается плановая себестоимость (в корреспонденции со счетами 43, 90 и др.). Как правило, плановая себестоимость готовой продукции не совпадает с ее фактической себестоимостью. В результате на счете 40 возникает дебетовое или кредитовое сальдо. Сопоставление кредитового и дебетового оборотов по счету 40 на последнее число каждого месяца определяется отклонение нормативной себестоимости продукции от фактической. В случае превышения нормативной себестоимости над фактической имеет место экономия в себестоимости продукции, которая сторнируется по дебету счета 90.2 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 40, т.е. делается запись: Дебет 90.2 Кредит 40 (сторно).

В случае если имеет место превышение фактической себестоимости над нормативной, то полученный перерасход увеличивает себестоимость продукции: Дт 90.2 Кт 40 [22].

Для целей бухгалтерского учета выручка от продажи готовой продукции определяется по принципу начисления. Готовая продукция считается реализованной в момент ее отгрузки покупателю и переходом к нему права собственности. Продажа осуществляется организациями по ценам, включающим НДС. При продаже окончательной целью является выявление финансового результата, который ежемесячно выявляется на счете 90 «Продажи» и списывается с субсчета 90.9 на счет 99 «Прибыли и убытки», где формируется конечный финансовый результат.

В отличие от бухгалтерского учета для целей налогообложения прибыли организации могут определять выручку от продажи готовой продукции либо по моменту отгрузки продукции и предъявления расчетных

документов покупателю (метод начисления), либо по моменту оплаты отгруженной продукции (кассовый метод). При выборе метода начисления доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств. При выборе кассового метода доходы признаются после поступления денежных средств.

Организация, занимающаяся производством, может включать в состав расходов на продажу следующие виды затрат:

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- на погрузку продукции в транспортные средства для доставки;
- на содержание помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплату труда продавцов;
- на рекламу и на представительские расходы и др. [23].

В бухгалтерском учете расходы на продажу готовой продукции можно списывать на себестоимость продаж полностью в том отчетном периоде, в котором они были совершены или частично с распределением между продукцией, реализованной в течение месяца, и остатком на конец месяца. Расходы на упаковку и транспортировку подлежат распределению между отдельными видами продукции.

Затраты на упаковку и транспортировку продукции отражаются на счете 44 при соблюдении определенных условий. Если организация упаковывает продукцию в производственных подразделениях, затраты на упаковку продукции учитываются на счета 20 «Основное производство». Если продукция упаковывается после ее сдачи на склад, расходы на упаковку учитывают на счете 44. Когда упаковка изготавливается организацией самостоятельно, затраты на ее производство сначала списываются на счет 10 субсчет «Тара и тарные материалы» (по фактической себестоимости или по учетным ценам). Данную операцию отражает проводка:

Дт 10.4 Кт 23 – списаны затраты на изготовление тары.

После упаковки продукции на складе стоимость тары следует списать

в расходы на продажу:

Дт 44 Кт 10.4 – списана стоимость тары, использованной для упаковки готовой продукции.

Доставку готовой продукции собственным транспортом организации или силами сторонних транспортных организаций учитывают на счете 44:

Дт 44 Кт 23 - списаны расходы на доставку готовой продукции собственным транспортом;

Дт 44 Кт 60 - списаны расходы на доставку готовой продукции силами сторонней транспортной организации.

Затраты, которые включаются в состав расходов на продажу, накапливаются по дебету счета 44. В конце отчетного периода суммы, накопленные на счет 44, следует списать:

Дт 90.2 Кт 44 - списаны расходы на себестоимость продаж.

Если организация применяет общую систему налогообложения то расходы, связанные с реализацией продукции собственного производства, уменьшают выручку от реализации. Когда организация применяет метод начисления, при расчете налога на прибыль расходы следует признавать в том периоде, в котором они были осуществлены (независимо от факта оплаты). При этом необходимо делить расходы на прямые и косвенные. Когда организация применяет кассовый метод, выручку уменьшают только оплаченные расходы, которые фактически понесла организация.

При расчете налога на прибыль порядок признания расходов на реализацию готовой продукции может отличаться от бухгалтерского. В этом случае возникают постоянные и (или) временные разницы.

Если организация применяет упрощенную систему налогообложения и платит единый налог с доходов, при расчете налоговой базы она не имеет право учитывать никакие расходы. Если организация применяет упрощенную систему и платит единый налог с разницы между доходами и расходами, связанные с реализацией готовой продукции (работ, услуг) затраты уменьшают выручку от реализации. Если организация применяет

ЕНВД и объектом обложения является вмененный доход, поэтому на расчет единого налога расходы на продажу готовой продукции не влияют.

Операции по продаже готовой продукции покупателям являются, объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость. Операции по продаже готовой продукции (при списании общехозяйственных расходов в качестве условно-постоянных) отражаются следующими проводками:

Дт 62 Кт 90.1 – отражена продажная себестоимость отгруженной продукции (включая НДС);

Дт 90.3 Кт 68.1 – отражена сумма НДС предъявленная покупателю;

Дт 90.2 Кт 43 – списана фактическая себестоимость отгруженной продукции;

Дт 90.2 Кт 44 – списаны расходы на продажу

Дт 90.2 Кт 26 – списаны в качестве условно-постоянных расходов общехозяйственные расходы;

Дт 90.9 Кт 99 – отражен финансовый результат (прибыль) от продажи;

Дт 51 Кт 62 – получена от покупателя оплата за продукцию (включая НДС) [24].

2.3 Учет товаров

В соответствии с ПБУ 5/01 товары представляют собой часть МПЗ, приобретенных от других лиц и предназначенные для продажи. Товары могут учитываться несколькими способами:

- по фактической себестоимости (непосредственно на счете 41);
- по продажным ценам (с использованием счета 42 «Торговая наценка») [25].

Как следует из пункта 13 ПБУ 5/01 организации, продающие товары в розницу, могут их учитывать как по фактической себестоимости, так и по продажным ценам, организации оптовой торговли - только по фактической себестоимости. Однако в бухгалтерском балансе товары отражаются только

по стоимости их приобретения (фактической).

1 способ: Учет товара по стоимости их приобретения (с использованием счета 41). Стоимость приобретения товаров складывается из всех затрат по их покупке, которые учитываются по дебету счета 41.

Для учета расходов по доставке товаров до склада организации (транспортных расходов), предусмотрены 2 возможных способа:

- непосредственно на счете 41 (т.е. включаются в фактическую себестоимость приобретаемых товаров);
- На счете 44 «расходы на продажу» [23 С. 289].

2 способ: учет товаров по продажной стоимости (розничным ценам) могут только организации розничной торговли, используя счета 41 и 42.

Начисление торговой наценки отражают записью: Дт 41 Кт 42

Сумму торговой наценки по выбывшим товарам списывают. Также списывается наценка по товарам, цена на которые была снижена. Сумма торговой наценки по проданным товарам сторнируется: Дт 90.2 Кт 42.

Как правило, вести учет товаров по фактической себестоимости в рознице невозможно ввиду большого товарного ассортимента. Поэтому чаще всего предприятия розничной торговли ведут учет товаров в отпускных (розничных) ценах. Такие фирмы определяют валовой доход от реализации, рассчитывая средний процент торговой наценки, который рассчитывается:

1) Средний процент торговой наценки в объеме товарных запасов отчетного месяца = (Сумма торговой надбавки в остатке товара на начало отчетного месяца + Сумма торговой надбавки в товаре, поступившем за месяц) : (Сумма, на которую товар продан за отчетный месяц + Остаток товара на конец месяца) * 100 = (Сальдо начальное по счету 42 + Оборот по кредиту счета 42) : (Оборот по кредиту счета 90.1 + Сальдо конечное по счету 41)* 100;

2) Сумма торговой наценки в остатке товара на конец отчетного месяца = Сальдо конечное по счету 41 * процент торговой наценки;

3) Сумма торговой наценки, приходящейся на реализованный товар

= Сальдо начальное кредитовое по счету 42 + Оборот по кредиту счета 42 за отчетный месяц – Сумма торговой надбавки в остатке товара на конец отчетного месяца (смотри п.2).

Сумма торговой наценки рассчитывается методом среднего процента, если товар, учтенный по продажным ценам, реализован не полностью. Если организация ведет учет товаров в продажных ценах (с включением торговой наценки), стоимость остатка товаров отражается в балансе по фактической себестоимости без учета начисленной торговой наценки. При оформлении баланса из строки «Готовая продукция и товары» (составная часть строки 1210 «Запасы») вычитается кредитовое сальдо 42 счета. Следует отметить, что предприятие розничной торговли должно подтвердить документально расчет розничной цены, разработав форму первичного учетного документа – реестр розничных цен. Сумму торговой наценки указывают в этом реестре. Изменение розничных цен оформляют приказом руководителя и инвентаризационной описью-актом [30].

Согласно п. 16 ПБУ 5/01 при реализации товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) их оценка должна производиться методами: ФИФО; по средней себестоимости; по себестоимости каждой единицы [3].

Расходы, связанные с продажей товаров могут уменьшать налоговую базу при исчислении налога на прибыль. В состав этих расходов может включаться покупная стоимость товаров и расходы, связанные с их реализацией. Учет расходов на продажу товаров в торговых организациях учитывают на счете 44.

Дт 44 Кт 70 – начислена заработная плата работникам, занятым в процессе продажи товаров;

Дт 44 К т 60 – отражены расходы (без НДС) по оплате услуг сторонних организаций; и т.д.

Особый порядок учета предусмотрен для транспортно – заготовительных расходов, связанный с приобретением товаров. В

бухгалтерском учете эти расходы можно учитывать двумя способами:

1. Непосредственно на счете 41 «Товары» (т.е. включать в фактическую себестоимость приобретенных товаров);
2. На счете 44 «Расходы на продажу».

В бухгалтерском учете расходы на продажу можно ежемесячно списывать в уменьшение финансового результата двумя способами:

1. Все расходы в полном объеме;
2. Транспортные расходы, учитываемые на счете 44 – пропорционально себестоимости проданных товаров, остальные расходы на продажу – в полном объеме.

Для того чтобы избежать лишних трудозатрат и одновременно выполнить требования и бухгалтерского и налогового учета, транспортные расходы, связанные с доставкой товаров до склада, необходимо списывать по итогам месяца в уменьшение выручки от продаж в порядке, предусмотренном НК РФ, а остальные расходы на продажу – в полном объеме. Списание отражается записью: Дт 90.2 Кт 44 [26].

2.4 Учет специальной оснастки и специальной одежды

Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды имеет свои особенности. Для целей бухгалтерского учета эти активы включены в состав оборотных активов. Особенности определяются методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 26.12.2002 г. №135н. Установлены следующие определения:

- специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными свойствами и предназначенные для обеспечения условий выпуска конкретных видов продукции (инструменты, штампы и т.д.);
- специальное оборудование - многократно используемые в

производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических технологических операций (технологическое оборудование, контрольно-испытательная аппаратура);

- специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников организации (костюмы, куртки, очки, рукавицы и т.д.) [27].

Спецодежда и спецоснастка учитываются на счете 10 «Материалы». В аналитическом учете к указанному счету необходимо открыть два субсчета: 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»; 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Эти ценности могут быть приобретены организацией у других организаций и лиц или изготовлены самостоятельно. Они принимаются к учету по фактической себестоимости, в соответствии с порядком, принятым для учета МПЗ [28].

Фактическая себестоимость специальной оснастки и специальной одежды при их изготовлении собственными силами организации определяется исходя из фактических затрат, связанных с их изготовлением. Эти затраты предварительно группируются на соответствующих счетах учета затрат на производство. Когда специальная оснастка или спецодежда будет изготовлена, проводится калькуляция ее фактической себестоимости с учетом прямых и косвенных затрат после чего приходится на склад [29].

