

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

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет материально-производственных запасов на примере Стрежевского филиала ООО «РН-Ремонт НПО»

УДК 657.42:005.52:629.48.084(571.16)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Латыпова Л.И.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Кац В.М.	к. ф.-м. н		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Ермушко Ж.А.	к. э. н., доцент		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова А.В.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор ШИП	Барышева Г. А.	д.э.н., профессор		

Планируемые результаты обучения по направлениям подготовки

38.03.01 Экономика

Код	Результат обучения
<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.
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
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
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
<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;
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;
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
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.
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.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего

Код	Результат обучения
	профессионального и дополнительного профессионального образования.
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
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
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.

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

Школа инженерного предпринимательства
 Направление подготовки

УТВЕРЖДАЮ:
 Руководитель ООП

 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б4А1	Латыпова Ляйсан Идрисовна

Тема работы:

Учет материально-производственных запасов на примере Стрежевского филиала ООО «РН-Ремонт НПО»

Утверждена приказом директора (дата, номер)	26.04.2019 г. №3361/с
---	-----------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе	Материалы преддипломной практики, нормативные документы, учетные данные по ООО «РН-Ремонт НПО», учебная литература, периодические издания
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	<ul style="list-style-type: none"> – раскрыть понятие и классификацию материально-производственных запасов; – рассмотреть оценку материально-производственных запасов; – изучить документальное оформление материально-производственных запасов; – раскрыть особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО»; – исследовать проведение инвентаризации материально-производственных запасов на предприятии; – выявить типичные ошибки при учете материально-производственных запасов; – предложить пути по совершенствованию учета материально-производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО».
Перечень графического материала	Схемы, диаграммы, таблицы
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант

Социальная ответственность	Ермушко Ж.А.
Нормоконтроль	Долматова А.В.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	12.01.2019
---	------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Кац В. М.	к. ф.- м. н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Латыпова Л.И.		

Реферат

Выпускная квалификационная работа 93 с., 3 рис., 23 табл., 25 источников, 2 прил.

Ключевые слова: управление материальными запасами, материалы, транспортно - заготовительные расходы, методы оценки материалов.

Объектом исследования является ООО «РН-Ремонт НПО».

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование проблем бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО», и разработка рекомендаций по совершенствованию учета.

Представленная работа состоит из введения, четырех глав, заключения.

В процессе исследования рассматривались теоретические основы учета материально-производственных запасов, а также организации бухгалтерского учета материально – производственных запасов на примере ООО «РН-Ремонт НПО».

В результате исследования были предложены рекомендации по устранению недостатков в учете и разработка предложений по совершенствованию учета материально- производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО».

Оглавление

Реферат.....	6
Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки.....	8
1 Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов.....	13
1.1 Понятие и классификация материально-производственных запасов...13	
1.2 Оценка материально-производственных запасов	20
1.3 Документальное оформление материально-производственных запасов.....	27
2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО».....	32
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «РН-Ремонт НПО».....	32
2.2 Оценка учета движения материально-производственных запасов на предприятии.....	44
2.3 Проведение инвентаризации материально-производственных запасов на предприятии.....	52
3 Основные направления совершенствования учета материально- производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО».....	61
3.1 Типичные ошибки по учету материально-производственных запасов61	
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета материально- производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО».....	64
3.3 Экономическая оценка по принятым рекомендациям.....	69
4 Социальная ответственность	79
Заключение	83
Список использованных источников	88
Приложение А (обязательное) Бухгалтерский баланс ООО «РН-Ремонт НПО»... 91	
Приложение Б (обязательное) Отчет о прибылях и убытках ООО «РН- Ремонт НПО»	93

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Материально-производственные запасы: являются основными оборотными активами большинства предприятий, относящихся к торговой и производственной деятельности.

Метод FIFO(ФИФО): FIFO (акроним англ. First In, First Out – первым пришёл – первым ушёл) – метод оценки товарно-материальных ценностей, при котором первыми выбывают с учёта товарно-материальные ценности, поставленные на учёт первыми же.

Производственный инвентарь – это различные предметы, которые участвуют в производственном процессе, но не являются ни оборудованием, ни сооружениями.

Сырье: представляют собой предметы труда, из которых изготавливают конечный продукт и они формируют материально-вещественную основу продукта.

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

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

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

Готовая продукция: часть материально-производственных запасов, главный результат производственного процесса предприятия.

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

Фактическая себестоимость: объединенная сумма затрат предприятия, направленных на изготовление товаров, предназначенных для продажи.

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

Калькуляция плановой себестоимости: представляет собой таблицу расчета себестоимости единицы готовой продукции по установленным фирмой нормативам.

В данной работе применены следующие сокращения и обозначения:

ООО – общество с ограниченной ответственностью;

МПЗ – материально-производственные запасы;

НДС – налог на добавленную стоимость;

МСФО – международный стандарт финансовой отчетности;

ТМЦ – товарно-материальные ценности;

КСО – корпоративная социальная ответственность.

Введение

Запасы являются одним из главнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности производства. Потому как, необходимо, чтобы постоянно находилось на складах достаточное количество сырья и материалов в любой момент их использования.

Излишние запасы приводят к необоснованному отвлечению средств из хозяйственного оборота, поэтому также важно определение необходимого для ритмичной работы предприятия количества материалов, которое должно находиться на складе, и постоянное поддержание этого уровня, в случае неравномерного спроса и колебания объема производства, а также переключения производства с одного вида продукции на другой – оперативная корректировка количества и состава производственных запасов.

Для того чтобы максимально точно, полно в бухучете провести операции с материально-производственными запасами, нужно принимать во внимание законодательные документы РФ, постановления Президента и Правительства РФ, нормативные акты и прочее. Очень много случаев когда в системе материальных запасов предприятия выявляются различные отклонения, нарушения от нормативных положений. Таким образом, можно отметить, что бухгалтерский учет запасов – необходим для функционирующих предприятий.

Эта задача – непростая для всех предприятий, и зависит от многих факторов и специфики производства. Поэтому так важен учет и анализ производственных запасов.

В выпускной квалификационной работе основной акцент при изучении учета материально производственных запасов делается на рассмотрении учета сырья, материалов, потому как именно они формируют основную часть затрат в себестоимости продукции. Таким образом, эффективное их применение на предприятии выступает в качестве основного

фактора уменьшения себестоимости продукции и повышения прибыли предприятия.

Грамотное применение сырья, материалов обеспечивается также и за счет постановки бухгалтерского учета и организации аналитических работ. Поскольку учет приближен к международным стандартам, можно отметить огромную роль учета материалов и сырья. Вследствие чего можно отметить актуальность изучения данной работы.

Таким образом, актуальность темы, а также ее недостаточная разработанность в отечественной и зарубежной литературе определили объект, предмет, цель и задачи исследования материально-производственных запасов на предприятии.

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование проблем бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО», и разработка рекомендаций по совершенствованию учета.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- раскрыть понятие и классификацию материально-производственных запасов;
- рассмотреть оценку материально-производственных запасов;
- изучить документальное оформление материально-производственных запасов;
- раскрыть особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО»;
- исследовать проведение инвентаризации материально-производственных запасов на предприятии;
- выявить типичные ошибки при учете материально-производственных запасов;

– предложить пути по совершенствованию учета материально-производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО».

Предметом исследования является система бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО».

Объектом исследования является ООО «РН-Ремонт НПО».

Методологической базой для написания выпускной квалификационной работы послужили нормы гражданского законодательства, федеральные законы и иные нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность в сфере бухгалтерского учета, нормативно-законодательные источники по учету материально-производственных запасов, а также учебная литература в области бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Основой для проведения исследований послужит действующее российское законодательство в сфере организации и ведения учета МПЗ учетная политика и бухгалтерская отчетность предприятия ООО «Тверской стекольный завод» за 2016 - 2018 годы, научные работы российских ученых в этой области, среди которых: Астахов В. П., Аснин Л.М., Барышников Н.П., Лозовой А.М., Проданова Н. А., Пизенгольц М.З. и т.д.

Структура работы обусловлена целью и задачами исследования, состоит из введения, трех глав, включающих восемь параграфов, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов

1.1 Понятие и классификация материально-производственных запасов

На данный момент управление запасами имеет большое экономическое значение, так как значительная часть затрат любого предприятия принадлежит расходам на приобретение, формирование материальных запасов.

Имеется довольно много разных трактовок по такому понятию как «материально-производственные запасы». Рассмотрим некоторые из них.

А.М. Гаджинский под материальными запасами понимает продукцию производственно-технического назначения, которая находится на разных стадиях производства, обращения, товары народного потребления и прочие товары, которые находятся на стадии производственного, либо личного потребления [1].

В.П. Астахов под данным понятием понимает предметы труда, формирующие основу производимого товара, входящие в его себестоимость после предварительной обработки в производственном цикле [2].

По мнению Р.З. Тумасяна производственные запасы – это различные вещественные элементы, которые применяются как исходные предметы труда, используемые при производстве продукции, управленческих нужд.

В.А. Ерофеева дает другое определение: это активы, которые применяются в производстве, управлении, продаже как предметы труда, которые полностью расходуются в производственном цикле, переносят стоимость на производимую продукцию [3].

В приказе Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» отмечается список материально-производственных запасов, которые признаются в бухгалтерском учете [4]:

– данные запасы выступают сырьем, материалами в осуществлении производства продукции для продажи;

– запасы нужны для продажи;

– запасы необходимы для управленческих нужд.

Следовательно, в качестве материально-производственных запасов выступают: сырье и материалы, готовая продукция, товары.

Материалы применяются как предмет труда в производстве, полностью используются в производственном цикле, переносят всю стоимость на стоимость производимой продукции.

Под готовой продукцией понимают часть МПЗ, которая предназначена для реализации, выступает в качестве конечного результата производства.

Товары – это МПЗ, которые покупаются у третьих лиц, необходимы для перепродажи.

Мнения различных авторов, относительно таких понятий как «материалы», «готовая продукция» и «товары» сформированы и представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Характеристика понятия запасов у разных авторов

Автор	Понятие
Л.Ш. Райзберг	Материальные ценности, оборотные средства которые выступают как сырье, материалы, топливо, полуфабрикаты, готовая продукция, которая на данный период времени не применяется в производстве, располагается на складе, либо в прочих местах, и которая необходима для дальнейшего применения.
Л.И. Лопатников	Материальные ресурсы, товары на складе, которые необходимы для того, чтобы применяться в производстве, либо предназначены для продажи. В них входят: запасы сырья, материалов, незавершенной и готовой продукции
А.Н. Азрилиян	Материалы, продукция, входящие в оборотные фонды предприятия, которые находят отражение в активе баланса
Л.П. Кураков	Это резерв ресурсов, который создается для того, чтобы обеспечить непрерывное производство и обращение, сократить риск образования простоев.
А.Г. Грязнова	Материальные средства, оборотные средства, которые выступают как предметы труда, необходимые для переработки, применения в производстве как материальной основы продукции, для осуществления работ, хозяйственных нужд.

И.П. Фаминский	Материальные ресурсы, которые не применяются на данный момент в хозяйственной деятельности, находящиеся на складах. Зачастую они представляют собой резервы, которые сформированы для непредвиденных ситуаций, товары, выводимые из оборота на некоторое время для поддержания рыночной конъюнктуры.
----------------	--

Стоит сказать, что МПЗ имеют важную роль при функционировании предприятия, и образуются во всех звеньях народного хозяйства [5].

На предприятии руководитель должен знать, какой должен быть уровень МПЗ, чтобы обеспечивался непрерывный производственный процесс. Кроме этого, также следует знать потребность финансовых ресурсов, которые вкладываются в запасы. Следует формировать оптимальный их размер, осуществлять контроль за тем как они оборачиваются, потому, как ускорение оборачиваемости сильно влияет на прибыль предприятия.

Объем продукции и улучшение ее качества во многом зависят от наличия материальных и производственных запасов и эффективности их использования.

От объективности и достоверности информации, формируемой по месту учета запасов, зависит сумма налога на добавленную стоимость, стоимость продукта, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма подоходного налога.

Резервы являются одним из важнейших факторов, обеспечивающих постоянство и непрерывность воспроизводства. Эту важную роль играют все компоненты совокупного материального фонда, в том числе товарные и материальные ценности, расположенные в филиалах предприятия. Товарно-материальные запасы имеют большое значение для формирования деятельности организации. Следует сказать, что концепция отмечена в Положении по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет запасов» (2001г.) [4].

Товарно-материальные запасы в бухгалтерском учете отражаются как активы:

– выступают сырьем, материалами в осуществлении производства продукции для продажи;

– нужны для продажи;

– необходимы для управленческих нужд.

Н. Кондаков под материальными и промышленными запасами подразумевает разные материальные элементы производства, которые применяются как объекты труда в производстве, полностью потребляемые в производственном цикле, переносящие всю стоимость на продукцию.

Данный автор также предлагает классификацию запасов. В качестве основы классификации выступают «роли» запасов. Таким образом, классификация выглядит следующим образом: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, полуфабрикаты, отходы (возвратные), топливо, упаковочные материалы, запасные части, инвентарь, предметы домашнего обихода [6].

В.В. Семехин под запасами подразумевает активы, которые применяются как сырье, материалы в производстве продукции, которые предназначены для продажи, для управленческих потребностей предприятия. [7].

Суглобов А.Е. полагает: «Существуют следующие задачи учета запасов: своевременная и правильная регистрация поступления и потребления материальных ценностей; систематический контроль за сохранением материальных ценностей путем учета их в местах хранения и материальной ответственности. Постоянный мониторинг использования средств строго по их назначению и в соответствии с установленными нормами; контроль за наличием запасов в соответствии с утвержденными стандартами; периодическая сверка данных бухгалтерского учета с фактической доступностью продуктов и производственных запасов в их хранения [8].

Решение этих задач в первую очередь зависит от правильной организации складской экономики, наличия рациональной системы

первичных и сводных документов и хорошо налаженного рабочего процесса, качества организации отбора и обучения персонала.

В таблице 2 представлены классификации материально-производственных запасов разных ученых [9].

Таблица 2 – Обзор классификаций материально-производственных запасов

Автор	Классификация	Классификационный признак
Хахонова Н.Н. Волков Н.Г. Астахов В.П.	По характеру владения товарно-материальными ценностями	Принадлежащие организации по праву собственности; Не принадлежащие организации по такому праву
	По порядку использования товарно-материальных ценностей	Материалы для производства продукции; Готовая продукция; 3)Товары для продажи; Инвентарь и хозяйственные принадлежности, используемые как средства труда; Ценности, которые после их монтажа будут использоваться как ОС.
	В зависимости от выбора финансово-хозяйственной деятельности организации	Сырье и основные материалы; Вспомогательные материалы; Топливо; Запасные части; Тара и тарные материалы; Покупные полуфабрикаты; Возвратные отходы производства; Прочие материалы.
Кизилев А.Н. Макаренко Е.Н.	Экономическая	Функциональная роль и назначение в процессе производства.
	Техническая	Технические признаки; Физико-химические свойства.
Ильшева Н.Н., Черненко А.Ф. и Федяй Е.С.	По месту нахождения в производственном цикле	сырье и материалы; готовая продукция; - товары для перепродажи.
	По номенклатуре	виды, сорта, марки, типоразмеры.
Ильшева Н.Н., Черненко А.Ф. и Федяй Е.С.	По центрам ответственности и по центрам затрат	центр прибыли; - центр затрат; центр доходов; - центр инвестиций; - центр контроля и управления.