Приобретение и движение спецодежды оформляются записями:

Дт 10.10 Кт 20, 23, 25 - принята к учету и оприходована на склад спецодежда, изготовленная на предприятии;

Дт 10.10 Кт 60 - принята к учету спецодежда, приобретенная у поставщиков;

Дт 10.11 Кт 10.10 - передача спецодежды в эксплуатацию;

Дт 10.10 Кт 10.11 – отражена остаточная стоимость спецодежды, возвращенной на склад (в случае увольнения работника);

Дт 20, 23, 25 и др. Кт 10.11 - погашение стоимости спецодежды (в течение срока полезного использования либо единовременно);

Дт 20 (44, 73, 91, 99) Кт 94 – списана стоимость недостающей и

испорченной спецодежды.

Дт 91 Кт 10.11 - списана остаточная стоимость спецодежды при досрочном выбытии (например, в связи с продажей);

Дт 94 Кт 10.10 – отражена недостача и порча спецодежды.

Дт 94 Кт 10.11 - по результатам инвентаризации списана спецодежда, пришедшая в негодность;

Дт 91 Кт 94 - стоимость испорченной спецодежды списана в состав прочих расходов (в связи с отсутствием виновных лиц);

Дт 70, 76 Кт 94 - стоимость испорченной спецодежды списана за счет виновных лиц.

Специальная оснастка и специальная одежда, пришедшие в негодность, а также выбывшие вследствие аварий, пожаров и стихийных бедствий, а также других чрезвычайных ситуаций, списываются в том же порядке, что и при их списании из-за недостатков.

На расходы стоимость спецодежды и спецоснастки списывается в зависимости от срока службы. Со сроком использования более 12 месяцев их можно учитывать как основные средства в соответствии с ПБУ 6/01 (п. 9 Методических указаний, Письмо Минфина России от 12.05.2003 № 16-00-14/159) с учетом лимита стоимости для отражения активов в составе МПЗ (но не более 40 000 руб.). Спецодежда и спецоснастка со сроком использования не выше 12 месяцев учитываются в составе МПЗ независимо от стоимости.

Так, по специальной одежде, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, допускается производить единовременное списание их стоимости (Дт 20 Кт 10.10). Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, должна погашаться линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды.

В налоговом учете фактическая стоимость спецодежды формируется так же, как и в бухгалтерском, - исходя из цен поставщика, затрат на доставку и прочих расходов, связанных с ее приобретением, без учета сумм налогов, подлежащих вычету или включению в состав расходов (п.2 ст.254 и

п.1 ст.257 НК РФ). Спецдежда, изготовленная самой организацией, оценивается как готовая продукция по нормам ст.319 НК РФ. Но если в бухгалтерском учете вся спецдежда попадает в состав оборотных активов, то в целях налогового учета она делится на две группы:

- Спецдежда стоимостью более 40 000 руб. и со сроком полезного использования более 12 месяцев признается амортизируемым имуществом (п.1 ст.256 НК РФ) и стоимость такого имущества списывается на расходы через амортизационные отчисления линейным методом.
- Спецдежда, не попавшая в состав амортизируемого имущества, включается в состав материальных расходов (пп.3 п.1 ст.254 НК РФ).

Способы списания стоимости специальной оснастки и спецдежды приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Способы списания стоимости специальной оснастки и спецдежды [30]

Стоимость и срок полезного использования	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
	Единовре- менное	Линейным методом	Единовре- менное	Линейным методом
Менее 40 000 руб. и менее года	+		+	
Менее 40 000 руб. и более года		+	+	
Более 40 000 руб. и менее года	+		+	
Более 40 000 руб. и более года		+		+

Из таблицы видно, что в бухгалтерском и налоговом учете спецдежда и спецоснастка списываются по-разному.

В бухгалтерском учете затраты на чистку, стирку, ремонт, спецдежды включаются в состав расходов по обычным видам деятельности (п. 29 Методических указаний). Для налогового учета эти затраты признаются текущими расходами. Они принимаются в уменьшение налоговой базы в том отчетном периоде, когда была совершена соответствующая операция (п. 1 ст. 260, п. 2 ст. 318 НК РФ).

При списании объекта спецоснастки и специальной одежды в результате его продажи выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, указанной сторонами в договоре купли-продажи. Доходы и расходы, отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся и подлежат отнесению на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

Дт 91.2 Кт 10.10, 10.11 - списана остаточная стоимость спецодежды при досрочном выбытии (например, в связи с продажей);

Налоговый и бухгалтерский учет реализации спецодежды совпадают, если продается спецодежда стоимостью, ниже 40 000 руб. и со сроком нормативного использования менее года. Единственное отличие в том, что в налоговом учете доходы и расходы от продажи будут классифицироваться не как прочие, а как реализационные.

Различия в налоговом и бухгалтерском учете появляются при продаже спецодежды стоимостью более 40 000 руб. и со сроком носки более года. Если такая спецодежда будет продана с убытком (ниже фактической или остаточной стоимости), то в целях налогообложения полученный убыток будет учтен не сразу. По нормам пункта 3 статьи 268 НК РФ убыток от реализации амортизируемого имущества переносится на расходы равными долями в течение оставшегося срока полезного использования.

При списании спецодежды может возникнуть ситуация - расходы организации на спецодежду в целях бухгалтерского учета будут признаваться в течение срока ее службы. А в целях исчисления налога на прибыль будут признаны единовременно. В данном случае возникает налогооблагаемая временная разница (ОНО), которая образует отложенный налог на прибыль. То есть в данном отчетном периоде налог, рассчитанный на бухгалтерскую прибыль, будет больше налога на прибыль, рассчитанного в налоговом учете.

Дт 68 Кт 77 – начислено ОНО;

Дт 77 Кт 68 – погашена часть налогового обязательства [31].

В налоговом учете расходы в виде недостачи и порчи материальных

ценностей будут признаны внереализационными расходами, если уполномоченными государственными органами подтвержден факт отсутствия виновных лиц, а также, если потери произошли из-за чрезвычайных обстоятельств (подпункты 5 и 6 п. 2 ст. 265 НК РФ). В ином случае потери от недостачи и порчи материальных ценностей не учитываются при налогообложении.

При списании недостающей или испорченной спецодежды придется восстановить «входной» НДС, который был принят к вычету при ее приобретении. По той спецодежде, которая списывается новой, не будучи ни разу использованной, налог восстанавливается в полной сумме ранее сделанного вычета. Если списывается спецодежда, ранее бывшая в употреблении, НДС восстанавливается в той части, которая относится к остаточной стоимости этой спецодежды по данным бухучета.

При безвозмездной передаче спецодежды ее стоимость (фактическая или остаточная) в бухгалтерском учете списывается следующим образом:

Дт 91.2 Кт 10.10 –передана безвозмездно спецодежда.

При исчислении налога на прибыль расходы по списанию стоимости безвозмездно переданной спецодежды не принимаются в уменьшение налогооблагаемой базы (п. 16 ст. 270 НК РФ). В то же время у передающей стороны возникает объект обложения НДС. Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ передача товаров на безвозмездной основе в целях исчисления НДС признается реализацией [32].

2.5 Инвентаризация материально-производственных запасов

Инвентаризация остатков средств на счете 10 проводится в строгом соответствии с Методическими указаниями по проведению инвентаризации имущества и обязательств. Ежегодно в установленное время или по мере необходимости на предприятиях проводится инвентаризация материальных ценностей. Приказом руководителя создается из специалистов

служб, подразделений при участии бухгалтеров инвентаризационная комиссия.

В назначенное время комиссия закрывает склад без права выполнения операций выдачи-приема, проверяет методом просчета, замера количество числящихся ценностей на складе по факту и составляет инвентаризационную ведомость. После окончания работы ведомость поступает в бухгалтерию. По данным бухгалтерского учета производится выявление отклонений по каждой позиции материалов, о чем составляется специальная сличительная ведомость. Результаты инвентаризации, изложенные в сличительной ведомости, после принятия руководством решения по фактам отклонений служат основанием для выполнения проводок по счетам [18].

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

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

- по ТМЦ, находящимся в пути, расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами;
- по отгруженным ТМЦ - копиями предъявленных покупателями документов; - по просроченным оплатой документам – обязательным подтверждением учреждением банка;
- по ТМЦ, находящимся на складах сторонних организаций, - сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации. Предварительно должна быть проведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами. На товарно-материальные ценности составляются отдельные описи, описи представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Описи, которые составляются на материально-производственные ценности

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

В описях на товарно-материальные ценности, переданные в переработку другой организации, указываются наименование перерабатывающей организации, наименование ценностей, количество, фактическая стоимость по данным учета, дата передачи ценностей в переработку, номера и даты документов. Инвентаризация проводится путем осмотра каждого предмета. В описи инвентарь и хозяйственные принадлежности заносятся по наименованиям в соответствии с номенклатурой, принятой в бухгалтерском учете. При инвентаризации инвентаря и хозяйственных принадлежностей, выданных в индивидуальное пользование работникам, допускается составление групповых инвентаризационных описей с указанием в них ответственных за эти предметы лиц, на которых открыты личные карточки, с распиской их в описи.

В результате инвентаризации ТМЦ могут быть выявлены недостача или излишек, а также порча или потеря ТМЦ своих качеств. Причинами

недостачи материальных ценностей могут быть хищение и естественная убыль, причиной излишка - неоприходование вовремя ТМЦ и пересортица [33].

Типичные бухгалтерские записи по инвентаризации:

Дт 10 Кт 91.1 – выявлены излишки материальных ценностей;

Дт 94 Кт 10 – выявлена недостача материальных ценностей;

Дт 94 Кт 16 – выявлена недостача материальных ценностей (при использовании в учете организации счета 15);

Дт 91.2 Кт 94 – списание недостачи на финансовый результат.

Недостачи списываются с кредита счета 94 следующим образом:

- в пределах, предусмотренных в договоре величин – на счета учета материальных ценностей (при выявлении их на стадии заготовления);
- на счета учета затрат на производство (в пределах норм естественной убыли);
- на счета расходов на продажу (при выявлении их в процессе хранения и продажи);
- сверх норм естественной убыли, потерь от порчи, а также при хищении, когда установлены конкретные виновники, – на дебет счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 3 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;
- сверх норм естественной убыли и потери от порчи, а также при хищении, когда конкретные виновники не установлены, либо при отказе суда во взыскании вследствие необоснованности исков – на дебет счета 91.

Следует отметить, что списание недостач и хищений осуществляется по фактической себестоимости. Однако торговые организации, которые ведут учет недостающих ценностей по дебету счета 94 по продажным ценам, сумму списаний на расходы на продажу корректируют дополнительной записью со счета 42 «Торговая наценка» (на сумму скидок, накидок), приходящихся на стоимость недостающих ценностей.

Если недостачи с виновных лиц взыскиваются по ценам,

превышающим фактическую себестоимость материалов, то разница между этими ценами и фактической себестоимостью этих материалов отражается бухгалтерской записью: Дт 73.3 Кт 98 «Доходы будущих периодов».

По мере взыскания с материально ответственного лица или виновника недостачи причитающейся суммы эта разница списывается: Дт 98 Кт 91.

Недостачи, выявленные в процессе инвентаризации в текущем году, но относящиеся к прошлым периодам и признанные материально ответственными лицами, отражаются бухгалтерской записью: Дт 94 Кт 98.

- Одновременно на сумму недостач: Дт 73.3 Кт 94.
- По мере погашения задолженности: Дт 98 Кт 91 [34].

Для целей налогообложения прибыли согласно п. 20 ст. 250 НК РФ доходы в виде стоимости излишков материалов, которые выявлены в ходе инвентаризации, относятся к внереализационным доходам. Стоимость излишков должна учитываться по рыночной стоимости. В соответствии с п. 2 ст. 254 НК РФ стоимость излишков материалов в дальнейшем при производстве продукции может быть учтена в составе материальных расходов (только в сумме налога на прибыль, исчисленного с дохода), учитываемых при налогообложении прибыли.

В результате изучения особенностей бухгалтерского и налогового учета МПЗ можно сделать некоторые выводы. Процесс движения МПЗ в организации состоит из трёх основных стадий: стадии поступления в организацию, стадии расходования в организации, стадии выбытия из организации. Стоимость поступивших в организацию материалов и готовой продукции может отражаться в учете двумя способами: по фактической себестоимости материалов; по учетным ценам. Товары могут учитываться также по фактической себестоимости или по продажным ценам. При отпуске на производство МПЗ оцениваются по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, методом ФИФО.

Для налогового учета при приобретении товара транспортные расходы торговой компании будут считаться прямыми, если

соответствующие суммы не включаются в цену товара. Прямые расходы не списываются на себестоимость в полной сумме, а распределяются между реализованными и нереализованными товарами на основе среднего процента транспортных расходов по отношению к общей стоимости покупных товаров. В бухгалтерском учете транспортно-заготовительные расходы можно учесть непосредственно на счете 41 «Товары» (то есть включать данные расходы в фактическую себестоимость приобретенных товаров) и на счете 44 «Расходы на продажу». Для того, чтобы не было различий в налоговом и бухгалтерском учете все транспортные расходы, связанные с доставкой товаров до склада, необходимо списывать по итогам месяца в уменьшение выручки от продаж в порядке, предусмотренном НК РФ, а остальные расходы на продажу – в полном объеме

3. Учет материально-производственных запасов на примере ООО Фирма «Тепловик»

3.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Фирма «Тепловик»

ООО «Фирма «Тепловик» создано в соответствии с Гражданским кодексом, Федеральным законом "Об ООО", иными федеральными законами.

Юридический адрес общества: 249841, Калужская область, Дзержинский район, д. Жилетово, проезд ОАО «Ново-Пятовское производственное объединение», строение 1.

Предметом деятельности общества является:

- переработка нефти и продуктов ее переработки;
- хранение нефти и продуктов ее переработки;
- эксплуатация пожароопасных производственных объектов;
- эксплуатация химически опасных производственных объектов;
- оптовая торговля нефтепродуктами;
- оказание услуг сторонним организациям по переработке нефти и нефтепродуктов;
- оказание услуг сторонним организациям по хранению нефти и нефтепродуктов;
- оказание услуг сторонним организациям по проведению лабораторных анализов нефтепродуктов.
- транспортировка нефти и нефтепродуктов железнодорожным транспортом;
- оказание услуг сторонним организациям по транспортировке нефти и нефтепродуктов железнодорожным транспортом.

ООО «Фирма «Тепловик» выпускает следующие виды продукции:

- Бензин Премиум-95;
- Бензин Регуляр-92;
- Бензин Нормаль-80;

- Бензин для промышленных целей;
- Керосино-газойлевая фракция;
- Мазут;
- Печное топливо темное;
- Дизельное топливо;
- Бензин газовый стабильный;
- Топливо судовое маловязкое.

Для хранения нефти и продуктов ее переработки нефтебаза оборудована резервуарным парком с 17 резервуарами объемом 100 тонн, 2000 тонн, 3000 тонн.

Для оказания услуг сторонним организациям по транспортировке нефти и нефтепродуктов нефтебаза оборудована железнодорожным путем необщего пользования, железнодорожным подъездным путем и железнодорожной эстакадой слива светлых нефтепродуктов.

Для оказания услуг по проведению анализов нефтепродуктов в 2015 году была аккредитована испытательная лаборатория, основными услугами которой являются проведение испытаний автомобильных бензинов.

Исполнительным органом является Генеральный директор.

Генеральный директор назначается сроком на 2 года и осуществляет текущее руководство деятельностью Общества. Генеральный директор подотчетен общему собранию Участников общества.

Уставный капитал ООО «Фирма «Тепловик» определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов и составляет 90 000 000 (девяносто миллионов) рублей.

Для общей оценки экономического состояния ООО «Фирма «Тепловик», рассмотрим основные показатели деятельности компании за 2014 – 2016 г.г. (табл. 5).

Таблица 5 - Основные показатели деятельности ООО «Фирма «Тепловик» за 2014-2016 г.г.

№ п/п	Показатели	Год			Изменение 2016 г. в % к	
		2014	2015	2016	2014	2015
1	2	3	4	5	6	7
1	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	103363	207664	171442	165,86	82,56
2	Себестоимость продукции, тыс. руб.	89413	156862	135088	151,08	86,12
3	Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	118172	220613	192524	162,92	87,27
4	Стоимость основных средств, тыс. руб.	78688	84899	85924	109,20	101,21
5	Стоимость оборотных средств, тыс. руб.	26297	24301	19099	72,63	78,59
6	Численность работников	28	33	39	139,29	118,18
7	Фондоотдача, руб./руб. (п. 1 / п. 4)	1,314	2,446	1,995	151,83	81,56
8	Оборачиваемость оборотных активов, оборот (п. 1 / п. 5)	3,931	8,545	8,976	228,34	105,04
9	Производительность труда, тыс. руб./чел (п.1 / п.6)	696,71	692,30	786,49	112,89	113,60
10	Рентабельности основной деятельности, % (п. 3 / п. 2 * 100)	132,16	140,64	142,52	107,84	101,37
11	Рентабельности продаж, % (п. 3 / п. 1 * 100)	114,327	106,24	112,3	98,23	105,70
12	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	18663	22748	34414	184,4	151,28
13	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	10242	18079	27734	270,79	153,40

Из анализа данных табл. 5 можно сделать следующие выводы:

- темп роста выручки от реализации продукции за три года составил 65,86% или 68079 тыс. руб., как отрицательный факт стоит отметить то, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом выручка от реализации снизилась на 17,44 % или на 36222 тыс. руб.
- темп роста себестоимости продукции ниже темпов роста выручки от реализации и за 3 года составил 51,08% или 45675 тыс. руб., что можно охарактеризовать положительно.
- прибыль от реализации продукции также имеет тенденцию к росту. За 3 года – 62,92% или 74352 тыс. руб., но как отрицательный факт, то что по в 2016 году по сравнению с 2015 годом прибыль от реализации продукции снизилась на 12,73% или 28089 тыс. руб.
- стоимость основных средств предприятия увеличилась всего на 9,2% или на 7236 тыс. руб. за 3 года.
- стоимость оборотных средств за анализируемый период

уменьшилась на 27,37% или 7198 тыс. руб.

- показатель фондоотдачи достаточно низок. Так в 2014г. на 1 руб. вложенных средств в ОС приходится 1,314 руб. валовой выручки, в 2015 г. – 2,446 руб., а в 2016г. – 1,995 руб. Общий рост фондоотдачи за анализируемый период составил 51,83%.

- оборачиваемость оборотных активов за 2014 – 2016 г.г. выросла на 128,34%, как отрицательный факт стоит отметить то, что в 2016 году по отношению к 2015 году оборачиваемость оборотных активов повысилась только на 5,34%.

- показатели рентабельности основной деятельности и рентабельности продаж за анализируемый период высокие – 142,52% и 112,3% соответственно.

- дебиторская задолженность организации на конец 2016 года составила 34414 тыс. руб., что на 84,4% больше, чем на конец 2014 года.

- кредиторская задолженность также значительно выросла за анализируемый период и на конец 2016 года составила 27734 тыс. руб., что больше показателя 2014 года на 170,79%.

ООО «Фирма «Тепловик» организует бухгалтерский учет и представляет отчетность в порядке, установленном законодательными и правовыми актами РФ.

В штате ООО «Фирма «Тепловик» отсутствует должность главного бухгалтера. Оказание услуг бухгалтерского учета и делопроизводства осуществляет сторонняя организация ООО «Финсервис» на основании договора.

Главный бухгалтер организует деятельность бухгалтерии и несет ответственность за выполнение возложенных на бухгалтерию задач и функций, состояние трудовой и производственной дисциплины, распределяет обязанности между работниками бухгалтерии, вносит предложения по их поощрению, наложении взысканий, представляет ООО «Фирма «Тепловик» по всем вопросам, входящим в компетенцию бухгалтерии.

Основными функциями бухгалтерии являются:

1. Ведение бухгалтерского учета;
2. Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении
3. Обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.
4. Своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности.
5. Выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.
6. Составление бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с использованием в учетном процессе компьютерной техники.

Управленческий учет в организации ООО «Фирма «Тепловик» не ведется.

Приказ по учетной политике в ООО «Фирма «Тепловик» утверждается ежегодно (Приложение А).

В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета ООО «Фирма «Тепловик» за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций ответственным является руководитель организации.

За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности ответственным является главный бухгалтер организации.

Согласно учетной политике моментом определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Согласно учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом, объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу признаются расходами.

Материально-производственные запасы (МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете предприятия по фактической себестоимости каждой единицы.

Резервы предстоящих расходов и оценочные резервы не создаются.

Коммерческие и производственные расходы признаются в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг полностью в отчетном периоде их возникновения.

Оценка готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости.

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения:

- применяется налоговый учет в порядке установленным главой 25 НК РФ;
- применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- для учета доходов и расходов и исчисления налоговой базы по налогу на прибыль применяется метод начисления;
- для оценки расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по стоимости единицы запасов;
- амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования;

- расходы по регистрации ОС (в т.ч. госпошлины) до постановки его на учет включать в первоначальную стоимость актива;
- согласно ст. 318 НК РФ к прямым расходам относят:
- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.1 п.1 ст. 254 НК РФ;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- стоимость услуг по сертификации выпускаемой продукции;
- согласно ст. 320 НК РФ к прямым расходам по торговым операциям относят:
- стоимость реализованных покупных товаров.

Для целей налогообложения прибыли по торговым операциям стоимость приобретения товаров формируется без учета транспортных расходов по доставке покупных товаров до склада организации.

Налоговый учет ведется на основании данных бухгалтерского учета, дополнительных расчетов, справок и корректировок, соблюдая принципы последовательности применения норм и правил налогового учета от одного отчетного периода к другому.

3.2 Учет поступления материалов и его документальное оформление в ООО «Фирма «Тепловик»

Задача бесперебойного снабжения производства необходимыми материальными ресурсами возложена на административно-хозяйственный отдел. Специалистами этого отдела осуществляется поиск наиболее выгодных вариантов поставки и разработки договоров с оптимальными условиями. В заключенных договорах указываются: номенклатура, цена, объем и сроки поставок, порядок расчетов, права и обязанности сторон, а также экономические санкции за нарушение договорных обязательств. Административно-хозяйственный отдел (АХО) организации ООО «Фирма

«Тепловик» осуществляет оперативный контроль за исполнением договоров по первичным документам учета движения материалов.

Эти документы бывают:

- приходными, на поступление материальных ресурсов (например, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры);
- расходными, на отпуск материальных ресурсов (например, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры).

Они оформляются с помощью вычислительной техники и играют важную роль в организации материального учета. С их помощью осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль за движением материалов.

При отпуске материалов поставщик выставляет счет, счет-фактуру и товарно-транспортную накладную.

Если материалы отправляются по железной дороге, то дополнительно оформляется железнодорожная квитанция, которая пересылается с расчетными документами.

Материалы принимаются начальником АХО, которому в организации выдают документ специальной формы на право получения этих ценностей – доверенность (ф. № М-2). Доверенности являются бланками строгой отчетности. Их регистрируют в журнале учета доверенностей (ф. № М-3) и выдают под расписку при получении. Работники бухгалтерии контролируют использование выданных доверенностей. Документом, подтверждающим их целевое использование, являются накладные, подписанные кладовщиком организации и подтверждающие факт передачи материальных ценностей подотчетным лицом.