Продолжение таблицы 2

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», приложение №2 к Приказу Министерства финансов РФ от 25.11.2011 №160	Товары, земля и другое имущество, закупленные и хранящиеся для перепродажи	Телеологические (назначение, применение); Генетические (исходные материалы, сырье, основные компоненты химического состава); Технологические (конструкция, рецептура, процессы производства, способы отделки или оформления)
	Готовая продукция, Незавершенная продукция, включающая в себя сырье и материалы, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе.	

По таблице 2 можно сделать следующий вывод, что имеется много разных видов классификации:

- по характеру владения товарно-материальными ценностями;
- по порядку использования товарно-материальных ценностей;
- в зависимости от выбора финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- по функциональной роли, назначения в производстве;
- в зависимости от технических признаков, физико-химических свойств;
- в зависимости от номенклатуры, центров ответственности, центров затрат.

На рисунке 1 отражена систематизация запасов в российской и международной практике бухгалтерского учета.

По представленному рисунку можно отметить, что в классификации МПЗ в международной учетной практике и российской есть различия.

Таким образом, под запасами понимают активы, которые нужны для продажи и производства.

Производственное предприятие осуществлять свою деятельность без МПЗ не может. МПЗ являются главным фактором, который способствуют бесперебойному воспроизводству.



Рисунок 1 – Классификация материально-производственных запасов

Итоги коммерческой деятельности также находятся в зависимости от того, какой уровень и объем МПЗ. Вследствие чего, проведение комплексного анализа, аудита запаса имеет довольно большое значение для эффективного управления предприятия.

Следовательно, материально-производственные запасы подразумевают под собой общий экономический термин, в который входят активы предприятия, которые трансформируются в конечный продукт при помощи человеческого труда и средств труда, а также активы, которые приобретаются с целью перепродажи, применяемые для управленческих нужд предприятия.

1.2 Оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы являются основными оборотными активами большинства предприятий, относящихся к торговой и производственной деятельности. Несмотря на то, что отдельные основы учета МПЗ российской и международной практики отличны, вместе с этим также есть и одинаковые черты, а это в свою очередь упрощает задачу бухгалтера.

Оценка МПЗ может осуществляться по следующим направлениям:

- поступивших МПЗ;
- выбывших МПЗ;
- изменения стоимости МПЗ.

Методы оценки осуществляются в соответствии с тем, какая учетная политика предприятия. В данной политике предприятие решает вопросы относительно цены МПЗ на складе, цены и порядке списания со склада материальных ценностей.

Следует отметить, что МПЗ учитываются по фактической себестоимости. Под данной себестоимостью понимают сумму затрат предприятия, которая по факту осуществляется на покупку, не включая НДС и прочие налоги.

Что касается фактических затрат на покупку материальных ценностей, то они представляют собой уплаченные суммы поставщику МПЗ, предприятиям-посредникам, таможенные пошлины, транспортные расходы, страховые и прочие [10].

Расчет фактической себестоимости находится в зависимости от того, какой порядок поступления МПЗ.

К примеру, фактическая себестоимость материальных ценностей, которые оплачены в валюте, производится в рублях, но в этом случае следует пересчитать сумму валюты в рубли по существующему курсу Банка России, на момент принятия к бухгалтеру материальных ценностей.

В том случае, если материальные ценности производятся непосредственно предприятием их фактическая себестоимость определяется самим предприятием и рассчитывается как сумма фактических затрат осуществленных на производство продукции. Эти затраты рассчитываются в том порядке, который отмечен для учета затрат и калькулирования себестоимости определенных видов продукции.

Что касается фактической себестоимости материальных ценностей вложенных как вклад в уставный капитал, то она определяется договором учредителей. В этом случае фактическая цена их покупки не принимается во внимание.

Относительно фактической себестоимости материальных ценностей полученных безвозмездно, стоит отметить, что она определяется в соответствии с имеющейся рыночной стоимостью данных ценностей на момент принятия их к бухгалтерскому учету.

Основными методами оценки МПЗ списанных на производство, выбывающим по разным причинам являются:

- по себестоимости;
- по средней стоимости;
- по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Рассмотрим поподробнее данные методы.

Первый метод используется тогда, когда на предприятии есть материальные ресурсы, которые применяются в особом порядке, либо для невзаимозаменяемых МПЗ.

Можно отметить следующие способы исчисления себестоимости:

- входят все расходы, которые осуществляются на то, чтобы приобрести МПЗ;
- входит лишь стоимость материальных ценностей по договорной цене.

Второй способ исчисления применяется тогда, когда не имеется никакой возможности переложить расходы по приобретению материальных ценностей на себестоимость.

Второй метод подразумевает под собой выявление средней стоимости, рассчитываемую, как соотношение себестоимости вида запасов на количество, которые складываются из себестоимости и количества на начало месяца и поступивших за месяц (формула):

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

где, $C_{\text{ф}}$ – средняя фактическая себестоимость;

C_0 - фактическая себестоимость материалов на начало месяца;

C_3 - фактическая себестоимость материалов, изготовленных в отчетном периоде;

K_0 - количество материалов на начало месяца;

K_3 - количество материалов, изготовленных за месяц.

Третий метод подразумевает под собой следующее: списывание материалов в производство осуществляется в последовательности их приобретения. Таким образом, новые материалы списываются будут лишь тогда, когда полностью будут потрачены те, которые были приобретены ранее.

Материалы, которые предоставлены в производство оцениваются по фактической себестоимости тех из них, которые были приобретены ранее, а их остаток в конце – по себестоимости тех, которые были приобретены следом. В качестве специфики этого метода можно обозначить то, что аналитический учет материалов проводится и по видам, и по партиям.

В соответствии МСФО запасы следует оценивать по наименьшей из следующих величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации, последняя из которых не всегда соответствует справедливой

стоимости, так как является специфичной для конкретного предприятия.

В соответствии с МСФО 2 следует осуществлять отдельный учет по наименованиям запасов. Рассчитывая возможную чистую стоимость реализации принимают во внимание следующее:

- имеющиеся в тот момент, когда осуществляется расчет рыночные цены, по которым можно реализовать запасы;
- предполагаемые суммы расходов на осуществление сбыта материалов, продукции.

В себестоимость в соответствии с МСФО 2 также входят затраты осуществляемые на покупку, переработку, другие затраты, которые осуществлялись для того, чтобы довести запасы до их имеющегося состояния и места расположения.

В затраты на приобретение входят: покупная цена, импортные и прочие налоги (за исключением возвратных), расходы на осуществление транспортировки, обработки, и расходы, которые не связаны с покупкой объекта.

В затраты на покупку не включаются торговые скидки, возвраты платежей. Что касается затрат на переработку, то в них входят те затраты, которые связаны с единицами продукции (прямые затраты на оплату труда).

Кроме этого, в затраты на переработку постоянные и переменные расходы образующиеся вследствие переработки сырья в готовую продукцию. Стоит отметить, что в отличие от переменных, постоянные затраты непосредственно можно отнести на себестоимость.

В качестве наиболее распространенных методов учета затрат можно отметить следующие: пообъектный, попроцессный, калькуляция себестоимости партии товара, нормативный.

Что касается остальных затрат, то в соответствии с МСФО ни входят в себестоимость в том объеме, в котором они связаны с доведением запасов до местоположения и состояния (в качестве примера можно отметить включение в стоимость запасов затраты по разработке определенных

продуктов для конкретных клиентов). Также возможны случаи когда в данную себестоимость также входят затраты по займам.

В себестоимость не входят, однако учитываются как расходы такие затраты как:

- превышающие нормы потери сырья, трудозатраты, непроизводственные затраты;
- затраты связанные с хранением готовой продукции;
- общие административные расходы предприятия;
- расходы, связанные с реализацией.

Также особый интерес вызывают запасы, которые относятся к сфере услуг.

В эти затраты включаются в основном зарплата и прочие затраты на работников, которые предоставляют услугу.

В сфере услуг есть своя особенность, зарплата и затраты на торговый и административный персонал в себестоимость запасов не входит, а выступают в качестве расходов.

В соответствии с МСФО 2 себестоимость запасов можно вычислить при помощи следующих методов:

1. Точной идентификации индивидуальных затрат.

Этот метод используется тогда, когда на предприятии есть невзаимозаменяемые запасы. Метод используется в случае таких товаров, которые нужны для определенных проектов.

2. ФИФО.

Списывание материалов осуществляется в последовательности их приобретения. Следовательно, новые материалы списываться будут лишь тогда, когда полностью будут растрочены те, которые были приобретены ранее. Запасы, которые проданы, оцениваются по себестоимости тех из них, которые были приобретены ранее, а их остаток в конце – по себестоимости тех, которые были приобретены следом.

3. Средневзвешенной стоимости.

Для всех запасов выявляется средняя стоимость (включает в себя начальные запасы и чистые закупки).

В международном учете ЛИФО отмечают в качестве необъективного, и уже более 10 лет не применяется, так как в то время когда наблюдается повышение цен, данный способ обладает низким показателем чистой прибыли.

На предприятии должны использовать единые формы, чтобы провести оценку запасов, которые имеют похожие физические характеристики, метод использования.

Следует отметить, что, к примеру, ФИФО обладает наиболее высокой оценкой прибыли, средневзвешенная стоимость является более простой в использовании.

По МСФО 2 следует отметить, что все запасы, которые похожи по характеру, по использованию предприятием следует оценивать по единым методам. Что касается разных запасов, то можно применять разные методы. Стоит сразу отметить, что разница в географическом местоположении не выступает в качестве основания для того, чтобы использовать разные методы оценки.

После того, как запасы реализуются, их балансовая стоимость должна признаваться как расход, в периоде признания выручки.

Следует сказать, что для пользователей отчетности является крайне полезной информация относительно балансовой стоимости запасов и их изменениях.

Чаще всего запасы классифицируют по таким подгруппам как: товары, сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция. Что касается запасов предприятий сферы услуг, то они являются «незавершенным производством».

Финансовая отчетность должна в первую очередь раскрывать следующее:

- учетную политику по оценке запасов;
- балансовую стоимость запасов, общую, по статьям классификации;
- балансовую стоимость запасов, которые учтены по справедливой стоимости, не включая в себя затраты на продажу;
- сумму запасов, которые признаны расходами;
- сумму уценки запасов, которая признана как расходы;
- сумму восстановления списания стоимости запасов;
- обстоятельства, которые обеспечили восстановление списанных запасов.

Следует сказать, что принципы учета сырья и материалов, а также МПЗ, являются близкими в российской и международной системах бухучета.

Проводя анализ российского положения по бухучету, следует отметить, что они базируются на международных стандартах.

Но в тоже время, в отечественных стандартах имеются особенности национальной системы счетоводства, без которых затруднялся бы учет в российских условиях.

Основные сходства ведения учета материально-производственных запасов заключаются в совпадении понятия «запасы» в МСФО и ПБУ и в совпадении в большинстве случаев перечня затрат, включаемых и не включаемых в фактическую себестоимость. Также как по российским стандартам, так и по МСФО запасы должны оцениваться по фактической себестоимости. Схожи и оценки материально-производственных запасов при выбытии: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО.

1.3 Документальное оформление материально-производственных запасов

Стоит сказать, что абсолютно все юридические лица должны осуществлять бухгалтерский учет материальных запасов, так как это выступает в качестве обязательного требования к их деятельности. Хозяйственные операции, которые характеризуют оборот материальных запасов, отмечаются на счете 10 Плана счетов бухучета, и к нему открывают остальные субсчета.

Учет материально-производственных запасов на счете 10 «Материалов» выступает в качестве основного.

В состав счета 10 «Материалы» допустимо принятие фактических материалов на основании их стоимости приобретения (заготовления) либо на основании учетных цен. Также в составе счета 10 «Материалы» могут быть отражены суммы прямых расходов на сырье и материалы, которые могут прямо перечисляться в состав определенного типа запасов. Поэтому счет 10 «Материалы» не может использоваться для записи инвентаризации на основании сниженных цен. Помимо этого, счет 10 «Материалы» является обобщающим, так как в его составе могут учитываться как сырье, так и сумма производимой продукции, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, конструкции и деталей, топлива, тары и упаковочных материалов, специального оборудования и специальной одежды, запасных частей и прочих видов материалов [11].

Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н [12] утверждены Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

В данных указаниях отмечается порядок постановки учета запасов на предприятиях. Предприятия могут принять внутренние положения по документальному оформлению МПЗ, создать свои инструкции и формы первичных документов [12].

Вся первичная документация на документальное оформление поступления и расхода материальных запасов должна обеспечить надлежащий контроль над поступлением, отпуском, выбытием, перемещением запасов организации.

Если правильно и вовремя осуществлять оформление движения МПЗ то можно определить верную фактическую их себестоимость, обеспечить контроль за их сохранностью.

Учет запасов обладает большим значением, так как способствует непрерывному выпуску продукции (услуг, работ), где очень важно знать оперативные данные о наличии остатков сырья и материалов.

Документальное оформление движения производственных запасов должно обеспечивать непрерывное отражение движения запасов, позволить вести количественный учет.

Организация имеет право использовать унифицированные формы документов, утвержденные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, отраслевые формы, принятые федеральными органами исполнительной власти, а также самостоятельно разработанные формы, содержащие обязательные реквизиты, определенные законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [13]:

- наименование документа;
- дату;
- наименование организации, оформившей документ;
- содержание хозяйственного факта;
- натуральный и (или) денежный измеритель с указанием единицы измерения;
- должности лиц, совершивших сделку, их подписи с расшифровкой.

Когда товар поступает от поставщика, с ним также передаются товаросопроводительные документы, такие как: товарная накладная,

требования-поручения, товарно-транспортные накладные, сертификаты и прочее.

Поступление МПЗ оформляется заполнением приходного ордера формы № М-4, либо на документе поставщика ставится оттиск штампа, где имеются все необходимые реквизиты, что заменяет заполнение данного ордера [14].

В том случае, если при приемке были выявлены расхождения, либо по качеству, либо по количеству, либо ассортименту, то специальная комиссия заполняет акт по форме М-7.

При закупке материала подотчетное лицо осуществляет оприходование запаса в общеустановленном порядке.

На склад могут также поступать: собственная продукция, которая требуется для внутреннего потребления, возвратные отходы, материалы после ремонта основных средств. Данный приход материала, передача между подразделениями оформляются накладными на внутреннее перемещение по типовой межотраслевой форме М-11 [15].