Кладовщик принимает материалы по количеству и качеству в соответствии с документами поставщика, полученными из административно-хозяйственного отдела.

В ООО «Фирма «Тепловик» заключены договоры с кладовщиками об индивидуальной материальной ответственности. При приемке материалов

на складе проверяется количество, ассортимент, качество поступивших материалов. Если количество или качество товарно-материальных ценностей не совпадает с данными, указанными в сопроводительных документах поставщика, составляется акт о приемке материалов, для которого используется типовая межотраслевая форма №М-7. Акт оформляется в день поступления материалов на склад специальной комиссией, назначенной приказом руководителя ООО «Фирма «Тепловик». Когда имеется возможность, в составлении акта принимает участие представитель поставщика. Акт составляют в 2 экземплярах: один экземпляр вместе с сопроводительными документами на материалы передают в бухгалтерию; второй - в подразделение организации, работники которого должны подготовить претензионное письмо поставщику (Приложение Б).

На основании документов поставщика кладовщик выписывает приходный ордер (ф. № М-4), где указывается количество полученных материалов и оптовая цена данного поставщика. На несколько наименований материалов может оформляться один приходный ордер, если материалы поступили от одного поставщика по одному документу. При поступлении однородных материалов от одного поставщика по разным документам, в течение одного дня, выписываются столько приходных ордеров, сколько документов. Приходный ордер подписывают работник, принявший материалы (кладовщик), и работник, сдавший материалы на склад (начальник АХО).

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

Для учета материальных ценностей на складе вместо карточек складского учета ведутся месячные материальные отчеты.

В месячном материальном отчете отражаются данные: остаток материалов на начало месяца, приход и расход за месяц и остаток на конец месяца. В бухгалтерской службе учет производственных запасов ведется по методу группировки сведений о приходе и расходе отдельных материалов на основании соответствующих первичных документов. Общие сведения о поступлении или выбытии каждого вида запасов переносят в оборотные ведомости. Данные регистры составляют по отдельным местам хранения производственных запасов в разрезе соответствующих субсчетов, открытых к счету 10 «Материалы». Оборотные ведомости сверяют с данными складского учета.

Первичные документы, поступающие в бухгалтерию в течение месяца, сортируются по каждому складу и номенклатурному номеру. Сортировка приходных и расходных документов осуществляется отдельно.

Синтетический бухгалтерский учет производственных запасов в ООО «Фирма «Тепловик» ведется по счету 10 «Материалы» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и других ценностей организации. Счет 10 – активный, инвентарный. По дебету счета отражается принятие к учету поступивших в организацию материалов, по его кредиту отражается выбытие материалов в связи с отпуском их на производственные нужды.

К счету 10 открыты следующие субсчета:

10.1 «Сырье и материалы» - на этом субсчете учитываются нефтепродукты для переработки, химические реактивы, электроматериалы, материалы для хозяйственных нужд, материалы для ремонта основных средств, книги, журналы, бланки и др.;

10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

10.3 «Топливо» - ГСМ для автотранспорта, собственного и арендованного;

10.4 «Тара и тарные материалы»;

10.5 «Запасные части»;

10.6 «Прочие материалы» - на этом субсчете учитываются отходы производства;

10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10.8 «Строительные материалы»;

10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - на этом субсчете учитываются инструмент, лабораторное оборудование, инвентарь, офисная мебель, офисная техника, основные средства в составе МПЗ (с 01.01.06 г.);

10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;

10.13 – «Товары в пути».

Для ведения учета материалов, не принадлежащих организации на праве собственности предусмотрен счет 002.2 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Акт о приемке материалов, для которого используется типовый бланк

Поступление товарно-материальных ценностей подтверждается актом МХ-1 (Приложение В), подписанным уполномоченными представителями с каждой стороны, возврат товарно-материальных ценностей, принятых на хранение подтверждается актом МХ-3 (Приложение Г), подписанным уполномоченными представителями с каждой стороны.

Учет поступления материалов в ООО «Фирма «Тепловик» организован с применением только счета 10 «Материалы» и формированием непосредственно на нем фактической себестоимости приобретенных материалов.

Счет корреспондирует со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 20 «Основное

производство». Поступающие от поставщиков материально-производственные запасы приходятся независимо от момента поступления платежно-расчетных документов.

Приобретение материально-производственных запасов и расчеты с поставщиками в ООО «Фирма «Тепловик» учитываются в журнале – ордере № 6. Рассмотрим пример учета оприходования материальных запасов от поставщика: 29 июля 2016 года ООО «Фирма «Тепловик» согласно счету – фактуре № 4574/2 от 29.07.2016 г. (Приложение Д) и товарно – транспортной накладной № 4401 от 29.07.16 г. (Приложение Е) приобрело у предприятия ООО «ГК «ТСС» Машину заглаживавшую, бензиновую TSS DMD1000 (лопасти, диск) – в количестве 1 штук. В тот же день машину заглаживавшую была оприходована по стоимости 47060 руб., в т.ч. НДС – 7178 руб. 64 коп. На поступившие материалы кладовщиком был составлен приходный ордер № 249 (Приложение Ж). В бухгалтерии поступление машинки было отражено записью в оборотной ведомости по основному складу.

Рассмотренные хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете ООО «Фирма «Тепловик» записями, приведенными в таблице 6.

Таблица 6 - Отражение в бухгалтерском учете ООО «Фирма «Тепловик» приобретения материальных запасов по безналичному расчету

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Основание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
					Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
1	26.07.16	Оплачен счет поставщика. Счет на оплату (Приложение И).	Платежное поручение № 316 от 26.07.16 г. (Приложение К).	47060	60	51
2	29.07.16	Оприходованы материалы по цене поставщика	Приходный ордер № 249 от 29.07.2016г, Товарная накладная № 4401 от 29.07.2016г	47060	10-5	60
3	29.07.2016	Отражен НДС, относящийся к стоимости приобретенных товаров	Счет-фактура № 4574/2 от 29.07.2016 г., книга покупок	7178,64	19	60
4	25.12.2016	Принят к зачету с бюджетом НДС по оприходованным материалам	Счет-фактура № 4574/2 от 29.07.2016 г., книга покупок	7178,64	68	19

Иногда материальные запасы подотчетные лица ООО «Фирма «Тепловик» приобретают за наличный расчет у предприятий розничной торговли. Работник составляет авансовый отчет, к которому прилагается товарный чек с описанием каждого вида материала, на основании этих документов и приходуются купленные ценности.

Довольно часто встречаются товарные чеки с неразборчивой подписью, без указания должности и фамилии подписывающего лица и с неопределенной записью, например: «Электротовары на сумму 840 руб.». На основании подобного документа оприходовать материалы нельзя, поскольку в товарном чеке должна быть указана цена каждого из приобретенных материалов, а также их общее количество и общую стоимость. Здесь ставят штамп «Оплачено». Только на основании такого документа можно оформить поступление материальных ценностей.

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете ООО «Фирма «Тепловик» запчастей, приобретенных за наличный расчет.

03 марта 2016 года начальник АХО приобрел за наличный расчет следующие товары для хозяйственных нужд:

- Коленвал 173F - 1 шт. по цене 3000 руб. на сумму 3000 руб.;
- Подшипник – 1 шт. по цене 325 руб. на сумму 325 руб.;
- Подшипник – 1 шт. по цене 380 руб. на сумму 380 руб.;
- Подшипник 6004 – 1 шт. по цене 300 руб. на сумму 300 руб.;

Таблица 7 - Отражение в бухгалтерском учете ООО «Фирма «Тепловик» приобретения материальных запасов подотчетными лицами

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Основание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
					Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
1	03.03.2015	Оприходованы попозиционно запчасти по покупной стоимости	Авансовый отчет № 9, кассовый и товарный чеки (Приложение Л)	4005	10.1	71.1
2	28.11.2016	Выдача подотчетному лицу денежных средств	Расходный кассовый ордер № 145	4005	71.1	50.1

К авансовому отчету был прикреплен кассовые чеки на сумму 4005 руб. Бухгалтер ООО «Фирма «Тепловик» сделал бухгалтерские записи, отраженные в таблице.

Готовая продукция принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и списывается по средней себестоимости.

На склад ООО «Торговая сеть Вэлс» поступило 3 штуки свиных туш. Фактическая себестоимость одной туши – 8 400 руб. Готовая продукция реализована на сумму – 36 900 руб. Производство и реализация является прочим видом хозяйственной деятельности фирмы. Организация не является плательщиком НДС. Бухгалтер делает следующие проводки:

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
43	20	3 шт. * 8 400 руб. = 25 200 руб.	Отражена фактическая себестоимость продукции, поступившей на склад
62.1	91.1	36 900	Признана выручка от реализации готовой продукции.
91.2	43	25 200	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции
51	62.1	36 900	Поступили денежные средства от покупателя
91.9	99	11 700 (прибыль)	Выявлен и списан финансовый результат

Организация производит переоценку товаров по распоряжению руководителя организации и оформляет актом. В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 МПЗ, морально устаревшие, полностью или частично потерявшие свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец года за вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Организация ведет учет товаров в продажных ценах. В учете организации числятся однородные товары. Их первоначальная стоимость

составляет 5 000 руб. Реализовывали товар с торговой наценкой 40% - 7 000 руб. По результатам инвентаризации, проведенной на конец отчетного периода, выяснилось, что рыночная цена на эти товары снизилась. Она составила 4 900 руб. Организацией принято решение создать резерв под обесценение товаров.

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
41	60	5 000	Оприходован приобретенный товар
41	42	2 000	Отражена сумма торговой наценки
Товар был уценен на 2 100 руб. (7 000 – 4 900), величина уценки превышает размер торговой наценки на 100 руб. (2 100 – (7000 – 5000)). В этой ситуации возникает вопрос: как правильно с позиции бухгалтерского учета отразить данную хозяйственную операцию. С одной стороны, товары, которые учитываются по продажным ценам, должны отражаться в учете по цене реализации, с другой - фактическая себестоимость товаров, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению (п. 12 ПБУ 5/01). В данном случае уценку необходимо отразить в сумме, не превышающей торговую наценку (2 000 руб.). А неотраженная разница на момент реализации сформирует финансовый результат.			
42	41	2 000	Отражена уценка товара в сумме торговой наценки на приобретенный товар
50	90.1	4 900	Признана выручка от продажи товара по уцененной стоимости
90.2	41	5 000	Списана продажная стоимость проданного товара
99	90.9	100	Отражен финансовый результат (убыток)
В случае если товар не был реализован до конца года, то на конец отчетного периода создается резерв. Он отражается проводкой:			
91.2	14	100	Создан резерв под снижение стоимости товаров

3.3 Учет списания материалов и его документальное оформление в ООО «Фирма «Тепловик»

Отпуск материалов со склада в производство оформляется требованиями-накладными на внутреннее перемещение (ф. № М-11), актами о списании материальных запасов (ф. № 230), ведомостями учета выдачи спецодежды (ф. № МБ-7). Перемещение материалов между складами также осуществляется требованиями-накладными.

Материально-производственные запасы со склада ООО «Фирма

«Тепловик» отпускаются на производственное потребление, различные хозяйственные нужды (содержание здания, ремонтные работы), а так же на сторону в порядке реализации как излишние и ненужные.

При отпуске материалов в производство на исследуемом предприятии соблюдаются следующие требования:

- Материалы отпускаются в строгом соответствии с расходными нормативами на заданный объем производства;
- с главным бухгалтером согласовываются списки лиц, которым предоставлено право требовать со складов материалы, а утверждаются приказы, устанавливающие комиссии по списанию материалов.

На рассматриваемом предприятии для оформления отпуска материалов на производство используются разовые, оформляемые каждый раз при совершении очередной операции, первичные документы.

Для оформления разового отпуска материальных ценностей внутри предприятия и оформления внутреннего перемещения материалов применяется «Требование – накладная» на отпуск материалов М-11.