Материал отпускают в производство по утверждённым лимитам. Отпуская материалы со склада в собственные подразделения заполняют лимитно-заборные карты (форма № М-8), требование-накладная (№ М-11), накладная (№ М-15).

Лимитно-заборные карты применяются в тех случаях, когда одинаковые материалы постоянно отпускаются в производство. В качестве основной цели их использования можно отметить контроль за тем, как осуществляется соблюдение лимитов [16].

Накладная используется при передаче МПЗ в подразделения предприятия, которые территориально находятся далеко.

По первичным документам в местах хранения запасов материально-ответственное лицо осуществляет учет в карточках складского учета, в том случае если небольшое количество номенклатуры, то ведётся книга складского учета.

Материальные ценности, которые переданы в эксплуатацию спустя некоторое время утрачивают свои качества (инвентарь, инструмент), и после того как истек их срок службы их списывают, для чего заполняют «Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов».

Следовательно, в документальном оформлении поступления и расхода запасов необходимо придерживаться требований законодательства, в особенности по части обязательных реквизитов в документации. Система учета МПЗ должна формироваться таким образом, чтобы способствовать своевременному, достоверному, полному отражению материальных ценностей на счетах, чтобы можно было осуществлять контроль за их движением.

Итак, в заключение первой главы можно сказать, что запасы составляют значительную долю активов любой организации, и поэтому очень важно организовать их учет, опираясь на ПБУ 5/01.

Таким образом, бухгалтерский учет производственных запасов выступает в качестве одного из главных участков бухгалтерии предприятия. От того, насколько верно организован учет, находится в зависимости точность, полнота, верность информации, которая создается на счетах бухгалтерского учета, а это также оказывает влияние на себестоимость, на финансовый результат, налогооблагаемую прибыль. Для того чтобы уменьшить риск появления ошибок, погрешностей в учете осуществляют внутренний контроль МПЗ. В ходе проведения контроля отмечают наличие операций, их корректность на счетах, принадлежность предприятию всех производственных запасов, другими словами, на все данные запасы предприятие имеет имущественное право, на суммы, отражённые как задолженность, обязательства.

Также контролируется верность используемого принципа учета оценки запасов. На предприятии должна быть определённая разработанная программа внутривозвратного контроля, обеспечивающая грамотное

использование и сохранность ресурсов, там же отмечаются вопросы, сроки контроля.

Следовательно, контроль МПЗ дает возможность предприятию оценить насколько полные и достоверные учётные данные.

2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «РН-Ремонт НПО»

ООО «РН-Ремонт НПО» действует с 4 августа 1998 г., ОГРН присвоен 14 ноября 2002 г. регистратором ИФНС по Красноглинскому району г. Самары.

Руководитель организации: генеральный директор Зырянов Николай Владимирович. Юридический адрес ООО «РН-Ремонт НПО» - 446300, Самарская область, город Отрадный, промзона Промышленная зона - 3.

Основным видом деятельности является «Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа», зарегистрировано 37 дополнительных видов деятельности.

Организации ООО «РН-Ремонт НПО» присвоены ИНН 6340006106, ОГРН 1026303207578, ОКПО 40975183.

В июне 2007 года в целях повышения эффективности деятельности существующих нефтесервисных предприятий Компании и вывода непрофильных видов бизнеса из Добывающих обществ Компании ОАО «НК «Роснефть» ООО «Самара-Реммаш-Сервис» передано под управление Самарского филиала ООО «РН-Сервис».

23 июня 2015 года по решению ООО «РН-Сервис» - единственного участника ООО «Самара-Реммаш-Сервис», Общество переименовано в ООО «РН-Ремонт НПО».

29.08.2016 года Решением № 27 ООО «РН-Сервис» - единственного участника проведена реорганизация сервисных активов по ремонту нефтепромыслового и бурового оборудования с присоединением к ООО «РН-Ремонт НПО» 7-ми Обществ по ремонту нефтепромыслового и бурового оборудования:

- 1) ООО «Юганскнефтепромбурсервис» в г. Нефтеюганск;
- 2) ООО «Нефтепромремонт» в г. Стрежевом;
- 3) ООО «Самара-Электро-Сервис» в г. Отрадном;
- 4) ООО «ПНГ-Нефтепромсервис» в г. Губкинский;
- 5) ООО «Усинск-Нефтепромремонт» в г. Усинск;
- 6) ООО «Охинский механический завод» в г. Оха;
- 7) ООО «Ставрополь-Нефтеремонт» в г. Нефтекумск.

С февраля 2017 года по март 2018 года в результате приобретения ПАО «НК «Роснефть» нефтесервисной компании АО «Таргин», проведена процедура реорганизации с присоединением к ООО «РН-Ремонт НПО» производственного предприятие ООО «Таргин-Механосервис», обслуживающее ПАО АНК «Башнефть».

ООО «РН-Ремонт НПО» выросло в одну из крупнейших Российских нефтесервисных компаний с численностью 6,9 тыс. человек.

Производственная деятельность ООО «РН-Ремонт НПО» охватывает Сахалинскую, Томскую и Самарскую области, Ставропольский, Краснодарский и Красноярский края, Республику Коми, Республику Башкортостан, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Ямало-Ненецкий автономный округ.

Основным направлением деятельности ООО «РН-Ремонт НПО» является осуществление продажи и доставки качественного, сезонного экологически чистого дизтоплива, нефти, печного топлива и газоконденсата соответствующего всем климатическим условиям и действующим нормам ГОСТ и ТУ и подтвержденными сертификатами качества для нужд Заказчиков.

Структура управления представлена на рисунке 2.

Управление предприятием осуществляется на основе бесцеховой структуры с применением функциональной и линейной системы управления.

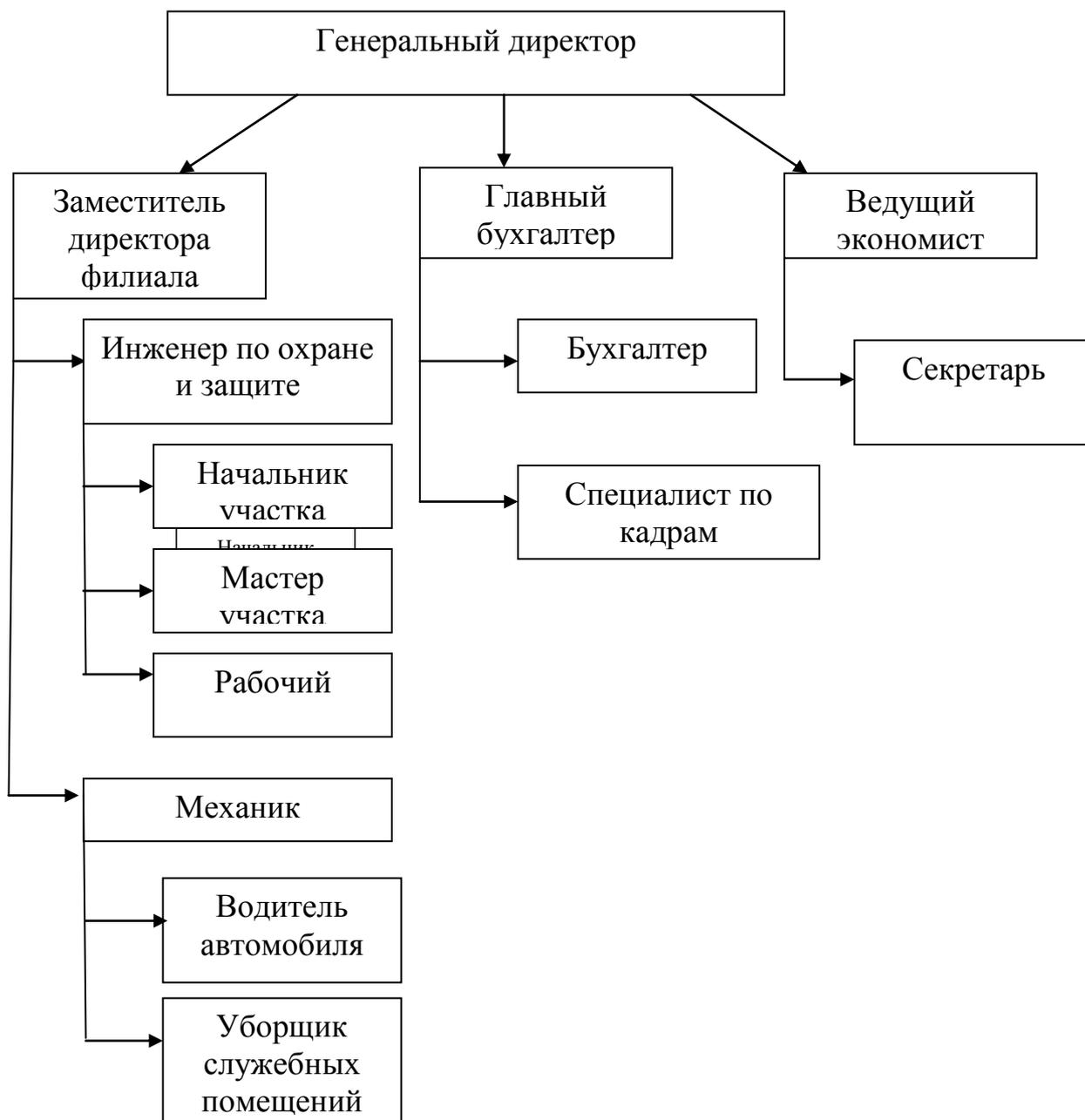


Рисунок 2 – Организационная структура ООО «РН-Ремонт НПО»

Назначение и освобождение директора ООО «РН-Ремонт НПО» и его заместителей производится приказом Учредителя, который заключает и прекращает с ними трудовые договоры.

В финансовых вопросах генеральный директор и подразделения взаимодействует с бухгалтерией.

Отдел бухгалтерии занимается ведением бухгалтерского учёта, а именно:

- составлением первичных и сводных отчетных документов;

- составлением бухгалтерской отчетности, которая представляет собой систему информации о финансовом состоянии предприятия, финансовых результатах его деятельности и изменениях его финансового положения и формируется на основе данных бухгалтерского учёта;
- осуществлением расчёта заработной платы.

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «РН-Ремонт НПО» руководствуется приказом Минфина РФ от 6 июля 1999г. № 43н Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (ред. от 01.01.2018) и приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В соответствии с установленной в ООО «РН-Ремонт НПО» конфигурацией программы 1С «Предприятие 8.2» бухгалтерская отчетность, составленная ООО «РН-Ремонт НПО» автоматически формируется согласно требованиям законодательства.

Учетную политику в ООО «РН-Ремонт НПО» формирует главный бухгалтер предприятия согласно ПБУ 1/08 и Налоговому кодексу, и в обязательном порядке она должна оформляться приказом руководителя предприятия и утверждаться им.

На основе показателей имущественного положения может быть сделан вывод о его качественных изменениях, структуре хозяйственных средств и их источников. При анализе имущественного положения на основе бухгалтерского баланса выполняется расчет показателей, характеризующих его, происходит определение их изменения за год и за несколько лет [17].

На основании бухгалтерского баланса, который представлен в приложение 1 за 2018 год и в приложение 3 за 2016 год, представлена динамика имущественного состояния и источников их формирования ООО «РН-Ремонт НПО» за 2016-2018 года.

Таблица 3 – Динамика имущественного состояния и источников их формирования ООО «РН-Ремонт НПО» за 2015-2017 года

Группировки	Наличие средств, руб.					Структура имущества, %				
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изм 2018/2016	Изм 2018/2017	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Из-е 2018/2017	Из-е 2018/2016
Валюта баланса, тыс. руб.	75117	84864	80096	4979	-4768	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
Внеоборотные активы, тыс.	3904	7872	6217	2313	-1655	5,20	9,28	7,76	-1,51	2,56
Из них: основные средства, отложенные налоговые активы	1599	3400	1300	-299	-2100	2,13	4,01	1,62	-2,38	-0,51
прочие внеоборотные активы	2273	3681	3449	1176	-232	3,03	4,34	4,31	-0,03	1,28
Оборотные активы, тыс.	32	791	1468	1436	677	0,04	0,93	1,83		
запасы	71213	76992	73879	2666	-3113	94,80	90,72	92,24	1,51	-2,56
дебиторская задолженность	56164	20347	18090	-38074	-2257	74,77	23,98	22,59	-1,39	-52,18
денежные средства и денежные эквиваленты	14603	52977	55372	40769	2395	19,44	62,43	69,13	6,71	49,69
прочие оборотные активы	412	3618	389	-23	-3229	0,55	4,26	0,49	-3,78	-0,06
Собственный капитал.	34	50	28	-6	-22	0,05	0,06	0,03	-0,02	-0,01
уставной капитал	1606	1706	10550	8944	8844	2,14	2,01	13,17	11,16	11,03
резервный капитал	634	634	634	0	0	0,84	0,75	0,79	0,04	-0,05
нераспределенная прибыль	32	32	95	63	63	0,04	0,04	0,12	0,08	0,08
Долгосрочные обязательства	940	1040	9821	8881	8781	1,25	1,23	12,26	11,04	11,01
отложенные налоговые обязательства	160	478	333	173	-145	0,21	0,56	0,42	-0,15	0,20
Краткосрочные обязательства	160	478	333	173	-145	0,21	0,56	0,42		
заемные средства	38980	82680	69213	30233	-13467	51,89	97,43	86,41	-11,01	34,52
кредиторская задолженность	0	4794	4477	4477	-317	0,00	5,65	5,59	-0,06	5,59
резервы предстоящих расходов	18645	61402	48067	29422	-13335	24,82	72,35	60,01	-12,34	35,19
	20335	16484	16669	-3666	185	27,07	19,42	20,81	1,39	-6,26

На основании проведенных данных в таблице 2 можно сделать вывод, о том что размер имущества, которым располагает исследуемая организация ООО «РН-Ремонт НПО», в отчетном году снизился.

Внеоборотные активы внесли наименьший вклад в изменение общей стоимости имущества ООО «РН-Ремонт НПО». Стоимость внеоборотных активов уменьшилась в 2018 г. в сравнении с 2017 г. на 13 % или на 4768 тыс. руб. Наибольшее значение в данное снижение внесли основные средства. Основные средства на 31.12.2018 года снизились на 12 % или на 2100 тыс. руб.

В 2018 году оборотные активы снизились на 23 % относительно 2017 года. Оборотные активы ООО «РН-Ремонт НПО» представлены: запасами, налогом на добавленную стоимость, денежными средствами, дебиторской задолженностью, а также прочими оборотными активами.

Запасы в ООО «РН-Ремонт НПО» за исследуемый период снизились почти в 2 раза на 82% в сравнение с 2016 годом.

Сумма задолженности дебиторов перед ООО «РН-Ремонт НПО» за 2016-2018 годы увеличилась на 43000 тысячи рублей по сравнению с 2017 г. и 2016 г. Увеличение задолженности дебиторов, как правило, связано с увеличением коммерческого кредита, который предоставляется покупателям.

За период 2016-2018 гг. величина денежных средств ООО «РН-Ремонт НПО» сократилась на 3229 тысяч рублей по сравнению с 2017 г.

Таким образом, в ходе рассматриваемого периода уровень платежеспособности предприятия снизился.

В итоге стоимость внеоборотных активов в целом за рассматриваемый период снизились. Это означает, что активы ООО «РН-Ремонт НПО» стали менее мобильными. Чем меньше у компании иммобилизованных активов, тем выше их ликвидность, следовательно, тем меньше риск имеет связь с этой компанией.

Стоимость собственного капитала ООО «РН-Ремонт НПО» за период увеличилась в сравнение с 2017 годом. Данное увеличение происходит за счет увеличения нераспределенной прибыли.

Заемный капитал компании представлен краткосрочными и долгосрочными обязательствами. Стоимость заемного капитала долгосрочных так и краткосрочных обязательств ООО «РН-Ремонт НПО» за период 2015-2017 гг. снизился.

Сумма кредиторской задолженности компании ООО «РН-Ремонт НПО» за исследуемый период снизилась на 56%, относительно 2017 года.

Итак, выполненный анализ ООО «РН-Ремонт НПО» дал возможность прийти к выводу о том, что в финансовом состоянии этой организации есть некоторые проблемы в финансовом положении организации. Последующий анализ призван выявить степень их негативного влияния.

В таблице 4 представим анализ показателей платежеспособности ООО «РН-Ремонт НПО».

Таблица 4 – Показатели платежеспособности ООО «РН-Ремонт НПО»

Показатели	Норматив	На 31.12.2016	На 31.12.2017	На 31.12.2018
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,20	0,02	0,18	0,61
Коэффициент критической (промежуточной) ликвидности	>0,70	0,15	1,82	1,39
Коэффициент текущей ликвидности	>2,00	0,84	6,03	1,32
Коэффициент общей ликвидности	>1,00	0,19	0,20	0,11

На основе данных таблицы могут быть сделаны такие выводы в отношении состояния платежеспособности ООО «РН-Ремонт НПО» за 2016-2018 годы:

1) по норме коэффициент абсолютной ликвидности должен быть не меньше 0,2. Это значит, что организация должна иметь возможность погашения не менее 20% краткосрочных обязательств с помощью самых ликвидных активов.

На основании проведенных расчетов, по состоянию на все отчетные даты значение коэффициента абсолютной ликвидности превышало норму. Таким образом, компания имеет трудности с обеспечением приемлемого уровня мгновенной платежеспособности;

2) по норме коэффициент промежуточной или критической ликвидности должен быть не меньше 0,7. Это значит, что организация должна иметь возможность погашения не менее 70% обязательств краткосрочного характера с помощью привлечения не только самых ликвидных активов, но и полного взыскания долгов с дебиторов.

По факту значения этого коэффициента составили: 0,15 на 31.12.2016; 1,82 на 31.12.2017; 1,39 на 31.12.2018.

Итак, значение коэффициента промежуточной или критической ликвидности превышало норму. Итак, тенденция изменений в рассматриваемом коэффициенте положительная;

3) в течение рассматриваемого периода норма по коэффициенту текущей ликвидности выполнялась. Но за исследуемый период значение коэффициента не понижалось меньше одного, это говорит о том, что предприятие платежеспособно;

4) по норме коэффициент общей ликвидности должен составлять не меньше 1,0. Если эта норма соблюдена, то баланс предприятия ликвидный.

В 2018 г. норма по коэффициенту общей ликвидности не была выполнена. Тенденция изменений в коэффициенте общей ликвидности отрицательная, ниже нормы.

Далее проведем анализ финансовой устойчивости предприятия.

Финансовую устойчивость организации можно оценить с помощью финансовых коэффициентов, которые отражают состояние и соотношение между собственными и заемными средствами (таблица 5).

Информационной базой для расчета данных показателей являются статьи актива и пассива в бухгалтерском балансе.

Коэффициент автономии показывает долю имущества организации, которая может финансироваться посредством собственных источников. Примечательно то, что чем данный показатель выше, тем более устойчивым является финансовое положение организации. По нормативному значению данный показатель не может быть меньше 0,5.

Таблица 5 – Финансовые коэффициенты ООО «РН-Ремонт НПО»

Показатели	Рекомендуемые значения	На 31.12.2016	На 31.12.2017	На 31.12.2018
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	0,13	-0,22	-0,32
Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 0,5$	0,87	1,22	1,32
Коэффициент соотношения между заемными и собственными средствами	≤ 1	6,72	-5,64	-4,13
Коэффициент финансовой стабильность	$>0,7$	0,42	0,92	0,88
Удельный вес краткосрочных кредитов и займов в заемных средствах	-	0,13	0,07	0,09
Удельный вес расчетов с кредиторами в заемных средствах	-	0,13	0,07	0,09
Коэффициент соотношения между мобильными и иммобилизованными средствами	-	0,97	0,93	0,18
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	-2,93	3,41	3,64
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$	0,23	-0,53	-6,50
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	$\geq 0,6 \div 0,8$	0,87	1,18	3,16
Индекс постоянного актива	≤ 1	3,93	-2,41	-2,64
Коэффициент реальной стоимости имущества	$\geq 0,5$	0,88	0,83	0,78

В отчетном периоде в ООО «РН-Ремонт НПО» величина этого показателя составляла -0,32. В течение анализируемого периода коэффициент характеризуется тенденцией к снижению. Итак, уровень финансовой стабильности понизился, а это оказывает отрицательное влияние на финансовое состояние организации.

Коэффициентом финансовой зависимости характеризуется то, какая доля имущества предприятия профинансирована с помощью заемных источников. Чем этот показатель больше, тем выше зависимость предприятия перед кредиторами, а значит, тем менее устойчиво финансовое положение предприятия. По норме этот показатель должен составлять не больше 0,5. По факту величина этого показателя составила: на 31.12.2018 – 1,32.

Итак, значение коэффициента финансовой зависимости за 2016-2018 годы выросло с 0,87 до 1,32. Это говорит о том, что по этому критерию уровень финансовой стабильности понизился, что характеризует зависимость организации от кредиторов.

Коэффициентом соотношения заемных и собственных средств характеризуется то, сколько рублей заемного капитала приходится на 1 руб. собственного капитала. Чем этот показатель больше, тем выше зависимость предприятия перед кредиторами, а значит, тем менее устойчиво финансовое положение предприятия. По норме этот показатель должен составлять не больше 1,27. По факту величина этого показателя составила: на 31.12.2018 – (-4,13). Итак, за 2016-2018 годы соотношение между заемными и собственными средствами уменьшилось. Это говорит о том, что по этому критерию уровень финансовой стабильности понизился, что отрицательно характеризует финансовое состояние компании.

Коэффициент финансовой устойчивости, по норме этот показатель должен составлять не больше 1,0. По факту величина этого показателя составила: на 31.12.2018 – 0,88 (норма не выполнена).

Итак, за 2016-2018 годы коэффициент финансовой стабильности в ООО «РН-Ремонт НПО» вырос. Это говорит о том, что по этому критерию уровень финансовой стабильности вырос, что является положительной характеристикой финансового состояния предприятия.

Зависимость предприятия от финансирования с помощью краткосрочных кредитов выросла. Положительные значения коэффициентов маневренности, обеспеченности оборотных активов и запасов собственными

оборотными средствами на все отчетные даты определены наличием собственных оборотных средств на указанные отчетные даты. Это обстоятельство является положительной характеристикой финансовой устойчивости предприятия.

Индексом постоянного актива характеризуется то, как величина вложений во внеоборотные активы соотносится с размером собственного капитала предприятия. Если внеоборотные активы в полной мере финансируются с помощью собственного капитала, то это значит, что у предприятия в наличии есть собственные оборотные средства, что является положительной характеристикой финансового состояния предприятия. В этом случае индекс постоянного актива составил: на 31.12.2018 – (-2,64).

Итак, за 2016-2018 годы значение индекса постоянного актива понизилось. Это говорит о том, что по этому критерию уровень финансовой стабильности понизился.

Коэффициентом реальной стоимости имущества характеризуется доля материальных активов, которые непосредственным образом используются в процессе производства, в совокупной стоимости имущества предприятия. Вложения предприятия, при прочих равных условиях, прогрессивные, если данные активы составляют не меньше 50% от совокупной стоимости активов.

Фактические значения коэффициента реальной стоимости имущества составили: на 31.12.2018 г. – 0,78.

При суммировании результатов выполненного анализа финансовой стабильности, можно прийти к заключению о том, что в целом финансовая стабильность ООО «РН-Ремонт НПО» уменьшилась. У предприятия ООО «РН-Ремонт НПО» за 2016-2018 годы наблюдалось нестабильное финансовое положение. Итак, такое финансовое положение способно повлечь за собой сильную зависимость ООО «РН-Ремонт НПО» от заемного капитала, а, следовательно, от кредиторов.

Анализ прибыли проведем на основе отчета о финансовых результатах ООО «РН-Ремонт НПО» за 2016-2018 гг. в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ динамики показателей отчета о финансовых результатах
ООО «РН-Ремонт НПО» за 2016-2018 годы

Показатели, тысяч рублей	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2017- 2016	2018- 2017	2017 от 2016	2018 от 2017
Выручка	684110	530383	518852	-153727	-11531	77,53	97,83
Себестоимость реализации	612591	447924	457922	-164667	9998	73,12	102,23
Валовая прибыль	71519	82459	60930	10940	-21529	115,30	73,89
Прибыль от реализации	10228	19703	7959	9475	-11744	192,64	40,39
Прочие доходы	1175	474	1301	-701	827	40,34	274,47
Прочие расходы	9942	5364	6640	-4578	1276	53,95	123,79
Прибыль до налогообложения	1571	14627	2392	13056	-12235	931,06	16,35
Чистая прибыль	95	10884	1040	10789	-9844	11456,8	9,56

Проведенные расчеты показали, что в динамике выручка снижается. Так в 2018 г. в сравнении с 2017 г. ее снижение составило на 38 %, а в 2017 г. в сравнении с 2016 г. на 11,3 %. Рост себестоимости составил в 2018 г. на 19 %.

При увеличении себестоимости оказанных услуг наблюдается снижение валовой прибыли за исследуемый период. Таким образом рост затрат в ООО «РН-Ремонт НПО» превысил выручку от продаж, не смотря на то, что выручка увеличивается в динамике.

Итак, изменения выручки оказали отрицательное воздействие на изменения валового финансового результата ООО «РН-Ремонт НПО», и в результате роста себестоимости в 2018 году произошло уменьшение валовой прибыли.

Прочие доходы и расходы ООО «РН-Ремонт НПО» представлены: доходами от участия в иных организациях, процентами к получению, процентами к уплате, прочими доходами, прочими расходами.

В 2018 г. в сравнении с 2017 г. прочие доходы и расходы увеличились.

Рассмотрим динамику показателей прибыли ООО «СК Смолэнергострой».

Прибыль от продаж в 2018 г. показало отрицательное значение.

Прибыль до налогообложения и чистая прибыль в 2018 г. по сравнению с 2017 г. уменьшились. В сравнение с 2016 годом прибыль до налогообложения сократилась более чем на 10%, чистая прибыль более чем на 5%

Итак, эффективность работы предприятия в целом понизилась, так как за анализируемый период ее активы и капитал начали приносить меньшее количество прибыли. Это значит, что каждый рубль, который используется предприятием в хозяйственном обороте, дает меньшую отдачу в виде прибыли.

Таким образом, ООО «РН-Ремонт НПО» необходимо принимать управленческие решения об увеличении прибыли и ухода от убытков. Сам по себе убыток по результатам деятельности не так страшен, если провести своевременные мероприятия по выявлению причин его появления, а также мероприятий, направленных на его оптимизацию.

2.2 Оценка учета движения материально-производственных запасов на предприятии

Стоит отметить, что документальное оформление поступления сырья и материалов находится в зависимости от того, какой способ поступления их на предприятии. В исследуемом предприятии имеется служба снабжения, которая способствует тому, чтобы осуществлялось своевременное поступление материалов и сырья.

Все МПЗ на предприятии доставляются такими способами как: за счет поставщика (осуществляются централизованные поставки), при помощи усилий предприятия, пользование услугами транспортных предприятий. Стоит сказать, что не смотря на то, какой способ доставки МПЗ, поставщик

предоставляет все необходимые документы, среди которых можно отметить счет-фактуру, накладную, товарно-транспортную накладную и прочее. Кроме этих документов также прикладываются документы по качеству товаров (сертификаты и прочее).

В том случае, если применяется централизованная доставка, то приемка товаров производится на складе исследуемого предприятия. При самостоятельном вывозе предприятия товаров приемка производится непосредственно на складе поставщика. Покупатель, либо представитель предприятия должен иметь формы №М-2, №М-2а, а также документ удостоверяющий личность.

Чтобы были получены все материалы, на предприятии бухгалтер предоставляет работнику список материалов к получению. Доверенность делается в одном экземпляре. Все доверенности фиксируются в журнале выдачи доверенностей, который пронумерован и прошнурован листами.

В форме №М-2 есть отрывная часть, именно ее дают работнику, корешок с подписью сохраняется в бухгалтерии предприятия. Все такие корешки подшиваются. В конце такой книги бухгалтер делает пометку о том, сколько страниц получилось в книге. В том случае, если работник по данной ведомости по различным причинам не получал материальные ценности, то в журнале отмечается, что доверенность использована не была.

Все такие доверенности хранятся в течении 12 мес. после чего их уничтожают, сделав об этой акт. В исследуемом предприятии зачастую доверенность делают сроком на две недели. При получении товаров у одного и того же поставщика делают доверенность на 1 мес.

Учитывая ст. 186 ГК РФ в качестве самого продолжительного времени действия доверенности выступает период – 3 года. В том случае, если в доверенности не прописан срок действия, то автоматически закрепляется срок – один год. Доверенность без даты совершения не является действительной.

Все счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты, прочие документы, которые поступили на предприятие на поступившие грузы отдаются соответствующему подразделению в качестве основания для приёмки и оприходования материалов.

Приемка и оприходование поступающих материалов и тары оформляются соответствующими складами, путем составления приходного ордера форма № М-4 при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными, приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Затем первичные документы поступают в бухгалтерию. Материалы приходуются на склады на основании приходной накладной, подписанной ответственными лицами.

Аналитический учет материалов в ООО «РН-Ремонт НПО» ведется на основе использования оборотных ведомостей. В разрезе каждого наименования, групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

В ООО «РН-Ремонт НПО» ведется автоматизированный учет, при котором все учетные регистры составляются при помощи вычислительной техники.

Применение организацией автоматизированных учетных программ позволяет обеспечить формирование учетных регистров:

- 1) оборотная ведомость движения материалов по номенклатурным номерам в разрезе складов, подразделений, мест хранения;
- 2) ведомость расхода материалов по объектам.