Движение материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально-ответственными лицами оформляется требованиями-накладными (ф. № М-11). Для удобства ведения учета при перемещении между складами требованию-накладной присваивается номер оканчивающийся на –СП, например требование-накладная № 128-СП (Приложение М)..

В бухгалтерии составляется также Обратная ведомость движения материальных ценностей (Приложение Н) в стоимостном выражении по каждому складу предприятия, где отражено:

- остаток материала на начало месяц (по каждому номенклатурному номеру);
- приход за месяц;
- расход за месяц;
- текущий остаток материалов.

Списание материалов отражено в таблице 8.

Таблица 8 - Списание материалов

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Основание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
					Дебет	Кредит
1	08.08.2016	Списаны материалы в производство	Требование-накладная 94-П от 08.08.16	10153,11	20	10-1, 21
2	08.08.2016	Оприходована на склад готовая продукция	Накладная на передачу готовой в места хранения № 94 от 08.08.16 г.	141901-78	43	20

3.4 Типичные ошибки по учету материально-производственных запасов, рекомендации по их предотвращению

В ходе анализа графика документооборота, первичных документов по учету МПЗ (накладных, требований, приходных и расходных ордеров, лимитно-заборных карт) и регистров аналитического учета, были выявлены следующие нарушения, связанные с оформлением первичных документов, представленные в таблице 9.

Таблица 9 – Ошибки при оформлении первичных документов по учету МПЗ

Наименование документа	Отклонение	Влияние на отчетность
Накладная	Отсутствует подпись материально-ответственного лица, принявшего ТМЦ на склад	Несущественное
Накладная	Отсутствует печать ООО Фирма «Тепловик»	Несущественное
Накладная	Неправильно отражены единицы измерения ТМЦ. В накладной шланги отражены в метрах, в учете — в штуках.	Несущественное
Накладная (поступление МПЗ)	Неверно отражена в учете фактическая стоимость приобретенных МПЗ. Работы по установке приобретенного оборудования должны включаться в стоимость оборудования.	Существенное
Акт (доп. услуги, связанные с поступлением МПЗ)	Неверно отражена в учете фактическая стоимость приобретенных МПЗ. Дополнительные расходы по информационным услугам должны включаться в стоимость МПЗ	Существенное

Последствия неправильного отражения вышеуказанных операций в учете: завышение величины управленческих расходов, занижение налогооблагаемой прибыли, занижения налога на прибыль, штрафные санкции в размере 10% от суммы заниженного налога, административная ответственность.

В целях совершенствования документального оформления отпуска материалов на производство в ООО Фирма «Тепловик» можно предложить два направления:

1. повышение контрольных функций первичного учета;
2. введение в обращение лимитно-заборных карт на все производственные запасы, которые предназначены: для последовательного оформления отпуска материалов, а также для текущего контроля за лимитами отпуска материалов на производственные нужды.

На основе исследования предлагаются предприятию на внедрение в производственный процесс организационные, экономические и правовые мероприятия, направленные на снижение материалоемкости и себестоимости производимых работ.

Организационные мероприятия включают в себя:

- повышение на основе внедрения достижений научно-технического прогресса уровня организации производства работ;
- организация обмена оперативной информацией о поставках материальных ценностей и выработка требований к поставленным видам ресурсов, срокам, формам и видам поставки.

Экономические мероприятия предусматривают:

- экономическое обоснование предложений, направленных на улучшение использование ресурсов и управления ими, а также их экономический анализ;
- материальную ответственность управленческих служб и подразделений предприятия, отделов, рабочих и служащих за перерасход и небрежное отношение к материальным ресурсам из-

за невыполнения основных требований технологических процессов и др.

К правовым мероприятиям относятся: разработка внутрипроизводственных нормативных актов по рациональному использованию и эффективному управлению ресурсами.

Более широкое внедрение компьютерного учета в процесс оформления первичных документов может являться одним из наиболее эффективных путей совершенствования учета производственных запасов в ООО Фирма «Тепловик».

С этой целью необходимо автоматизировать складской учет, что позволит механизировать обработку информации о внутреннем перемещении материальных запасов, понизить вероятность ошибок при перенесении информации из первичных документов в регистры бухгалтерского учета. Также следует сократить количество первичной учетной документации, что, в свою очередь, будет способствовать повышению точности и оперативности учета движения материальных ценностей на предприятии.

Таким образом, учет МПЗ как в бухгалтерском, так и в налоговом учете ведется по фактической себестоимости, списание материалов по средней себестоимости, товаров – методом ФИФО. В результате инвентаризаций производит переоценку МПЗ и в конце периода создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Все хозяйственные операции оформляются первичными документами.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3-3Б2А1	Ниязова Альбина Фархатовна

Институт	Электронного обучения	Кафедра	38.03.01 Экономика
Уровень образования	бакалавр	Направление/специальность	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования)</i> <i>на предмет возникновения:</i> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера	Бухгалтерия ООО Фирма «Тепловик»: вредные факторы производственной среды: освещение, электромагнитные поля. опасные факторы производственной среды: электрической, пожарной природы чрезвычайные ситуации социального характера
<i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i>	1) Международные стандарты КСО: - AA1000 AS – стандарт соц. ответственности компаний; - ISO 26000-2010 Международный стандарт «Руководство по социальной ответственности»; - SA 8000 – стандарт КСО на соблюдение прав человека; - GRI –руководство по отчетности. 2) Российские стандарты: - ГОСТ Р ИСО 26000-2012 «Руководство по социальной ответственности». Национальный стандарт РФ; - КСО-2008 — Стандарт «Социальная ответственность организации. Требования»; - Социальная хартия российского бизнеса; - Меморандум о принципах КСО; - Кодекс предпринимательской этики.

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; -оказание помощи работникам в критических ситуациях.	– безопасность труда; – стабильность заработной платы; –поддержание социально значимой заработной платы; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации.
<i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью;	– спонсорство и корпоративная благотворительность; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью;

- Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги(выпуск качественных товаров) -готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	– ответственность перед потребителем товаров и услуг.
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности	- анализ правовых норм трудового законодательства(ТК РФ); - анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов (Закон о защите прав потребителей); -анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности (договоры, приказы, распоряжения).
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	Табличные данные

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

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель кафедры менеджмента	Феденкова А.С.			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б2А1	Ниязова А.Ф.		

4. Социальная ответственность

КСО, также называемая корпоративная ответственность, ответственный бизнес и корпоративные социальные возможности — это концепция, в соответствии с которой ООО «Фирма «Тепловик» учитывают интересы общества, возлагая на себя ответственность за влияние их деятельности на заказчиков, поставщиков, работников, местные сообщества и прочие заинтересованные стороны общественной сферы. Это обязательство выходит за рамки установленного законом обязательства и предполагает, что организации добровольно принимают дополнительные меры для повышения качества жизни работников и их семей, а также местного сообщества и общества в целом.

Корпоративная социальная ответственность (КСО/CSR – Corporatesocialresponsibility) — это философия развития ООО «Фирма «Тепловик» и достижения бизнесом коммерческого успеха путями, которые основаны на этических нормах и уважении к людям, сообществам, окружающей среде. КСО является свободным выбором компании в пользу обязательства повышать благосостояние общества, реализуя соответствующие подходы к ведению бизнеса и выделяя корпоративные ресурсы».

Корпоративная социальная ответственность (в широком смысле) — это влияние бизнеса на общество.

Социальная ответственность ООО «Фирма «Тепловик» носит многоуровневый характер:

1. Базовый уровень предполагает выполнение следующих обязательств: своевременная оплата налогов, выплата заработной платы, по возможности — предоставление новых рабочих мест (расширение рабочего штата).

2. Второй уровень предполагает обеспечение работников адекватными условиями не только работы, но и жизни: повышение уровня

квалификации работников, профилактическое лечение, строительство жилья, развитие социальной сферы. Такой тип ответственности был условно назван «корпоративной ответственностью».

3. Третий, высший уровень ответственности предполагает благотворительную деятельность.

К внутренней социальной ответственности ООО «Фирма «Тепловик» можно отнести:

- безопасность труда;
- стабильность заработной платы;
- поддержание социально значимой заработной платы;
- дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников;
- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации, работа по повышению качества взаимоотношений с внешними и внутренними клиентами;
- оказание помощи работникам в критических ситуациях.

К внешней социальной ответственности ООО «Фирма «Тепловик» можно отнести:

1. Спонсорство и корпоративная благотворительность.
2. Содействие охране окружающей среды.
3. Взаимодействие с местным сообществом и местной властью.
4. Готовность участвовать в кризисных ситуациях.
5. Ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров).

Выполнение анализа эффективности программ КСО ООО «Фирма «Тепловик» проводим на основании внутренней документации предприятия, отчеты и т.д.

Основные этапы анализа:

- 1) Определение стейкхолдеров организации.
- 2) Определение структуры программ КСО.

- 3) Определение затрат на программы КСО.
- 4) Оценка эффективности и выработка рекомендаций.

1) Определение стейкхолдеров ООО «Фирма «Тепловик»

Одна из главных задач при оценке эффективности существующих программ КСО – это оценка соответствия программ основным стейкхолдерам ООО «Фирма «Тепловик».

Стейкхолдеров можно разделить на четыре основных группы: потребители услуг, сотрудники организации, местные сообщества, поставщики ООО «Фирма «Тепловик».

Структура стейкхолдеров ООО «Фирма «Тепловик» представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Работники	1. Органы местного самоуправления
2. Потребители	2. Средства массовой информации
3. Коммерческие партнеры	
4. Поставщики материалов, оборудования	

К заинтересованным сторонам относятся:

- работники, в том числе бывшие, уволившиеся из ООО «Фирма «Тепловик» в связи с выходом на пенсию (неработающие пенсионеры);
- пользователи рынка услуг и другие клиенты;
- поставщики и различные коммерческие партнеры
- органы местного самоуправления;
- средства массовой информации (СМИ).

Таким образом, можно выделить основные направления КСО

1. Лучший работодатель

Компании, которые зарекомендовали, себя как социально-ответственные и проводят активную социальную политику в сфере развития

персонала: гарантируют не только занятость и справедливую заработную плату, но и предоставляют возможности профессионального роста, обучения и развития, социальные пакеты, обеспечивают комфортные рабочие места, высокотехнологичные бизнес-процессы, соблюдение правил внутрикорпоративной этики.

2. Этичное рыночное поведение

Компании, которые демонстрируют: участие в развитии рынка, этичность конкуренции и рекламы. Особого внимания заслуживают акции лояльности и рекламные акции с вовлечением потребителей компании в благотворительность и иную социальную активность.

3. Активная социальная позиция

Компании, осуществляющие акции в поддержку культуры, науки, социальных групп и проектов. Особого внимания заслуживают акции с вовлечением общества в решение социальных проблем.

4. Защита окружающей среды

Компании, продемонстрировавшие активность в области защиты окружающей среды.

5. Частно-государственное партнерство

Награждение компаний, продемонстрировавших совместные проекты бизнеса и государства, направленные на решение социальных проблем.

6. Инклюзивные проекты и бизнес-модели

Награждаются компании, которые создают продукты и услуги, реализуют проекты и бизнес-процессы с вовлечением различных социальных групп в социально-ориентированные программы. При этом данные проекты выгодны как бизнесу, так и обществу.

2) Определение структуры программ КСО

Структура программ КСО составляет портрет КСО ООО «Фирма «Тепловик». Выбор программ, а, следовательно, структура КСО зависит от целей ООО «Фирма «Тепловик» и выбора стейкхолдеров, на которых будет направлены программы.