На каждый из видов материалов заводятся своя карточка. На каждый номенклатурный номер.

В карточке указывают наименование материала, номенклатурный номер, единицу измерения, цену, % отходов, если такой возможен на данный вид материала.

Ежемесячно составляются оборотные ведомости материалов отдельно по каждому складу и подразделению.

В оборотных ведомостях указываются:

- 1) номенклатурный номер материала;
- 2) наименование материала с указанием отличительных признаков;
- 3) единица измерения;
- 4) цена;
- 5) остаток на начало месяца - количество и сумма;
- 6) приход за месяц - количество и сумма;
- 7) расход за месяц - количество и сумма;
- 8) остаток на конец месяца - количество и сумма.

В каждой оборотной ведомости выводятся итоги сумм по каждой странице, по группам материалов и общий итог по складу.

Согласно учетной политике предприятия ООО «РН-Ремонт НПО», приобретаемые материально-производственные запасы отражаются в учете на счете 10 «Материалы».

Материально – производственные запасы согласно учетной политике предприятия ООО «РН-Ремонт НПО» разбиты на следующие однородные виды:

- 10.01: сырье, материалы, инструмент
- 10.02 Покупные полуфабрикаты
- 10.03 Топливо
- 10.04 Тара и тарные материалы
- 10.05 Запасные части
- 10.06 Прочие материалы
- 10.07 Материалы, переданные в переработку
- 10.09 Инвентарь и хоз. принадлежности
- 10.10 Спецодежда на складе
- 10.11 Спецодежда в эксплуатации
- 10.11.2 Специальная оснастка в эксплуатации

В ООО «РН-Ремонт НПО» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, то есть сумма всех произведенных предприятием затрат на их приобретение. Суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику, таможенные пошлины, услуги посреднических организаций, затраты по заготовке и доставке материалов до места из использования, затраты по доведению материалов до состояния пригодного к использованию.

На основании принятой организацией учетной политики поступление материалов отражено без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Таблица 7 - Учет производственных запасов при их приобретении на ООО «РН-Ремонт НПО»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)	Документ-основание
Оприходован на сырьевой склад песок	10.01	60.01	217297,08	ТОРГ-12, Счет-фактура № 1/7 от 10.01.2018
Учен НДС	19.03	60.01	39113,47	
Произведена оплата песка	60.01	51	256410,55	Банковская выписка
Оприходована бумага по цене поставщика в кол-ве 80 коробок	10.06	60.01	67 796,61	ТОРГ-12, Счет-фактура
	19.03		12 203,39	
Принята к учету тара от поставщика Учен НДС по принятой к учету таре	10.04	60.01	76271,19	ТОРГ-12, Счет-фактура
	19.03		13728,81	

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по каждой группе запасов по средней себестоимости на момент списания.

Списание материалов на производство продукции в ООО «РН-Ремонт НПО» производится на основании материальных отчетов, согласно утвержденным норм, на каждый вид рисунка. Ежемесячно материально-ответственные лица предоставляют материальный отчет по расходу материалов.

Отпущенные в производство материалы списывают с кредита материальных счетов в дебет соответствующих счетов издержек производства и на другие счета в течение месяца по средней себестоимости.

На начало месяца остаток сырья по счету 10.01 составляет 110 793,26 в количестве 11701 т. Средняя себестоимость на начало месяца 9468,70 за тонну.

В течение месяца поступало сырье:

1-я партия: 75550 т по цене 10442,37 руб.;

2-я партия: 68100 т по цене 13703,39 руб.;

В течение месяца израсходовано на производство 69750 т сырья.

Средняя себестоимость составляет: $(11701 \times 9468,70 + 75550 \times 10442,37 + 68100 \times 13703,39) / (11701 + 75550 + 68100) = 11798,54$

Стоимость списанного в производство сырья составляет: $69750 \times 11798,54 = 822948,17$

Остаток сырья на конец месяца: 85601 т.

Стоимость остатка сырья на конец месяца: 1 009 967,00 руб.

Списание материально-производственных запасов в производство на ООО «РН-Ремонт НПО» представлено в таблице 8.

Таблица 8 - Списание материалов в производство ООО «РН-Ремонт НПО» (тыс.руб.)

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)	Документ-основание
Отпущены материалы в основное производство, в кол-ве 49,907 кг.	20.01	10.01	120084,80	Акт на списание материалов в производство Требование-накладная (М-11)
Отпущены материалы с сырьевого склада, в кол-ве 68,8 т.	10.01	10.01	329098,64	
Отпущены товарно-материальные ценности, в кол-ве 147906 шт.	43	20.01	492526,98	Накладная (МХ-18)

Оприходование возвратных отходов, на предприятии ООО «РН-Ремонт НПО», пригодных к дальнейшему использованию, производится согласно техническому отчету.

Технический отчет предоставляется ежемесячно в бухгалтерскую службу предприятия. С подписями ответственных лиц. Бухгалтерия, на основании данных, делает следующие проводки, представленные в таблице 9.

Таблица 9 - Оприходование возвратных отходов

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Кол-во	Сумма, (руб.)	Документ-основание
Оприходованы материалы на сырьевой склад	10.01	20.01	1371,22	5428268,00	Бухгалтерская справка

На ООО «РН-Ремонт НПО» выдается спецодежда работникам на основании отраслевых норм бесплатной выдачи спецодежды. При поступлении спецодежды в эксплуатацию, со сроком использования до 12 месяцев, единовременно производится списание расходов на затраты.

ООО «РН-Ремонт НПО» приобрел для работников полуботинки по цене 1180 рублей за пару (в том числе НДС – 180 рублей). Срок полезного использования составляет менее 12 месяцев.

Таблица 10 - Учет спецодежды на ООО «РН-Ремонт НПО» со сроком полезного использования менее 12 месяцев

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)	Документ-основание
Отражено приобретение полуботинок	10.10	60.01	12000	ТОРГ-12
Учтен НДС по приобретенным полуботинкам	19.03	60.01	2160	Счет-фактура
Стоимость выданных полуботинок списана на расходы	25	10.10	12000	Ведомость учета выдачи спецодежды
Принят к вычету НДС	68.02	19.03	2160	Запись в книгу покупок

Со сроком более 12 месяцев списание на затраты производится линейным способом исходя из сроков полезного использования.

ООО «РН-Ремонт НПО» приобрел для работников костюмы защитные по цене 3540 рублей за штуку (в том числе НДС – 540 рублей). Срок полезного использования составляет более 12 месяцев. По утвержденным нормам срок использования костюма – 18 месяцев.

Таблица 11 - Учет спецодежды на ООО «РН-Ремонт НПО» со сроком полезного использования более 12 месяцев

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
Приобретена у поставщика спецодежда	10.10	60.01	105000
Учтен НДС	19.03	60.01	18900
Выдана спецодежда (костюм защитный) сотрудникам транспортного цеха	10.11	10.10	105000
Произведено частичное списание спецодежды работников транспортного цеха (костюм защитный) на расходы(3000/18)	26	10.11	5833,33

Учет спецодежды по срокам использования и возврата ведется в карточках учета по производственным подразделениям и по каждому работнику отдельно на забалансовом счете МЦ02. Карточка учета спецодежды ведется в электронном виде.

Учет материалов на складах осуществляется заведующим складом ООО «РН-Ремонт НПО» с которым заключен договор о материальной ответственности за вверенные ему ценности. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация. Выявленные излишки относят на финансовые результаты организации, а недостачи учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Списание недостач производится с учетом причин их возникновения.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «РН-Ремонт НПО» осуществляется с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия» версии 8.2. Однако данная программа не решает множество задач по учету расчетно-кредитных операций и готовой продукции.

ООО «РН-Ремонт НПО» должен провести полную автоматизацию данного участка учета с помощью внедрения такого программного обеспечения, как «1С: Бухгалтерия 8.3».

Далее рассмотрим проведение инвентаризации материально-производственных запасов на предприятии.

2.3 Проведение инвентаризации материально-производственных запасов на предприятии

Внутренний контроль в ООО «РН-Ремонт НПО» представляет собой систему наблюдения и проверки работы предприятия, выявления отклонений, ошибок, нарушений и своевременного их устранения.

Инвентаризация в ООО «РН-Ремонт НПО» – это проверка наличия имущества на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета. Это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств.

Для проведения инвентаризации в ООО «РН-Ремонт НПО» приказом руководителя создается инвентаризационная комиссия.

Руководитель ООО «РН-Ремонт НПО» приказом за № 897 от 30 декабря 2017 г. «О проведении годовой инвентаризации» утвердил сроки, объекты и состав центральной инвентаризационной комиссии.

В состав центральной инвентаризационной комиссии включается:

- 1) руководитель предприятия или его заместитель;
- 2) главный бухгалтер;
- 3) специалисты.

Руководитель подписывает приказ относительно осуществления инвентаризации, сведения о документе включаются в журнал учета контроля о проведении инвентаризации. В том случае, если предприятие является новым, и в нем еще не проводилось инвентаризации, журнал заводится в момент издания приказа.

С каждым работником при взятии его на работу (если лицо является материально-ответственным) заключается договор относительно его полной материальной ответственности.

Перед тем как проводить инвентаризацию комиссии дают расписку, где материально-ответственные лица подтверждают, что сданы в бухгалтерию все документы (либо отданы комиссии), а также, что все

поступившие ценности оприходованы, ценности которые выбыли - все списаны в расход.

Следует отметить, что инвентаризация осуществляется там, где находятся ценности, при наличии в обязательном порядке материально ответственных лиц. Пока проводится инвентаризация все операции на время прекращают.

До того, как проводить инвентаризацию у комиссии должны быть:

1. последние приходные и расходные документы;
2. отчеты о движении денежных средств, материальных ценностей.

В исследуемом предприятии до проведения инвентаризации заканчивают обработку первичных документов. Осуществляется размещение товарно-материальных ценностей по наименованию, размеру, сорту. Члены комиссии знакомятся с инструкцией по проведению инвентаризации.

Прежде чем проводить инвентаризацию комиссия осуществляет знакомство с приказом относительно проведения инвентаризации.

Ценности при инвентаризации подвергаются взвешиванию, подсчету, измерению, с внесением всех этих данных в инвентаризационную опись.

Данные описи заверяются визами членов данной комиссии, материально-ответственных лиц. Также в описи материально-ответственные лица дают расписку, что проверка проводилась в их присутствии, что все данные отмеченные в описях верны, что претензий к членам комиссии не имеется и ценности, которые прописаны в описи приняты на ответственное хранение.

В том случае, если при проверке будут выявление отличия данных бухучета и инвентаризационных описей, то составляют сличительную ведомость. Все недостатки, все излишки отмечаются в данной ведомости.

По итогам проверки возможно выявление и излишек, и недостатка имущества, учитываемые в соответствии со Стандартом о порядке бухучета

недостач и излишков имущества, которые были выявлены при проведении инвентаризации.

Излишнее имущество следует оприходовать и зачислить на финансовые результаты предприятия, вместе с этим следует выявить причины их возникновения, а также виновных лиц.

Данные излишки выступают в качестве прочего дохода. Так как доходы признаются по их возникновению, то излишки являются доходом текущего года. Дата их появления – это дата первичных документов по итогам инвентаризации.

Таким образом, для проведения инвентаризации в ООО «РН-Ремонт НПО» создана инвентаризационная комиссия, персональный состав которой утвержден руководителем данной организации.

Первичные документы по поступлению материальных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО» являются основой организации материального учета. Именно по первичным документам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и использованием материальных ресурсов.

Ответственность за приемку, хранение и отпуск материальных ценностей в ООО «РН-Ремонт НПО» возлагается на материально ответственных лиц, назначенных приказом руководителя данного предприятия.

Бухгалтерия систематически осуществляет контроль за поступлением и расходованием материальных ценностей в ООО «РН-Ремонт НПО», находящихся на складе, а также производит сверку данных по учету материалов с записями, ведущимися на складе (кладовой).

Для обеспечения сохранности материальных ценностей в ООО «РН-Ремонт НПО» не реже одного раза в год проводится их инвентаризация.

При смене материально ответственных лиц ответственных за сохранность материальных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО» проводится инвентаризацией материальных запасов на складах и составлением

приемосдаточных актов, утверждаемых руководителем предприятия.

Для учета материальных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО» применяются следующие формы учетных бухгалтерских документов представленных в таблице 12.

Таблица 12 – Перечень форм первичной учетной документации по учету материальных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО»

№ формы	Наименование формы
М - 4	Приходный ордер
М - 7	Акт о приемке материалов
М - 11	Требование-накладная
М - 17	Карточка учета материалов

Синтетический учет производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО» организуется на активном счете 10 «Материалы». Данный счет предназначен для обобщения информации о наличии и движения сырья, материалов, топливо, запчастей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей и т.п. ценностей организации.

Остатки материальных ценностей и их поступление отражается по его дебету данного счета, а отпуск – по кредиту.

Материальные запасы в ООО «РН-Ремонт НПО» отражаются в учете и отчетности по фактической стоимости. Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических расходов предприятия на их приобретение.

Учет материальных запасов ООО «РН-Ремонт НПО» ведет в количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов и материально ответственным лицам на карточках складского учета материальных ценностей и отдельных оборотных ведомостях.

Выдача материалов со склада производится по документам, утвержденным руководителем ООО «РН-Ремонт НПО».

Инвентаризация материальных запасов производится в МУП «Партнёр» по двум направлениям:

- 1) по местам хранения;
- 2) по каждому материально ответственному лицу.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, как правило, осуществляется в ООО «РН-Ремонт НПО» в порядке расположения ценностей в данном помещении.

В том случае, если товарно-материальные ценности расположены не одним, а в нескольких местах, то инвентаризация осуществляется последовательно по всем местам расположения. Каждая проверка завершается тем, что осуществляется опломбирование входа, где хранятся ценности, и после этого переходят в другое помещение.

Данная комиссия при материально-ответственных лицах осуществляет наличие запасов, пересчитывая и перемеривая все.

В том случае, если в ходе инвентаризации поступили материальные запасы, они принимаются при комиссии материально-ответственными лицами. Все эти ценности отмечаются в отдельной описи - «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации».

Параллельно на приходном документе председатель комиссии отмечает «после инвентаризации», со ссылкой на дату описи.

Запасные части к машинам и оборудованию инвентаризируются по: наименованиям, маркам, заводским номерам, количеству и стоимости.

Если при инвентаризации, выявленные негодные или испорченные материальные ценности, то на них дополнительно составляются описи, в которых указываются причины, характер и степень порчи материальных ценностей, а также виновные лица, допустившие их порчу.

Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете ООО «РН-Ремонт НПО» приведено в таблице 13.