КСО, реализуемые ООО «Фирма «Тепловик», их тип, сроки реализации, стейкхолдеров и основные ожидаемые результаты программ представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Развитие внутренней социальной ответственности	- стабильность заработной платы - безопасность труда работников предприятия - развитие и обучение персонала, возможности карьерного роста - оказание помощи работникам	Работники предприятия	– Предоставление рабочих мест с конкурентоспособным уровнем оплаты труда и социальных льгот; – обеспечение безопасных условий труда и высокого уровня социально-бытовых условий; – содействие всестороннему профессиональному и культурному развитию работников
Развитие внешней социальной ответственности	– получение качественных услуг – низкая цена – наличие гарантий безопасности на услуги – удовлетворение растущих потребностей – льготные цены постоянным потребителям	Потребители	- обеспечение потребителей качественными - расширение номенклатуры и повышение качества работ и услуг - снижение коммерческих рисков клиентов за счет повышения эффективности взаимодействия с ООО «Фирма «Тепловик».
	– получение прибыли – рост прибыли – увеличение размера предприятия и рынка сбыта – уменьшение затрат на развитие – стабильность развития	Поставщики и коммерческие партнеры	- взаимное соблюдение договорных обязательств; - стимулирование развития конкуренции в сфере производства продукции и услуг для ООО «Фирма «Тепловик»; - снижение коммерческих рисков партнеров за счет повышения эффективности взаимодействия с ООО «Фирма «Тепловик»; - продвижение принципов корпоративной социальной ответственности в целях повышения эффективности деятельности коммерческих партнеров.
	– открытая информация о результатах работы предприятия	Средства массовой информации	Позитивное освещение в средствах массовой информации: газеты, журналы, Интернет

	- вклад в экономический рост региона - вклад в местный бюджет - поддержка социальной инфраструктуры региона	Органы местного самоуправления	– стимулирование национального экономического роста и социального прогресса общества; – улучшение качества жизни и благосостояния населения, в том числе посредством предоставления социальных услуг; – добросовестное выполнение обязательств по уплате налогов и сборов
--	---	--------------------------------	---

В сфере внутренней социальной политики компания осуществляет разнонаправленную деятельность:

- создание привлекательных рабочих мест,
- выплата легальных зарплат на уровне, обеспечивающим сохранение и развитие человеческого потенциала, являющемся конкурентоспособным на рынке труда;
- развитие персонала, включая его профессиональное обучение;
- постоянное повышение квалификации сотрудников;
- охрана здоровья и обеспечения безопасных условий труда;
- социальное страхование сотрудников (оплата пособий по листкам нетрудоспособности, предоставление оплачиваемого отпуска в дородовой и послеродовой периоды, пособия по уходу за ребенком до достижения им полутора лет);
- выплаты компенсирующего и стимулирующего характера.

Система оплаты труда.

Система оплаты труда в компании соответствует нормам, установленным Трудовым Кодексом РФ, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, которые обязательны для применения на территории России, она включает:

- минимальный размер оплаты труда,
- районные коэффициенты и надбавки к заработной плате,

- оплата труда в повышенном размере в особых условиях (ночные, праздничные доплаты),

- порядок аттестации работников,

- нормы труда.

3) Определение затрат на программы КСО

На данном этапе определим бюджет программ КСО ООО «Фирма «Тепловик», с учетом результатов, полученных в таблице 12. Важным этапом является определения вклада организации при эквивалентном финансировании или при корпоративном волонтерстве.

Сводим в таблицу основные затраты ООО «Фирма «Тепловик» на корпоративную социальную ответственность.

Таблица 12 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации планируемый период
1	Развитие внутренней социальной ответственности	Тыс. руб.	10	300
2	Развитие внешней социальной ответственности	Тыс. руб.	50	350
				ИТОГО: 650

4) Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

Таким образом, роль корпоративной социальной ответственности в корпоративном управлении ООО «Фирма «Тепловик» заключатся в предоставлении возможностей:

- увеличить прибыль, ускорить темпы роста;
- возможно, сократить операционные расходы, например за счет сокращения продажи товаров, не пользующихся спросом.

- «улучшить» бренд и репутацию, что поможет развить и открыть новые рынки и направления бизнеса;
- повысить продажи, лояльность клиентов (потребители хотят знать, что товары продавались с пониманием ответственности по отношению к окружающей среде, а также других социальных аспектов, некоторые потребители даже готовы платить больше за «ответственные» товары);
- увеличить качество товара;
- получить больше возможностей привлечь и удержать сотрудников (люди предпочитают работать в компаниях, ценности которых совпадают с их собственными);
- сократить претензии со стороны регулирующих органов;
- сделать более эффективным управление рисками;
- повысить конкурентоспособность.

Таким образом, современная ситуация в ООО «Фирма «Тепловик» характеризуется необходимостью разработки и распространения практических систем и методик развития корпоративной этики и социальной ответственности. Основными приоритетами при этом являются обеспечение взаимовыгодных интересов для ООО «Фирма «Тепловик» и общества, использование ведущих международных стандартов. Соответственно, главными целями ООО «Фирма «Тепловик» в социальном контексте является обеспечение устойчивого развития, как для предприятий, так и для всего общества в целом, а также увеличение своей привлекательности для общества. Социальная функция в данном случае минимально реализуется – за счет, в частности, создания материальных и нематериальных ценностей, сохранения или увеличения количества рабочих мест, добросовестной деловой практики в рамках предписанных обществом обязательств.

Заключение

Материально-производственные запасы включают в себя материалы, готовую продукцию и товары, предназначенные для продажи. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется в зависимости от конкретного способа их поступления в организацию. Оценка МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, методом ФИФО. Для целей налогообложения тот или иной метод оценки материалов применяется для оптимизации налогообложения, в частности для уменьшения платежей по налогу на прибыль при условии выбора того метода который предусматривает списание на уменьшение налоговой базы максимальных из числа возможных расходов.

Товары могут учитываться также по фактической себестоимости или по продажным ценам. Организации, продающие товары в розницу, могут их учитывать как по фактической себестоимости, так и по продажным ценам, организации оптовой торговли - только по фактической себестоимости.

Для налогового учета при приобретении товара транспортные расходы не списываются на себестоимость в полной сумме, а распределяются между реализованными и нереализованными товарами на основе среднего процента транспортных расходов по отношению к общей стоимости покупных товаров. В бухгалтерском учете транспортно-заготовительные расходы можно учесть непосредственно на счете 41 «Товары» (то есть включать данные расходы в фактическую себестоимость приобретенных товаров) и на счете 44 «Расходы на продажу». Для того, чтобы не было различий в налоговом и бухгалтерском учете все транспортные расходы, связанные с доставкой товаров до склада, необходимо списывать по итогам месяца в уменьшение выручки от продаж в порядке, предусмотренном НК РФ, а остальные расходы на продажу – в

полном объеме.

Спецодежда и специальный инструмент принимаются к учету по фактической себестоимости, в соответствии с порядком, принятым для учета МПЗ. На расходы стоимость спецодежды и специального инструмента списывается в зависимости от срока службы. В бухгалтерском учете спецодежда, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, учитывается в составе МПЗ независимо от стоимости и списывается единовременно. Если срок эксплуатации превышает 12 месяцев, то погашается линейным способом. В налоговом учете линейным способом погашается спецодежда стоимостью более 40 000 руб. и со сроком полезного использования более 12 месяцев. Спецодежда, не попавшая в состав амортизируемого имущества, включается в состав материальных расходов и списывается единовременно. При несовпадении способов списания в налоговом и бухгалтерском учете возникают налогооблагаемые временные разницы.

В результате инвентаризации уточняются фактическое наличие и оценка материально-производственных запасов. При проведении инвентаризации может быть выявлено снижение стоимости материальных ценностей по сравнению с их рыночной стоимостью. Для того чтобы бухгалтерская отчетность отражала в этом случае рыночную цену, организации создают резервы под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв создается на разницу между текущей рыночной стоимостью МПЗ и их себестоимостью, по которой они приняты к учету. Если на отчетную дату текущая рыночная стоимость соответствует или превышает фактическую себестоимость, резерв для МПЗ не создается.

В целях совершенствования документального оформления отпуска материалов на производство в ООО Фирма «Тепловик» можно предложить два направления:

1. повышение контрольных функций первичного учета;
2. введение в обращение лимитно-заборных карт на все

производственные запасы, которые предназначены: для последовательного оформления отпуска материалов, а также для текущего контроля за лимитами отпуска материалов на производственные нужды.

На основе исследования предлагаются предприятию на внедрение в производственный процесс организационные, экономические и правовые мероприятия, направленные на снижение материалоемкости и себестоимости производимых работ.

Список использованных источников

1. Финансовый учет: учебник для вузов, 4е издание перераб. и доп. /под. ред. Гетьмана В.Г. М.: Финансы и статистика, 2014. 815с.
2. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: приказ министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н // Экономика и жизнь. – 2001. – 30 декабря.
3. Медведев М.Ю. Все ПБУ (Положения по бухгалтерскому учету): постатейные комментарии. М.: Проспект, 2016. 644 с.
4. Полякова С.И., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Эксмо, 2015. 414 с.
5. Широбокова В.Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК. М.: ФиС, 2014. 688 с.
6. Юдин А.П., Луппиан М.П. Бухгалтерский учет: конспект лекций. С.П.: Издательство Михайлова В.А., 2013. 78 с.
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально- производственных запасов «ПБУ 5/01»: приказ Минфина от 09.06.2001 № 44н // Экономика и жизнь. – 2001. – 13 июня.
8. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2015. 176 с.
9. Воронченко Т.В. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Высшая школа, 2014. 710 с.
- 10.Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие. М: Омега-Л, 2016. 824 с.
- 11.Консультант Плюс: «Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"» [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573> (дата обращения: 05.03.2017).

- 12.Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций: постановление Государственного комитета РФ по статистике от 25.12.1998 № 132 // Российская газета. – 1999. – 14 января.
- 13.Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению (с изменениями и дополнениями): приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н // Российская газета. – 2001. – 05 ноября.
- 14.Бабаев Ю.А., Петров А.М., Макарова Л.Г. Бухгалтерский финансовый учет: вузовский учебник. М.: ИНФРА-М, 2012. 576 с.
- 15.Бакаев А.С. Справочник корреспонденций счетов бухгалтерского учета. М.: ИПБ-БИНФА, 2014. 189 с.
- 16.Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета М.: Финансы и статистика, 2014. 591с.
- 17.Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Феникс, 2016. 482 с.
- 18.Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров, 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2012. 287 с.
- 19.Консультант Плюс: «Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"» [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972> (дата обращения: 21.02.2017)
20. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет: толковый бухгалтерский словарь 2-е издание М.: ИНФРА-М, 2015. 368 с.
21. Бахолдина И. В., Голышева Н. И. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 320 с.
- 22.Бескоровайная С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой

- отчетности: учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 277 с.
23. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: М.: КНОРУС, 2016. 941с.
24. Голикова Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебник, 4-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФА-М, 2010. 448 с. Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность. М.: Дис, 2016. 224 с.
25. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»: приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619 (дата обращения: 20.03.2017).
26. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет. М.: Эксмо, 2015. 656 с.
27. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Академия, 2014. 304 с.
28. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник, - 3-е изд., перераб. и доп. М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 448 с.
29. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие - 3-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2014. 364 с.
30. Шмален Г.В. Основы и проблемы экономики предприятия. М.: Финансы и статистика, 2016. 512 с.
31. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 477 с.
32. Пошерстник И.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебно-практическое пособие. М.: Проспект, 2015. 547с.
33. Петров А.М., Басалаева Е.Б., Мельникова Л.А. Учет и анализ: учебное пособие. М.:ИНФРА-М, 2013. 510с.
34. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие. М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 331 с.
35. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие, - 6-е изд., испр. и доп. М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 232 с.

36. Хвостик Т. В. Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2011. 175 с.
37. Хахонова Н.Н. Основы бухгалтерского учета и аудита. Ростов н/Д: ФЕНИКС, 2013. 480 с.
38. Черемисина С.В., Тюленева Н.А., Земцов А.А. Бухгалтерский и налоговый учет: учебное пособие. Томск: Изд-во Томского ун-та, 2014. 570с.
39. Чуев И.Н., Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебное пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2013. 273 с.
40. Шеремет А.Д. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 2014. 478 с.

Приложение А
(обязательное)
Приказ по учетной политике в ООО «Фирма «Тепловик»

ООО «Фирма «Тепловик»



Утверждаю
Директор Ибрагимов И.Ш.
(должность, ф.и.о.)
«01» января 2016 г.

Положение «Об учетной политике организации»

Раздел 1. Бухгалтерский учет

Ведение бухучета.

Организация ведет бухгалтерский учет посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета (с применением обычного плана счетов).

Рабочий план счетов.

Рабочий план счетов приведен в приложении № 1.

Формы первичных учетных документов.

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя.

Применение универсального передаточного документа.

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация может применять форму универсального передаточного документа, утвержденную ФНС России.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является Директор.

Формы бухгалтерской отчетности.

Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отражения изменений учетной политики.

Организация будет исправлять ошибки в отчетности с ретроспективным

Учет расходов на НИОКР и НМА.

Расходы на НИОКР и на нематериальные активы списываются в обычном порядке.

Учет материально-производственных запасов.

Стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство учитываются в обычном порядке.

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей затраты на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования.

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются непосредственно в фактической себестоимости материалов.

Материалы списываются по себестоимости каждой единицы.

Материалы списываются по себестоимости единицы

Учет спецодежды.

Спецодежда сроком службы не более 12 месяцев учитывается в составе материально-производственных запасов и ее стоимость включается в расходы единовременно в момент передачи ее в эксплуатацию.

Спецодежда со сроком службы более 12 месяцев независимо от ее стоимости включается в состав материально-производственных запасов со списанием ее стоимости в расходы равномерно в течение срока службы.

Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.

Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без использования счетов 15 и 16.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются в стоимости приобретения товаров.

Товары списываются по себестоимости каждой единицы.

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) полностью.

Учет управленческих (общехозяйственных) расходов.

Управленческие расходы включаются в полном объеме в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) отчетного периода (дебет счета 90 - кредит счета 26).

Учет резерва под снижение стоимости МПЗ.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Учет готовой продукции и незавершенного производства.

Незавершенное производство и стоимость готовой продукции списываются в

обычном порядке.

Стоимость готовой продукции оценивается по фактической производственной себестоимости на счете 43.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются без применения счета 21 с отражением полуфабрикатов в составе незавершенного производства (дебет счета 20).

Косвенные затраты (расходы вспомогательных производств, обслуживающих производств, общепроизводственных расходов) распределяются между объектами калькулирования пропорционально прямым затратам (стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, отпущенных в производство).

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг)
- расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов
- суммы начисленной амортизации производственных основных средств
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера.

Отчетные периоды.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Доходы и расходы.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются по методу начисления.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами.

Учет товаров и транспортных расходов.

Покупная стоимость товаров определяется исходя из цены, установленной договором, и расходов, связанных с приобретением товаров.

Товары списываются по себестоимости единицы.

Выручка (доход) от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции) с длительным технологическим циклом.

Если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), выручка (доход) признается равномерно (ежемесячно или ежеквартально) в течение срока действия договора.

Убыток от уступки права требования.

Убыток от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, определяется исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ.

Акт о приемке материалов, для которого используется типовой бланк № 71а

89

90

**Акт поступления товарно-материальных ценностей подтверждается
актом МХ-1**

Унифицированная форма № МХ-1
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 09.08.99 № 66

России от 09.08.99 № 66		Код
Форма по ОКУД		0335001
ООО "Фирма "Тепловик", 248000, Калуга, ул. Тульская, д. 102 (организация-хранитель, адрес, телефон, факс)		по ОКПО
(структурное подразделение)		Вид деятельности по ОКДП
ООО "Силовая техника" 248000, Калуга, ул. Суворова д. 115 (покладатель (наименование, адрес, телефон, факс)		по ОКПО
(фамилия, имя, отчество)		Договор
		номер
		дата
		19/Х
		29.12.2015
		Вид операции

Номер документа	Дата составления
169	15.08.2016

AKT

О ПРИЕМЕ-ПЕРЕДАЧЕ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ХРАНЕНИЕ

Акт составлен о том, что приняты на хранение

на склад

30

дней

(наименование, номер места хранения)

(срок хранения)

следующие товарно-материальные ценности:

Но- мер по по- рядку	Товарно-материальные ценности		Характеристика	Единица измерения		Количество (масса)	Оценка	
	наименование, вид упаковки	код		наиме- нова- ние	код по ОКЕИ		цена, руб. коп.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Топливо дизельное летнее			168	т	8,5	35162	298877
Итого						8,5	X	298877

Условия хранения _____

Особые отметки

Товарно-материальные ценности на хранение

Сдал Зам.ген.директора
(должность)

(подпись)

Ахтырцев А.Е.
(расшифровка подписи)

М.П. _____
Принял _____ Зав. Складом _____
(должность)

(подпись)

Симаков В.В.
(расшифровка подписи)

Приложение Г (обязательное)

Акт возврата товарно-материальных ценностей, принятых на хранение подтверждается актом МХ-3

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Унифицированная форма № МХ-3
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 09.08.99 № 66

	Код	
Форма по ОКУД	0335003	
_____ по ОКПО		
_____ (структурное подразделение)		
Вид деятельности по ОКДП		
_____ по ОКПО		
_____ (поклажедатель (наименование, адрес, телефон, фамилия, имя, отчество))		
Договор	номер	19/X
	дата	29.12.2015
Вид операции		

Номер документа	Дата составления
175	15.09.2016

АКТ

О ВОЗВРАТЕ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, СДАННЫХ НА ХРАНЕНИЕ

Акт составлен в том, что поклажедатель принял от хранителя следующие товарно-материальные ценности:

Но- мер по по- рядку	Товарно-материальные ценности		Характеристика	Единица измерения		Коли- чество (масса)	Цена, руб. коп.	Стои- мость, руб. коп.	Примеча- ние
	наименование, вид упаковки	код		наимено- вание	код по ОКЕИ				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Топливо дизельное летнее			т	168	8,5	35162	298877	
Итого						8,5	X	298877	

Оборотная сторона формы № МХ-3

Но- мер по по- рядку	Товарно-материальные ценности		Характеристика	Единица измерения		Коли- чество (масса)	Цена, руб. коп.	Стои- мость, руб. коп.	Примеча- ние
	наименование, вид упаковки	код		наимено- вание	код по ОКЕИ				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого							X		
Всего по акту						8,5	X	298877	

В соответствии с договором о хранении за время хранения 30 дней
(срок хранения)

вышеперечисленных товарно-материальных ценностей организацией-хранителем выполнены, а поклажедателем приняты следующие работы и услуги:

Но- мер по по- рядку	Работы и услуги		Единица измерения		Количе- ство	Цена, руб. коп.	Стоимость, руб. коп.	Примеча- ние
	вид	код	наимено- вание	код по ОКЕИ				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого								
НДС								
Итого с учетом НДС								

Стоимость работ и услуг _____ руб. _____ коп.
(прописью)

В том числе сумма НДС _____ руб. _____ коп.
(прописью)

Подтверждаю _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Поклажедатель _____ (должность, место работы) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Особые отметки _____

Расписка в получении товарно-материальных ценностей

Получил Зам. ген. директора Ахтырцев А.Е.
М.П. (подпись) (расшифровка подписи)

Сдал Зав. Складом Симаков В.В.
М.П. (должность) (подпись) (расшифровка подписи)



Приложение Д
(обязательное)
Счет – фактура № 005-005320 от 29.07.16 г.

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1312

Счет-фактура № 4574/2 от 29 июля 2016 г.

Исправление № -- от --

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Группа компаний ТСС"
Адрес: 115477, Москва г, Кантемировская ул, дом № 53, корпус 1
ИНН/КПП продавца: 7702325027/501632001
Грузополучатель и его адрес: ООО ТК ТСС*, 141231, МО, г.Ивантеева, Сынотворный проезд, д.1
Грузополучатель и его адрес: ООО "Фирма "Тепловик", 248003, Калужская обл, Калуга г, Тульская ул, 102, оф. 27
К платежно-расчетному документу № 316 от 26.07.2016 г.
Получатель: ООО "Фирма "Тепловик"
Адрес: 248003, Калужская обл, Калуга г, Тульская ул, 102, оф. 27
ИНН/КПП покупателя: 4027025306/402701001

Валюта наименования, код, Российский рубль

, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Кори- ректи (объём)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товара (догов, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (догов, услуг), предъявляемая покупателю с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (наименование)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Машина заплавляющая, бензиновая ТСС DMD1000 (поставка, диск)	796	шт.	28	1,000	39 881,36	39 881,36	без акциза	16%	X	7 178,64	47 060,00	-
Всего к оплате					39 881,36					7 178,64	47 060,00	-

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

(подпись)

Срок: **Мельников Александр Иванович**
по доверенности № 04
от 11.01.2016

Мельников Александр Иванович
по доверенности № 04
от 11.01.2016

Идентификационный номер налогоплательщика

(подпись)

(ИФНС)

Генеральный директор (подпись)

Товарно-транспортная накладной № 005-995320 от 29.07.16 г.

96

Приложение Ж **(обязательное)** **Приходно-кассовый ордер**

Структурное подразделение _____

Организация ООО "Фирма "Тепловик", ИНН 4027025306, 248003, г. Калуга, ул. Площадь Мира, дом № 2

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 249

Форма по ОКУД
по ОКТО

Коды	
0315003	

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

Дата состав- ления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа										
			наименование	код		субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного									
29.07.2016		Основной склад	ООО "ТК ТСС"	00-000056		60.01		4401										
Материальные ценности			Единица		Количество		Цена, руб. коп.		Сумма без НДС, руб. коп.		Сумма НДС, руб. коп.		Всего с учетом НДС, руб. коп.		Номер паспорта		Порядковый номер по складской карточке	
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	шт	по документу	принято	7	8	9	10	11	12						
Машина заплакивающая Бензиновая TSS DMD1000	00-00002495	796				1,000	39 881,36	39 881,36	7 178,64	47 060,00								
Итого						1,000	X	39 881,36	7 178,64	47 060,00								

Принял	Зав. складом	подпись	Симаков В.В.	расшифровка подписи
Сдал	Начальник АХО	подпись	Белов Т.Т.	расшифровка подписи
	должность			

Приложение И (обязательное) Счет на оплату

Внимание! Оплата данного счета означает согласие со следующими условиями поставки товара.
Срок оплаты данного счета и резервирования товара - 3 банковских дня с даты выписки счета включительно.
Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе.
Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности от имени юридического лица, которая выдается за оригинальной подписью его руководителя или иного лица, уполномоченного на это его учредительными документами, с приложением печати этой организации и паспорта доверенного лица грузополучателя.

ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК" Г. МОСКВА		БИК	044525176
Банк получателя		Сч. №	30101810300000000176
ИНН 7702325027	КПП 772401001	Сч. №	40702810600000003173
Общество с ограниченной ответственностью "Группа компаний ТСС"			
Получатель			

Счет на оплату № 8628 от 22 июля 2016

Дилерский договор №5560 от 24/05/13

Поставщик: ООО "ГК ТСС", ИНН 7702325027, КПП 772401001, 115477, Москва г, Кантемировская ул, дом № 53, корпус 1, тел.: (495) 258-00-20

Грузоотправитель: ООО "ГК ТСС", ИНН 7702325027, КПП 772401001, 115477, Москва г, Кантемировская ул, дом № 53, корпус 1, тел.: (495) 258-00-20

Покупатель: ООО "Фирма "Тепловик", ИНН 4027025306, КПП 402701001, 248003, Калужская обл., Калуга г, Тульская ул, 102, оф. 27, тел.: 8-4842 751-753

Грузополучатель: ООО "Фирма "Тепловик", ИНН 4027025306, КПП 402701001, 248003, Калужская обл., Калуга г, Тульская ул, 102, оф. 27, тел.: 8-4842 751-753

№	Артикул	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	073114	Машина заглаживающая, бензиновая TSS DMD1000 (лопасты, диск)	1	шт.	47 060,00	47 060,00

Итого: 47 060,00
В том числе НДС: 7 178,64
Всего к оплате: 47 060,00

Всего наименований 1, на сумму 47 060,00 руб.