Таблица 13 - Корреспонденция счетов по отражению результатов инвентаризации по учету материальных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Оприходованы излишки материальных ценностей	10	91
Выявлена недостача материальных ценностей	94	10
Списана недостача в пределах норм естественной убыли	20	94
Списана недостача имущества на виновного лица	73	94
Списана недостача сверх норм естественной убыли и потерь от порчи, а также, если не установлено виновное лицо	91	94
Погашена задолженность работника по недостачи имущества	50, 70	73

Инвентаризация материальных запасов производится в ООО «РН-Ремонт НПО» по двум направлениям: по местам хранения и по каждому материально ответственному лицу.

Для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи имущества предприятия выявленных в процессе их инвентаризации в ООО «РН-Ремонт НПО» используется счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Результаты инвентаризации отражаются в ООО «РН-Ремонт НПО» в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а итоги годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

Результаты инвентаризации в ООО «РН-Ремонт НПО» оформляет в следующих документах, представленными в таблице 14.

Таблица 14 - Перечень документов по отражению результатов инвентаризации

Наименование объекта	Наименование документа
По основным средствам	Инвентаризационная опись основных средств
	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств инвентаризационной описью основных средств
По материальным запасам	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей
По наличию и движению денежных средств	Акт инвентаризации наличных денежных средств

В свою очередь результаты контрольных проверок правильности проведения инвентаризации регистрируются в ООО «РН-Ремонт НПО» в журнале учета контрольных проверок.

Данные результатов всех инвентаризаций проводимых в ООО «РН-Ремонт НПО», произведенных в течение одного года, обобщаются в сводной ведомости учета результатов инвентаризаций.

В ООО «РН-Ремонт НПО» в инвентаризационных описях объекты инвентаризации указываются следующим образом:

- основные средства записываются под наименованием принятым в учете;
- материальные запасы по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других данных.

На исследуемом предприятии сведения относительно фактического наличия имущества и обязательств на конкретную дату отмечают в инвентаризационных описях, в двух экземплярах.

Эти описи заполняются членом комиссии ручкой, четко, без ошибок, помарок, исправлений.

После чего они подписываются председателем и членами комиссии.

На каждой странице описи отмечается порядковый номер материальной ценности (прописью) подводится итог количества в натуральных показателях.

В описях инвентаризуемые ценности и объекты, их количество отмечаются по той номенклатуре и в тех единицах, которые приняты в учете на предприятии.

Если в описи допущена ошибка, то данная ошибка исправляется по всем экземплярам. Исправление осуществляется следующим образом: неверные данные зачеркивают, сверху над ними прописывают верные. Все отмеченные исправления должны быть обговорены, быть с подписями членов комиссии и материально-ответственных лиц.

Каждая страница инвентаризационной ведомости нумеруется, в конце ставится страница цифрами и прописью отмечается итог в натуральных единицах, отмечается число заполненных строк. Если остаются незаполненные строки – там делается прочерк.

Члены комиссии и материально-ответственные лица на каждой странице описи ставят свою подпись.

В конце описи материально-ответственные лица дают расписку, что проверка проводилась в их присутствии, что все данные отмеченные в описях верны, что претензий к членам комиссии не имеется.

Инвентаризационные описи (акты) в ООО «РН-Ремонт НПО» составляются, как правило, в двух экземплярах:

- первый экземпляр передается в бухгалтерию;
- второй экземпляр остается у материально ответственного лица либо в инвентаризационной комиссии.

По всем случаям выявленных расхождений материально ответственные лица ООО «РН-Ремонт НПО» представляет письменное объяснение.

После окончания инвентаризации на заседании постоянно

действующей инвентаризационной комиссии ООО «РН-Ремонт НПО» рассматриваются результаты данных проверок. При этом присутствие материально ответственных лиц на заседании данной комиссии обязательно.

Чаще всего информацию о результатах инвентаризации, проведенной в ООО «РН-Ремонт НПО» дает сам председатель инвентаризационной комиссии или по его поручению главный бухгалтер данного предприятия.

Таким образом, по учету результатов инвентаризации ООО «РН-Ремонт НПО» применяет унифицированные формы первичной учетной документации по результатам данной проверки.

В ООО «РН-Ремонт НПО» результаты информации и учет ее результатов осуществляется без использования средств автоматизации. При этом на данном предприятии на нее тратится много времени и трудовых ресурсов. Поэтому руководству ООО «РН-Ремонт НПО» необходимо изыскание средств на автоматизацию инвентаризации, что позволит: сократить сроки ее проведения, оформления полученных результатов и сократить трудоемкость инвентаризационных работ.

Для правильной инвентаризации в ООО «РН-Ремонт НПО» предлагается осуществлять контроль правильности ведения учета, заполнения всех реквизитов оправдательных документов, а также соблюдения механизма расчетов. Для этого ООО «РН-Ремонт НПО» рекомендуется ввести должность внутреннего аудитора, что даст возможность предотвращения нерациональных расходов, потерь и хищений ресурсов.

3 Основные направления совершенствования учета материально-производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО»

3.1 Типичные ошибки по учету материально-производственных запасов

Основными задачами бухгалтерского учета материалов являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления материалов, их внутреннего перемещения и выбытия; точное определение результатов при ликвидации материально-производственных запасов; контроль за их сохранностью и эффективностью использования.

На ООО «РН-Ремонт НПО» складской и бухгалтерский учет материальных ценностей ведется в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами по бухгалтерскому учету и в соответствии с учетной политикой организации. Бухгалтерский учет, который ведется на предприятии обеспечивает контроль за остатками материально-производственных запасов.

Анализ действующей практики показывает, что на предприятии как в организационном, так и в методологическом аспекте, этот раздел бухгалтерского учета имеет незначительные нарушения. Недостатком системы учета производственных запасов предприятия является не полное заполнение форм первичных учетных документов по их движению. Первичные учетные документы должны содержать все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ [13].

ООО «РН-Ремонт НПО» необходимо усилить контроль за своевременным и правильным оформлением документации с заполнением всех обязательных реквизитов в них.

Систему учета материалов в целом на предприятии можно охарактеризовать как положительную: ежегодно проводится инвентаризация, существует график документооборота, осуществляется контроль за сохранностью материалов в кладовых, все первичные документы составляются вовремя. Из этого можно сделать вывод, что вопросам учета производственных запасов уделяется серьезное внимание.

Объемы продукции и улучшение ее качества также в значительной степени зависят и от обеспеченности предприятия материально-производственными запасами и эффективности их использования.

На ООО «РН-Ремонт НПО» материально - производственные запасы составляют значительный объем в активах предприятия, по своей классификации представляют большое количество различных видов и наименований.

Таким образом основные ошибки выявляемые в организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов:

- отсутствие документов по инвентаризации;
- несвоевременное оприходование материалов;
- отражение подрядными организациями стоимости выполненных строительно-монтажных работ за вычетом стоимости материалов поставки заказчика. В этих случаях передаваемые заказчиком материалы подрядчиком ошибочно не приходуются, вследствие чего возникает возможность их бесконтрольного использования;
- нарушение принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Рекомендации по улучшению использования производственных запасов на предприятии:

- 1) для обеспечения бесперебойной работы производства, на складе ООО «РН-Ремонт НПО», должны находиться производственные запасы в пределах норм, предусмотренных потребностями предприятия. Размер запасов должен быть оптимальным;

2) минимизировать расходы на приобретение материально-производственных запасов, обеспечить минимальное, но в то же время достаточное количество материалов для бесперебойного процесса производства. С этой целью организовать приобретение материалов «под заказ»;

3) разработать четкую систему выбора поставщиков, основываясь на изучении их финансового положения, условий и сроков поставки. Следует более подробно изучить рынок по предложению материалов с целью сокращения расходов, связанных с доставкой материалов из других городов и областей;

4) необходимо минимизировать потери запасов в результате краж, злоупотреблений, порчи, расходования, для этого нужно правильно организовать охрану складских помещений;

Инвентаризации должны в ООО «РН-Ремонт НПО» проводиться через запланированные промежутки времени с целью обеспечения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию материально-производственных запасов.

На ООО «РН-Ремонт НПО» проводится только обязательная инвентаризация раз в год. Необходимо установить график проведения проверок раз в квартал.

В результате изучения учета материально- производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО» были выявлены недостатки в организации бухгалтерского учета, которые явились предпосылками для разработки путей совершенствования учета материалов с целью более эффективного их использования и приведения в соответствие с нормами законодательства и учетной политикой предприятия.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО»

Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных затрат, систематический и целенаправленный процесс. В его составе можно выделить несколько важных этапов:

- подробная проработка положений учетной политики и поддержание ее актуальной версии;
- внедрение современных технологий обработки учетной информации;
- контроль безусловного и своевременного выполнения графика документооборота;
- анализ и оценка используемой системы учета, проработка возможности использования самой эффективной и рациональной ее формы в рамках действующего законодательства;
- улучшение и построение СВК (системы внутреннего контроля).

Поскольку бухгалтерский учет — это непрерывный процесс сбора, регистрации, систематизации и обобщения информации, совершенствование бухучета в первую очередь направлено:

- на устранение причин недостаточной оперативности и несовершенства средств обработки учетной информации;
- достижение оптимального баланса между потребностью руководства фирмы в необходимой информации и возможностями бухучета (необходимость полноты, своевременности и качества учетной информации);
- формирование посредством бухучета информации, позволяющей пользователям принимать эффективные управленческие решения, и т. д.

На основе проведенного анализа бухгалтерского учета материально-производственных в ООО «РН-Ремонт НПО» удалось выявить проблемы и предложить пути их совершенствования.

В ООО «РН-Ремонт НПО» нет графика и схемы документооборота. Причиной этому может быть отклонения от сроков сдачи первичных документов в бухгалтерию, и как следствие бухгалтер не успевает проверять, обрабатывать и заносить данные в программу своевременно. Это явление может представлять собой основание для задержки зарплаты сотрудников, что окажет влияние на эмоциональное состояние и трудовую дисциплину сотрудников.

Использование графика документооборота на предприятии способствует формированию оптимизации движения документов в ООО «РН-Ремонт НПО», а также определению необходимого количества документов для достоверного отражения операций. Кроме того, график дает возможность определения конкретного числа сотрудников для работы с конкретными документами.

Для создания графика и схемы документооборота требуется выполнять такие условия, как контроль оформления документов в соответствии с требованиями законодательства РФ, наличие ответственных лиц за обработку определенных документов, а также наличие подтверждающих документов совершения сделки.

После составления и утверждения графика документооборота все работники организации, задействованные в данном графике, должны ознакомиться с приказом об утверждении и введении в действие графика документооборота, а также с мерой ответственности каждого сотрудника при неисполнении требований, предусмотренных документооборотом.

В случае внедрения данного предложения по созданию графика документооборота на предприятии ООО «РН-Ремонт НПО», будут достигнуты такие результаты как, сокращение сроков создания бухгалтерской отчетности, повышение эффективности управления предприятием, а также избежание повторов документов и улучшение качества функционирования подразделений.

Для правильного ведения бухгалтерского учета материально-

производственных запасов в организации ООО «РН-Ремонт НПО» предлагается осуществлять контроль правильности ведения учета, заполнения всех реквизитов оправдательных документов, а также соблюдения механизма списания расходов в случае отсутствия оправдательных документов.

Для этого ООО «РН-Ремонт НПО» рекомендуется ввести должность внутреннего аудитора, что даст возможность предотвращения нерациональных расходов, потерь и хищений ресурсов.

Введение в работу компании внутреннего аудита приведет к следующему:

- 1) сохранится и эффективно будет использоваться имущество компании;
- 2) обеспечится эффективная работа, финансовая стабильность и развитие предприятия в конкурентной среде;
- 3) вовремя будут выявлены и снижены до минимума финансовые, коммерческие и другие риски при управлении компанией;
- 4) будет сформирована адекватная современным, постоянно меняющимся условиям среда – за счет информационной системы управления. Она даст возможность вовремя реагировать на изменения внешней и внутренней среды.

В штат ООО «РН-Ремонт НПО» предлагается принять специалиста в области внутреннего аудита.

Процесс ведения аналитического учета материально-производственных запасов является трудоёмким и сложным. Использование рациональных и современных методов учета материальных ценностей поможет систематизировать процесс, чтобы устранить дублирование операций. Таким методом можно считать оперативно-групповой аналитический метод учета материально-производственных запасов. При использовании этого метода учет ведется по видам, группам и подгруппам материальных запасов.

Для того, чтобы правильно и в полном объеме учесть все операции, совершаемые на предприятии, необходимо правильно составлять график и четко следовать ему. Такой график составляет главный бухгалтер, а руководитель организации его утверждает.

Систематизация складского хозяйства будет способствовать совершенствованию учета МПЗ на предприятии ООО «РН-Ремонт НПО». Для этого следует автоматизировать склады и управление запасами за счет внедрения WMS – системы.

Системы управления складом (WMS) - это информационная система, обеспечивающая автоматизацию управления процессами складской работы. Такие процессы включают все стадии движения материально-производственных запасов и промежуточную информацию, начиная с поступления счета от поставщиков и заканчивая поставкой товара контрагентам. Для этого помещение должно быть оборудовано современными автоматизированными устройствами, также должно быть оборудовано для перемещения и хранения материальных ценностей.

Оптимальной программой для организации систематизации складского хозяйства будет программа ARENA.WMS.

Данная программа привлекла внимание тем, что:

- 1) программа ARENA.WMS создана на российской платформе 1С, которая оптимизирована для большого объема информации;
- 2) механизм системы оснащен гибкими настройками, позволяющими настроить процесс учета для нужд организации;
- 3) сайт разработчика содержит полную информацию о данной системе, стоимости внедрения и сопровождения, для того, чтобы спланировать стоимость внедрения системы для складского комплекса организации.
- 4) С помощью использования системы автоматизированного управления складом организация сможет контролировать деятельность всего

складского хозяйства, позволит сделать автоматизированным учет движения материально- производственных запасов.

5) Принцип функционирования программы ARENA.WMS представлен на рисунке 3:



Рисунок 3 – Принцип функционирования программы ARENA.WMS

Для получения более объективной информации о реальной стоимости материалов, организации предлагается формировать резервы под снижение стоимости материальных ценностей.

В действующем плане счетов бухгалтерского учета введен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Появление такого счета связано с правом организаций в конце отчетного года отражать в бухгалтерской отчетности материально-производственные запасы по текущей рыночной стоимости, если она ниже стоимости материалов соответствующих строк, характеризующих состояние материальных ценностей, уменьшая их стоимость, по которой они числятся в бухгалтерии.

Введение в рабочий план счетов счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и внесение в учетную политику предприятия положений о создании таких резервов позволит предприятию формировать более достоверную бухгалтерскую отчетность.

Уделять повышенное внимание организации и осуществлению внутреннего контроля учета материалов, а также за организацией и ведением бухгалтерского учета материальных ценностей, движением производственных запасов и инвентаризацией материальных ресурсов.

Для совершенствования учета отпуска материалов в производство на

исследуемом предприятии предлагается изменить метод оценки МПЗ.