Сорок семь тысяч шестьдесят рублей 00 копеек

Руководитель **Генеральный директор**

Главный (старший) бухгалтер

Менеджер



подпись

подпись

подпись

МЕДНИКОВА Оксана
ПО ДОВЕРЕННОСТИ № 04
09.07.2016
расшифровка подписи
Самойлов С. П.
расшифровка подписи
Матвеев А. Г.
расшифровка подписи

Внимание!!!

*1. При возврате некачественного товара Покупатель выписывает следующие документы:
А) Акт по форме ТОРГ-2, (ТОРГ-3). Акт составляется комиссией, в состав которой должны входить материально-ответственные лица торговой организации, представитель поставщика (возможно составление акта в одностороннем порядке при согласии поставщика или его отсутствии).
В) Товарную накладную (ТОРГ-12)

2. При возврате качественного товара Покупатель выписывает следующие документы:

- А) Счет (если нет договора поставки с этим контрагентом)
- В) Товарную накладную (ТОРГ-12).
- С) Счет-фактуру. Независимо от наличия оплаты.
- Д) Акт зачета взаимных требований, при отсутствии оплаты.*

3. В соответствии со ст. 2 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", п. 5 ст. 2 Закона от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", п. 4 ст. 3 Закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", общество должно иметь круглую печать, где указаны его полное фирменное наименование на русском языке и место его нахождения. Печать может содержать также фирменное наименование общества на любом иностранном языке или языке народов Российской Федерации. Реквизит печати "Для документов, ..." не относится к такой информации (печать ограниченного действия). Следовательно, подобная печать не может рассматриваться как печать организации и применяться в оформлении документов без специальных оговорок (требуется документальное подтверждение полномочий печати - Приказ организации).

4. По ст. 160 ГК РФ (часть первая), Использование при совершении сделок факсимильного воспроизведения подписи с помощью средств механического или иного копирования, электронно-цифровой подписи либо иного аналога собственноручной подписи допускается в случаях и в порядке, предусмотренных законом, иными правовыми актами или соглашением сторон.

Приложение К **(обязательное)** **Платежное поручение**

26.07.2016 Поступ. в банк плат.		26.07.2016 Списано со сч. плат.		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 316		26.07.2016 Дата		электронно Вид платежа	
Сумма прописью		Сорок семь тысяч шестьдесят рублей 00 копеек			
ИНН 4027025306 ООО "Фирма "ТЕПЛОВИК"		КПП 402701001		Сумма 47060-00	
Платательщик ОАО "ГАЗЭНЕРГОВАНК" Г. КАЛУГА		БИК 042908701 Сч. N 30101810600000000701		Сч. N 40702810700000000568	
				Сч. N 30101810300000000176	
Банк плательщика ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК" Г. МОСКВА		БИК 044525176 Сч. N 30101810300000000176		Сч. N 407028106000000003173	
				Сч. N 407028106000000003173	
Банк получателя ИНН 7702325027 Общество с ограниченной ответственностью "Группа компаний ТСС"		КПП 772401001		Сч. N 407028106000000003173	
Получатель		Вид оп. 01		Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат. 5	
		Код		Рез. поле	
Оплата по счету № 8628 от 22 июля 2016г., за заглаживающую машину TSS DMD1000 - 1шт. В том числе НДС 18.00 % - 7178.64					

Назначение платежа



Подписи

Ибрагимов Илья Шавкатович

Отметки банка

ОАО "ГАЗЭНЕРГОВАНК"
БИК 042908701
к/с 30101810900000000701
ИСПОЛНЕН

Приложение Л **(обязательное)** **Авансовый отчет № 225**

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55

ООО "Фирма "Тепловик" наименование организации	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Форма по ОКУД</td> <td style="width: 50%;">Код</td> </tr> <tr> <td>по ОКПО</td> <td>0302001</td> </tr> </table>	Форма по ОКУД	Код	по ОКПО	0302001
Форма по ОКУД	Код				
по ОКПО	0302001				

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме 4 005 руб. 00 коп.

Руководитель <u>Директор</u> Ибрагимов И.Ш. подпись 3 марта 2015 г.	должность Ибрагимов И.Ш. расшифровка подписи
---	---

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата
6	03.03.2015

Структурное подразделение _____

Подотчетное лицо <u>Белов Т.Т.</u> фамилия, инициалы	Табельный номер <u>00000002</u>
Профессия (должность) <u>Начальник АХО</u>	Назначение аванса <u>Запчасти, хозяйсуды</u>

Наименование показателя	Сумма, руб. коп.	Бухгалтерская запись			
		дебет		кредит	
		счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.
Предыдущий аванс	19 359,37				
остаток					
перерасход					
Получен аванс 1. из кассы					
1а. в валюте (справочно)					
2. по банковским картам					
2а. в валюте (справочно)					
Итого получено					
Израсходовано	4 005,00				
остаток					
перерасход	15354,37				

Приложение 3 документов на 2 листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме: Четыре тысячи пять рублей 00 копеек (4 005 руб. 00 коп.)

Главный бухгалтер _____ подпись	Ибрагимов И.Ш. расшифровка подписи
Бухгалтер _____ подпись	Шаронова Н.И. расшифровка подписи

Остаток внесен _____ в сумме руб. коп. по кассовому ордеру № _____ " _____ 20__ г.

Перерасход выдан _____

Бухгалтер (кассир) _____
подпись расшифровка подписи " _____ 20__ г.

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от Ибрагимов И.Ш. авансовый отчет № 6
от 3 марта 2015 г. на сумму Четыре тысячи пять рублей 00 копеек (4 005 руб. 00 коп.)
количество документов 3 на 2 листах.

Бухгалтер <u>Ибрагимов И.Ш.</u> подпись	" _____ 20__ г. расшифровка подписи
---	---

Номер по порядку у	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
	Дата	Номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп	в валюте	в руб. коп	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	03.03.2015	12	чек ккм	300,00		300,00		10.01, 19.03
2	03.03.2015	1946/0009	чек ккм	705,00		705,00		10.01, 19.03
3	03.03.2015	3179	товарный чек	3 000,00		3 000,00		10.01, 19.03
Итого				4 005,00		4 005,00		

Подотчетное лицо



подпись

Белов Т.Т.

расшифровка подписи

Приложение М
(обязательное)
Требование-накладная № 128-СП

ООО "Фирма "Тепловик"

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 128-СП

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

Форма по ОКЗ/ Коды
по ОКТО 0315006

Дата составления	Код вида операции	Отправитель	Вид деятельности	Получатель	Вид деятельности	Корреспондирующий счет	Код аналитического учета	Учетная единица
16.08.16		Склад		АХО		10.01		выпуска продукции (работ, услуг)

Через кого
Затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый и номер по складской картотеке
счета, субсчета	код аналити- ческого учета	наименование	номенк- латурный номер	код	наиме- нова- ние	затре- бова- но	отпу- щено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.01		Бур по бетону ЕКТО 20х260 мм	00-00001663	796	шт	1,000	1,000	153.02	153.02	

Отпустил Зав. складом Симаков В.В. Получил Кладовщик
Должность _____ Подпись _____ Должность _____ Подпись _____

Ветрынецов А.И.
расшифровка подписи

Приложение Н **(обязательное)** **Оборотно-сальдовая ведомость**

ООО "Фирма "Тепловик"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.09 за Январь 2015 г.

Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.09	БУ	631,00		6 339,40	3732,30	3 238,10	
	Кол.	2,250		228,200	3732,30	30,400	
Болт	БУ	18,00		11,90		11,90	
	Кол.	0,250		0,100		0,100	
Винт	БУ			9,00		9,00	
	Кол.			10,000		10,000	
Газ для горелок	БУ			90,00		90,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Гайка	БУ			7,40	7,40		
	Кол.			0,050	0,050		
Горелка насадка с пьезорозжигом	БУ			480,00	480,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Гофра M10	БУ			50,00	50,00		
	Кол.			2,000	2,000		
Гофра M20	БУ			50,00	50,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Гравер	БУ			150,00	150,00		
	Кол.			3,000	3,000		
Дюбель 6x50	БУ			15,00	15,00		
	Кол.			30,000	30,000		
Жидкость незамерзающая	БУ			160,00	160,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Зубило	БУ			275,00	275,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Изолента	БУ			127,90	127,90		
	Кол.			3,000	3,000		
Кисть плоская	БУ			120,00	120,00		
	Кол.			3,000	3,000		
Клемма	БУ			225,00	225,00		
	Кол.			3,000	3,000		
Клемм колодка 12*6мм	БУ			38,00	38,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Ключ для УШМ	БУ			150,00	150,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Ключ крест	БУ			300,00		300,00	
	Кол.			2,000		2,000	
Ключ крест 5 ключей	БУ	548,00		720,00		720,00	
	Кол.	1,000		1,000		1,000	
Лампа люмин.	БУ			166,00		166,00	
	Кол.			4,000		4,000	
Лента малярная 50x50	БУ			111,00		111,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Патрон в сборе	БУ			204,00		204,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Питьевая вода 19 л.	БУ			1 520,00	1 520,00		
	Кол.			8,000	8,000		
Редуктор пропановый	БУ			237,50	237,50		
	Кол.			1,000	1,000		
Респиратор	БУ			30,00	30,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Саморез	БУ			54,50	54,50		
	Кол.			109,000	109,000		
Саморез 3,5x55	БУ			19,50	19,50		
	Кол.			30,000	30,000		
Хомут Стремянка 38	БУ			22,50	22,50		
	Кол.			1,000	1,000		
Хомут Стремянка 66,5	БУ			27,00		27,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Шайба	БУ			7,70		7,70	
	Кол.			0,050		0,050	
Шнур питания	БУ			590,00		590,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Элемент питания	БУ	65,00		240,50		240,50	
	Кол.	1,000		5,000		5,000	
Эмаль аэрозольная 425 мл	БУ			130,00		130,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Итого	БУ	631,00		6 339,40	3732,30	3 238,10	
	Кол.	2,250		228,200	200,050	30,400	



Приложение П (обязательное)

Ведомость учета выдачи спецодежды № 35 от 31.05.16 г.

ВЕДОМОСТЬ № 35 учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

Типовая межотраслевая форма № МБ-7
утверждена постановлением Госкомстата
России от 30.10.97 № 71а

Организация ООО "Фирма "Тепловик", ИНН 4027025306, 248003, г. Калуга, ул. Площадь Мира, Дом № 2

Структурное подразделение Основное подразделение

Форма по ОКУД
по ОКТО

Коды
320003

Дата составления	Код вида	Структурное подразделение	Вид деятельности
31.05.2016			

Номер по порядку	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления		Единица измерения		Количество	Дата поступления в эксплуатацию	Срок службы	Подпись в получении (дате)
			Наименование	Номенклатурный номер	Код	Наименование				
1	Симаков Владимир Владимирович	3	Ботинки Модель М.48 Р.	00-000022227	6	шт	8	31.05.2016	10	11

Материально
ответственное лицо

Зав. складом
(должность)

(подпись)

Симаков В.В.
(расшифровка подписи)

Руководитель
подразделения

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 г.