Достаточно актуальной остается проблема исследования возможностей программного обеспечения для автоматизации бухгалтерского учета и создания внутренней сети соединенных между собой автоматизированных рабочих мест для принятия на основании обработанной информации эффективных управленческих решений. Для решения этих вопросов нужно выбрать такое программное обеспечение, которое опиралось бы на системную комплексную оценку.

Применение современных автоматизированных программ позволяет:

- повышать достоверность и оперативность бухгалтерского учета, – повышать контрольные функции;
- позволяет механизировать и автоматизировать все планово-экономические расчеты.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «РН-Ремонт НПО» осуществляется с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия» версии 8.2. Однако данная программа не решает множество задач по учету расчетно-кредитных операций и готовой продукции.

Итак, компания должна провести полную автоматизацию данного участка учета с помощью внедрения такого программного обеспечения, как «1С: Бухгалтерия 8.3».

Повышению эффективности материального и технического обеспечения деятельности организации способствует применение всех вышеперечисленных способов совершенствования и рационализации учета материально- производственных запасов.

3.3 Экономическая оценка по принятым рекомендациям

Для того, чтобы внедрить систему автоматизации складского комплекса ARENA.WMS в ООО «РН-Ремонт НПО» требуется наличие определенного оборудования: серверного и сетевого оборудования, а также

принтеров этикеток, электронных весов, беспроводных Wi-Fi точек доступа, терминалов сбора данных.

Для того, чтобы работа по внедрению была завершена успешно, участникам проекта следует отработать часы (трудоzатраты). В течение пяти месяцев программа должна внедриться на предприятие. С помощью производственного календаря на 2019 год подсчитано трудоzатраты на одного сотрудника (в расчет берется стандартный 8-часовой день), которые составят 863 часа, при этом стоимость одного часа берется равной 1600 рублей. Стоимость одного часа работы, трудоzатраты и количество человек, необходимых для внедрения определяют стоимость внедрения системы.

Таким образом, сумма затрат по внедрению программы ARENA.WMS составит 2761600 рублей.

Для внедрения системы предприятие должно пройти четыре этапа: этап проектирования, этап разработки макета, этап опытной и производственной эксплуатации. Затраты на внедрение распределяются на все этапы. В таблице 15 представлены данные о затратах на внедрения проекта.

Расчет стоимости оборудования, необходимого для функционирования новой системы представлен в таблице 16.

Значительная часть расходов при внедрении системы ARENA.WMS приходится на стоимость оборудования. Компания-производитель рекомендует использовать оборудование: сетевое и серверное оборудование производства HP, принтер этикеток фирмы Zebra, беспроводные точки доступа Wi-Fi и терминалы сбора данных от производителя Motorola, электронные весы марки Мера.

Таблица 15 – Затраты на внедрение проекта

Поставщик	Количество человек, чел	Трудоzатраты, часы	Цена одного часа, руб.	Стоимость реализации проекта, руб.
Проект менеджер	2	863	1600	2761600
Итого:	2	863	1600	2761600

Таблица 16 – Расчет стоимости оборудования для внедрения программы ARENA.WMS

Наименование оборудования	Количество,	Цена, руб.	Сумма, руб.
Сетевое и серверное оборудование производства HP	3	25000	75000
Принтер этикеток фирмы Zebra	3	3400	10200
Электронные весы марки Мера	2	47200	94400
Беспроводные точки доступа Wi-Fi Motorola	3	62900	188700
Терминалы сбора данных от производителя Motorola	15	68500	1027500
Всего затрат:			1395800

Таблица 17 содержит данные расчета начальных капиталовложений во внедрение проекта, которые состоят из расходов на реализацию технического проекта, стоимости программного обеспечения и оборудования.

Таблица 17 – Начальные капиталовложения в проект ARENA.WMS

Затраты	Сумма, руб.
Затраты на внедрение проекта	2761600
Стоимость оборудования	1395800
Лицензия на программное обеспечение	90000
Итого:	4247400

Помимо основных затрат, связанных непосредственно с внедрением проекта в организацию, возникают и прочие затраты, которые косвенно связаны с проектом.

В ООО «РН-Ремонт НПО» – это затраты на представительские расходы, связанные с перелетом представителей организации-производителя, аренду жилья, связь.

Сумма прочих затрат по внедрению проекта отражена в таблице 18 и составит 157800 руб.

На основании данных, которые организация-поставщик ARENA.WMS предоставила Организация-поставщик ARENA.WMS предоставляет результаты внедрения такого проекта на других предприятиях, которые имеют большой объем многономенклатурных запасов на складах [18].

Таблица 18 – Прочие затраты на внедрение проекта

Статья расходов	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
Транспортные расходы	2	13900	27800
Затраты на проживание	5 мес.	16000	80000
Расходы на мобильную связь + интернет	5 мес.	2000	10000
Представительские расходы	5 мес.	8000	40000
Итого:			157800

На основании этих данных можно произвести расчет экономии расходов складского комплекса, таблица 19.

Таблица 19 – Расчет экономии расходов складского комплекса

Показатель	Уменьшение расходов в результате автоматизации, %
1. Складские расходы	
- устаревание запасов	100
-перемещение МПЗ	30
-прием и отгрузка МПЗ	20
- эффективность использования складских помещений	10
-трудозатраты на информационную обработку данных	50
2. Затраты на документооборот	90
3. Затраты на проведение инвентаризации	100
4. Затраты на комплектацию заказов	20
5. Затраты на претензионную работу	100

Рассчитаем экономию, которую организация получит в результате внедрения проекта. Ожидаемый результат снижения затрат определен на оценке эффекта от внедрения системы автоматизированного склада.

Данные по результатам от внедрения программы представлены в таблице 20.

Таблица 20 - Ожидаемый результат от внедрения проекта ARENA.WMS

Показатель	Затраты среднемесячные до внедрения проекта	Затраты среднемесячные после внедрения проекта	Ожидаемая экономия расходов
1. Складские расходы			
- устаревание запасов	23459	0	23459
-перемещение МПЗ	998755	699128,5	299626,5
-прием и отгрузка МПЗ	695236	556188,8	139047,2
- эффективность использования складских помещений	39658	35692,2	3965,8

Продолжение таблицы 20

-трудозатраты на информационную обработку данных	31791	15895,5	15895,5
2. Затраты на документооборот	61988	6198,8	55789,2
3. Затраты на проведение инвентаризации	65820	0	65820
4. Затраты на комплектацию заказов	50236	40188,8	10047,2
5. Затраты на претензионную работу	29631	0	29631
Итого:	1996574	1353293	643281,4

Затраты организации, произведенные на внедрение системы складского управления, сначала увеличивают активы и пассивы предприятия, но затем происходит их уменьшение до начального значения. За счет увеличения выручки в будущем валюта баланса предприятия снова вырастет. Расходы на приобретение и освоение систем складского управления окупаются эффективностью их работы.

На основании сравнения величины нераспределённой прибыли организации за год деятельности с использованием системы WMS в сравнении с аналогичным периодом, но без использования автоматизированной системы можно сделать вывод о том, что возврат средств, вложенных в программы складского учета, происходит с выгодой до 20- 25% [19].

Рассмотрим состав затрат, связанных с содержанием внутреннего аудитора, отразим данные в таблице 21.

Таблица 21 - Состав ожидаемых затрат на содержание внутреннего аудитора

Название затрат	Сумма, рублей
Зарплата	25000
Страховые взносы 30 %	7500
Затраты на услуги связи	1100
Материальные затраты	2200
Итого за месяц	35800
Итого за год	429600

Расходы на внедрение внутреннего аудита в ООО «РН-Ремонт НПО» составляют 429600 руб. В целом эффект от работы внутреннего аудита можно рассмотреть с позиции косвенного и прямого эффектов.

Прямой эффект складывается для ООО «РН-Ремонт НПО» из сокращения финансовых санкций в качестве результата своевременного внесения исправлений в налоговые расчеты и бухгалтерские документы.

Косвенный экономический эффект будет состоять в следующем:

- эффект от обеспечения председателя информацией;
- эффект от обеспечения внешних пользователей информацией;
- эффект от проведения собеседований, круглых столов, обучающих семинаров с сотрудниками.

Косвенный эффект количественно измеряется косвенным путем в соответствии с рыночной стоимостью услуг.

Косвенный эффект для ООО «РН-Ремонт НПО» будет состоять в экономии 130 тысяч рублей. Расчет экономического эффекта ООО «РН-Ремонт НПО» отражен в таблице 22.

Следовательно, экономический эффект от внедрения внутреннего аудита в ООО «РН-Ремонт НПО» составляет 240000 руб.

Таблица 22 - Экономический эффект от внедрения внутреннего аудита в ООО «РН-Ремонт НПО»

Показатели	Сумма, рублей
Сокращение финансовых санкций	110000
Косвенный эффект	130000
Итого	240000

Для того, чтобы установить новую программу, компании потребуется произвести затраты, связанные с приобретением, установкой программы и обучением персонала.

После установки программы «1С: Бухгалтерия 8.3» компания получит возможность сокращения штатной единицы 1 бухгалтера по учету денежных

средств и перевода его на иной участок учета. В случае сокращения штатной единицы бухгалтера у предприятия будет экономия по зарплате.

Средняя зарплата бухгалтера – это 14 тысяч рублей. Зарплата за год составляет 168 тысяч рублей. Далее рассмотрим результаты автоматизации учета денежных средств, которые представлены в таблице 23.

Таблица 23 - Результат от автоматизации учета расходов на оплату труда

Название показателей	Показатели, тысяч рублей
Экономия от сокращения штатной единицы	168
Стоимость программы	11
Установка программы	5
Обучение персонала	18
Лицензия на пользование программой	15
Итого:	119

После установки программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8.3» компании потребуется понести некоторые расходы, но при этом экономия будет превышать все расходы, и в результате компания получит доход в размере 301 тысячи рублей.

Итак, можно заключить, что затраты, которые связаны с внедрением «1С: Бухгалтерия 8.3», являются совершенно незначительными. Но при этом, в компании будет осуществляться контроль и автоматизация платежей, что характеризуется особенной важностью для всякой компании.

Итак, были предложены пути улучшения бухгалтерского учета материально- производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО», для того, чтобы в организации ООО «РН-Ремонт НПО», повысить уровень бухгалтерского учета материально- производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО», чтобы организация смогла получить больше дохода, и контролировать свои расходы.

Подводя итог о проделанной работе можно сделать вывод, что главными моментами для улучшения учета материально-производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО» работы предприятия необходимо:

1) правильно отражать в балансе материально-производственные запасы;

- 2) улучшить организацию складского учёта;
- 3) своевременно обеспечивать предприятие материальными запасами;
- 4) осуществлять правильное документальное оформление, связанное с движением и реализацией материально-производственных запасов;
- 5) усилить контроль за состоянием материальных запасов и их рациональным использованием.

Отсутствие объективной информации о стоимостной оценке материально-производственных запасов отрицательно сказывается на финансовом состоянии предприятия, так как происходит искажение финансового состояния и отсутствует возможность объективно судить о его платёжеспособности и рентабельности.

Также в результате может происходить искажение налоговых сумм, что в свою очередь ухудшит финансовое положение предприятия и может привести к наложению штрафов.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что от эффективности учёта материально-производственных запасов и управления ими зависит успех предприятия.

Предприятие обязательно должно стремиться к соблюдению норм материально-производственных запасов, поскольку излишки приводят к медленной оборачиваемости оборотных средств и наоборот, недостаток материальных запасов может привести к срыву производственного процесса на предприятии.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б4А1	Латыпова Ляйсан Идрисовна

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	38.03.01 «Экономика»
Уровень образования	Бакалавр		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – чрезвычайных ситуаций социального характера 	<ul style="list-style-type: none"> – отдельный кабинет; – датчики движения дыма; – хорошая освещенность; – возможность возникновения чрезвычайных ситуаций минимальна.
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. 23.05.2016г.) «О бухгалтерском учете»//Собрание законодательства РФ. 2011 - № 50 - ст. 7344. – Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально- производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 № 2806) Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов»

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<ul style="list-style-type: none"> – Безопасность труда на предприятии. – Система социальных гарантий предприятия. – Оказание помощи работникам в критических ситуациях.
--	---

<p>1. <i>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<ul style="list-style-type: none"> - взаимодействие компании с местным сообществом и местной властью. - ответственность перед потребителями товаров и услуг.
<p>2. <i>Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. 	<ul style="list-style-type: none"> - анализ правовых норм трудового законодательства
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p><i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i></p>	<p>Таблица – Стейкхолдеры ООО «РН-Ремонт НПО»</p>

<p>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</p>	<p>12.01.2019</p>
--	-------------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Ермушко Ж.А.	к. э. н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Латыпова Л.И.		

4 Социальная ответственность

Проекты ООО «РН-Ремонт НПО» предусматривают объекты социальной инфраструктуры, что создает полноценную комфортную среду.

Стратегия развития социальной инфраструктуры ООО «РН-Ремонт НПО» направлена на совместную работу с местными органами власти и, таким образом, инвестиционные соглашения учитывают потребности жителей

ООО «РН-Ремонт НПО» стремится к формированию эффективной системы взаимодействия со стейкхолдерами, основываясь на следующих основных принципах:

- 1) функциональное взаимодействие (обеспечение интересов заказчиков);
- 2) взаимодействие по конкретным вопросам (например, по вопросам защиты прав человека);
- 3) взаимодействие в масштабе компании (применительно к нефинансовому аудиту и отчетности).

Всех стейкхолдеров можно поделить на прямых и косвенных.

В таблице 24 представим стейкхолдеры ООО «РН-Ремонт НПО».

Таблица 24 - Стейкхолдеры ООО «РН-Ремонт НПО»

Прямые	Косвенные
Сотрудники предприятия	Местное население
Поставщики	Органы местного самоуправления
Потребители	

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

Деятельность поставщиков сказывается на качестве продукции и

непрерывности производственного процесса, а потребители. Ориентируясь на качество, формируют спрос.

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

Второй этап анализа связан с определением структуры программы КСО. Данная структура состоит из определенных мероприятий, проводимых предприятием. Производственная деятельность предприятия сопряжена с многими факторами риска. Поэтому деятельность каждого сотрудника на предприятии требует постоянного и неукоснительного соблюдения всех норм безопасности.

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

Для этого разработан целый комплекс документации, включая должностные инструкции, инструкции по безопасности на рабочем месте. В течение года проводится инструктаж работников на тему пожарной безопасности, электро-безопасности, гигиене труда и т.д.

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

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

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

- 1) компенсации за причиненный вред здоровью;
- 2) проведение медицинских осмотров;
- 3) предоставление оздоровительных путевок некоторым категориям работников.

Социальная политика предприятия производится в рамках специальных социальных программ.

На сегодняшний день действуют: «Программа по улучшению условий труда», «Программа социальной поддержки пожилых сотрудников ООО «РН-Ремонт НПО», «Совместная деятельность с БФ «Новая жизнь»», и др.

На исполнение перечисленных программ на 2019 год запланирована следующая смета (таблица 25):

Таблица 25 - Смета затрат предприятия на выполнение социальных программ на 2019 г.

Социальные программы	Затраты, тыс. руб.
Программа по улучшению условий труда	589
Программа социальной поддержки пожилых сотрудников	274
Совместная деятельность с БФ «Новая жизнь»	698
Итого	1795

Рассмотрим эффективность на примере программы помощи пенсионерам предприятия. Представим основные моменты данной программы.

Программа социальной поддержки пожилых сотрудников ООО «РН-Ремонт НПО».

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

Задачи – предоставление мер социальной поддержки пожилым сотрудникам, повышение уровня жизни нуждающихся пожилых сотрудников; обеспечение социальной интеграции отдельных пожилых в общественную жизнь.

Действия:

- 1) выплата заработной платы работающим пенсионерам в полном

объеме;

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

3) бесплатные транспортные услуги работающим пенсионерам по доставке на рабочее место;

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

5) в случае получения работником травмы на рабочем месте и последующим оформлением инвалидности и пенсии по инвалидности, предприятие оказывает помощь при оформлении всех документов по произошедшему несчастному случаю;

б) оказание материальной помощи всем категориям пожилых сотрудников по мере необходимости;

Все перечисленные меры помогают пенсионерам ООО «РН-Ремонт НПО» вести полноценную общественную жизнь, обеспечивать себя и свои семьи.

В целом можно отметить, что социальная политика ООО «РН-Ремонт НПО» работает и приносит определенные результаты.

Работники ООО «РН-Ремонт НПО» получают все необходимые социальные гарантии, предприятие несет заботу об их здоровье. Однако всегда следует стремиться к большему и улучшать систему социального обеспечения.

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

Заключение

Материально производственные запасы – это общеэкономический термин, который объединяет в своем названии активы организации, преобразующиеся в конечный продукт в ходе обработки при участии человеческого труда и с содействием средств труда, и активы, приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.

Излишние запасы приводят к необоснованному отвлечению средств из хозяйственного оборота, поэтому также важно определение необходимого для ритмичной работы предприятия количества материалов, которое должно находиться на складе, и постоянное поддержание этого уровня, в случае неравномерного спроса и колебания объема производства, а также переключения производства с одного вида продукции на другой – оперативная корректировка количества и состава производственных запасов.

Бухгалтерский учет производственных запасов выступает в качестве одного из главных участков бухгалтерии предприятия. От того, насколько верно организован учет находится в зависимости точность, полнота, верность информации, которая создается на счетах бухгалтерского учета, а это также оказывает влияние на себестоимость, на финансовый результат, налогооблагаемую прибыль.

Для того чтобы уменьшить риск появления ошибок, погрешностей в учете осуществляют внутренний контроль МПЗ. В ходе проведения контроля отмечают наличие операций, их корректность на счетах, принадлежность предприятию всех производственных запасов, другими словами, на все данные запасы предприятие имеет имущественное право, на суммы, отражённые как задолженность, обязательства.

Также контролируется верность используемого принципа учета оценки запасов. На предприятии должна быть определённая разработанная программа внутривозвращенного контроля, обеспечивающая грамотное

использование и сохранность ресурсов, там же отмечаются вопросы, сроки контроля.

Следовательно, контроль МПЗ дает возможность предприятию оценить насколько полные и достоверные учётные данные.

ООО «РН-Ремонт НПО» действует с 4 августа 1998 г., ОГРН присвоен 14 ноября 2002 г. регистратором ИФНС по Красноглинскому району г. Самары.

Основным видом деятельности является «Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа», зарегистрировано 37 дополнительных видов деятельности.

Производственная деятельность ООО «РН-Ремонт НПО» охватывает Сахалинскую, Томскую и Самарскую области, Ставропольский, Краснодарский и Красноярский края, Республику Коми, Республику Башкортостан, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Ямало-Ненецкий автономный округ.

Основным направлением деятельности ООО «РН-Ремонт НПО» является осуществление продажи и доставки качественного, сезонного экологически чистого дизтоплива, нефти, печного топлива и газоконденсата соответствующего всем климатическим условиям и действующим нормам ГОСТ и ТУ и подтвержденными сертификатами качества для нужд Заказчиков.

По проведенному финансовому анализу можно сказать о том, что эффективность работы предприятия ООО «РН-Ремонт НПО» за исследуемый период в целом понизилась, так как за анализируемый период ее активы и капитал начали приносить меньшее количество прибыли. Это значит, что каждый рубль, который используется предприятием в хозяйственном обороте, дает меньшую отдачу в виде прибыли.

ООО «РН-Ремонт НПО» необходимо принимать управленческие решения об увеличении прибыли и ухода от убытков. Сам по себе убыток по результатам деятельности не так страшен, если провести своевременные

мероприятия по выявлению причин его появления, а также мероприятий, направленных на его оптимизацию.

Согласно учетной политике предприятия ООО «РН-Ремонт НПО», приобретаемые материально-производственные запасы отражаются в учете на счете 10 «Материалы».

В ООО «РН-Ремонт НПО» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

На основании принятой организацией учетной политики поступление материалов отражено без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Списание материалов на производство продукции в ООО «РН-Ремонт НПО» производится на основании материальных отчетов, согласно утвержденных норм, на каждый вид рисунка. Ежемесячно материально-ответственные лица предоставляют материальный отчет по расходу материалов.

По учету результатов инвентаризации ООО «РН-Ремонт НПО» применяет унифицированные формы первичной учетной документации по результатам данной проверки.

В ООО «РН-Ремонт НПО» результаты информации и учет ее результатов осуществляется без использования средств автоматизации. При этом на данном предприятии на нее тратится много времени и трудовых ресурсов. Поэтому руководству ООО «РН-Ремонт НПО» необходимо изыскание средств на автоматизацию инвентаризации, что позволит: сократить сроки ее проведения, оформления полученных результатов и сократить трудоемкость инвентаризационных работ.

Для правильной инвентаризации в ООО «РН-Ремонт НПО» предлагается осуществлять контроль правильности ведения учета, заполнения всех реквизитов оправдательных документов, а также соблюдения механизма расчетов. Для этого ООО «РН-Ремонт НПО»

рекомендуется ввести должность внутреннего аудитора, что даст возможность предотвращения нерациональных расходов, потерь и хищений ресурсов.

На ООО «РН-Ремонт НПО» материально - производственные запасы составляют значительный объем в активах предприятия, по своей классификации представляют большое количество различных видов и наименований.

Подводя итог о проделанной работе можно сделать вывод, что главными моментами для улучшения учета материально-производственных запасов в ООО «РН-Ремонт НПО» работы предприятия необходимо:

- 1) правильно отражать в балансе материально-производственные запасы;
- 2) улучшить организацию складского учёта;
- 3) своевременно обеспечивать предприятие материальными запасами;
- 4) осуществлять правильное документальное оформление, связанное с движением и реализацией материально-производственных запасов;
- 5) усилить контроль за состоянием материальных запасов и их рациональным использованием.

Отсутствие объективной информации о стоимостной оценке материально-производственных запасов отрицательно сказываются на финансовом состоянии предприятия, так как происходит искажение финансового состояния и отсутствует возможность объективно судить о его платёжеспособности и рентабельности. Также в результате может происходить искажение налоговых сумм, что в свою очередь ухудшит финансовое положение предприятия и может привести к наложению штрафов.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что от эффективности учёта материально-производственных запасов и управления ими зависит успех предприятия.

Предприятие обязательно должно стремиться к соблюдению норм материально-производственных запасов, поскольку излишки приводят к медленной оборачиваемости оборотных средств и наоборот, недостаток материальных запасов может привести к срыву производственного процесса на предприятии.

Список использованных источников

1. Гаджинский А.М. Логистика / А.М. Гаджинский. – М.: Маркетинг, 2016. – 228 с.
2. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. – Ростов н/Д: ИПЦ «Март», 2015. – 448 с.
3. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет: Конспект лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. – М.: Юрайт-Издат, 2014. – 298 с.
4. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/ (дата обращения: 20.04.2019).
5. Касьянова Г.В. Материально-производственные запасы. Бухгалтерский и налоговый учет / Г.В. Касьянова. – М.: Абак. 2017. – 389 с.
6. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. / Н.А. Кондаков, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов Под ред. Н.Г. Сапожниковой. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 505 с.
7. Семехин В. В. Бухгалтерский учет с нуля: учебник / А.В. Крюков. – М.: Эксмо, 2015. – 368 с.
8. Суглобов А.Е. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие / А.Е. Суглобов. – М.: Инфра-М, 2017. – 584 с.
9. Митрич О. Документальное оформление движения МПЗ / О. Митрич // Практический бухгалтерский учет. – 2018. – № 6. – С. 23-25.
10. Патров В.В. Учет материально-производственных запасов / В.В. Патров // Бухгалтерский учет. – 2017. – №18. – С. 42-45.
11. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 752 с.
12. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому

учету материально-производственных запасов» [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/ (дата обращения: 22.04.2019).

13. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 22.04.2019).

14. Пятов М.Л. Разработка элементов учетной политики организации / М.Л. Пятов // Бухгалтерский учет. – 2017. – № 5. – С. 15-18.

15. Бычкова С.М Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева / Ред. С.М. Бычкова. – М.: Эксмо, 2018. – 528 с.

16. Овсийчук М.Ф. Бухгалтерский учет и контроль внешнеэкономической деятельности организаций. / М.Ф. Овсийчук, И.Д. Дёмина – М.: КНОРУС, 2-е изд., стереотип., 2017. – 208 с.

17. Бланк И.А. Управление капиталом: учебный курс. / И.А. Бланк – М.: Ника- Центр, 2017. – 675 с.

18. Костева Н.Н. Основные аспекты реформирования бухгалтерского учета материально-производственных запасов / Н.Н. Костева, А.Н. Бондарь //Актуальные вопросы в научной работе и образовательной деятельности: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. – Ч. 9. – Тамбов: ТРОО «Бизнес-Наука-Общество» – 2014. – С 72–76.

19. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учёт: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2017. – 429 с.

20. Экономическая статистика: учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. / под ред. Проф. Ю.Н. Иванова. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 736 с.

21. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие./Е.В. Старовойтова, О. В. Соловьева, Е. Ю. Макушина. – М.: Рид Групп, 2018. – 411 с.

22. Чуев, И. Н. Чуева, Л. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ Учебник для вузов - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. – 368 с.

23. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник. / В.Е. Губин, О.В. Губина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра- М, 2015. – 336 с.

24. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. / Г.В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 536 с.

25. Гаврилова, А.Н., Сысоева, Е.Ф., Барабанов, А.И., Чигарев, Г.Г. Финансовый менеджмент: Учеб.пособ. – 4-е изд. – М., 2016. – 431с.

Приложение А
(обязательное)
Бухгалтерский баланс ООО «РН-Ремонт НПО»
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2018 г.

Организация Стрежевской филиал ООО "РН-Ремонт НПО" Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число) _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности Предоставление услуг по ремонту и тех. обслуж. оборудования. по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Общество с ограниченной ответственностью по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) РФ 636785, Томская область, г. Стрежевой, ул. Строителей,88

Дата утверждения

Дата отправки (приняти

КОДЫ		
0710001		
2018	12	31
49380528		
6340006106		
29.24.9; 29.56.9		
65	16	
384		

11.01.2019г.

АКТИВ	Код показат	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	1 300	3 400
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	140		
инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	143		
прочие долгосрочные финансовые вложения	144		
Отложенные налоговые активы	145	3 449	3 681
Прочие внеоборотные активы	150	1 468	791
НИОКР	151		
Прочие	152	1 468	791
ИТОГО по разделу I	190	6 217	7 872
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	18 090	20 347
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	18 040	20 250
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	50	97
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	0	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
покупатели и заказчики	231		
авансы выданные	233		
прочие дебиторы	234		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	55 372	52 977
покупатели и заказчики	241	52 720	49 367
авансы выданные	243	152	1 737
прочие дебиторы	244	2 500	1 873
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	389	3 618
Прочие оборотные активы	270	28	50
ИТОГО по разделу II	290	73 879	76 992
БАЛАНС	300	80 096	84 864

ПАССИВ	Код показат	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	634	634
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430	95	32
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	0	0
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	95	32
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	470	9 821	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	471		1 040
ИТОГО по разделу III	490	10 550	1 706
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
кредиты банков(подлежащие погашению более чем через 12 месяцев)	511		
прочие займы(подлежащие погашению более чем через 12 месяцев)	512		
Отложенные налоговые обязательства	515	333	478
Прочие долгосрочные обязательства	520	0	0
ИТОГО по разделу IV	590	333	478
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	4 477	4 794
кредиты банков(подлежащие погашению в течение 12 месяцев)	611		
прочие займы(подлежащие погашению в течение 12 месяцев)	612	4 477	4 794
Кредиторская задолженность	620	48 067	61 402
поставщики и подрядчики	621	24 834	37 044
задолженность перед персоналом организации	622	9 012	7 518
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	2 193	2 791
задолженность по налогам и сборам	624	10 724	12 775
прочие кредиторы, в том числе	1273935,54 625	1 304	1 274
задолженность по векселям	626		
авансы полученные	627	186	325
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	0	0
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650	16 669	16 484
Прочие краткосрочные обязательства	660	0	0
ИТОГО по разделу V	690	69 213	82 680
БАЛАНС	700	80 096	84 864

Приложение Б
(обязательное)

Отчет о прибылях и убытках ООО «РН-Ремонт НПО»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за 2018 год

Показатель		За отчетный	За аналогичный период
наименование	код	период	предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	518 852	530 383
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	457 922	447 924
Валовая прибыль	029	60 930	82 459
Коммерческие расходы	030	()	()
Управленческие расходы	040	(52 971)	(62 756)
Прибыль (убыток) от продаж	050	7 959	19 703
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	89	131
Проценты к уплате	070	317	317
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090	1 301	474
Прочие расходы	100	6 640	5 364
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	2 392	14 627
Отложенные налоговые активы	141	232	-154
Отложенные налоговые обязательства	142	-145	63
Текущий налог на прибыль	150	1 439	3 660
Единый налог на вмененный доход	151		
Налог на прибыль прошлых лет	152	0	-8
Штрафы и пени, подлежащие уплате в бюджет	153	0	0
Списание отложенных налоговых обязательств на счет прибылей и убытков	154		
Списание отложенных налоговых активов на счет прибылей и убытков	155		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1 040	10 884
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	874	825
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	0	0
Списание добавочного капитала на счет нераспределенной прибыли	203	0	0
Условный расход (условный доход)	204	478	2 926

Форма № 2 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2018	12	31
49380528		
6340006106		
29. 24. 9		
65	16	
384 /385		

Организация Стрежевской филиал ООО "РН-Ремонт НПО"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности Предоставление услуг по ремонту и тех. обслуж. оборудования.
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)