

Министерство науки и высшего образования 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 ООО «Вымпел-М»

УДК 657.371:005.932

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б5А1	Самедова Татьяна Алмановна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна	к.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Наталья Владимировна	к.ф.н.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Долматова Анна Валерьевна	к.э.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

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

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

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

Школа инженерного предпринимательства
 Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ:
 Руководитель ООП
 _____ Барышева Г.А.
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы
 (бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-ЗБ5А1	Самедовой Татьяна Алмановне

Тема работы:

Учет материально-производственных запасов на примере ООО «Вымпел-М»	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№ 59-59/С от 28.02.2020

Срок сдачи студентом выполненной работы:	05.06.2020
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<p>Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» 2. ПБУ РФ 3. Учебники по бухгалтерскому учету. 4. Статьи в печатных и электронных журналах на тему учета МПЗ. 5. Отчет о преддипломной практике. 6. Данные отчетности и бухгалтерского учета ООО «Вымпел-М» 7. Иные данные от ООО «Вымпел-М»
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>Теоретические основы учета материально-производственных запасов Бухгалтерский учет материально-производственных запасов Учет материально-производственных запасов в ООО «Вымпел-М» Социальная ответственность предприятия</p>

Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Теоретические основы учета материально-производственных запасов	Арцер Татьяна Владимировна
Бухгалтерский учет материально-производственных запасов	Арцер Татьяна Владимировна
Учет материально-производственных запасов в ООО «Вымпел-М»	Арцер Татьяна Владимировна
Социальная ответственность предприятия	Черепанова Наталья Владимировна
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

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

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна	к.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ5А1	Самедова Татьяна Алмановна		

Оглавление

Реферат.....	8
Введение.....	9
1 Теоретические основы учета материально-производственных запасов.....	11
1.1 Понятие и классификация материально-производственных запасов.....	11
1.2 Оценка материально-производственных запасов.....	12
1.3 Документальное оформление материально-производственных запасов.....	19
2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов.....	24
2.1 Учет материалов.....	24
2.2 Учет готовой продукции.....	31
2.3 Учет товаров.....	35
3 Проблемы и совершенствование учета материально- производственных запасов ООО «Вымпел-М».....	41
3.1 Краткая характеристика предприятия.....	41
3.2 Организация и ведение предприятием учета материально- производственных запасов.....	46
3.3 Проблемы учета материально-производственных запасов и пути их решения.....	53
4 Социальная ответственность предприятия.....	60
Заключение.....	68
Список использованных источников.....	71
Приложение А. Приказ о проведении инвентаризации.....	76
Приложение Б. Инвентаризационная опись материально- производственных запасов.....	77
Приложение В. Требование-накладная.....	80
Приложение Г. Карточка учета материалов.....	81

Приложение Д. Приходный ордер.....	82
Приложение Е. Товарный отчет.....	84

Реферат

Выпускная квалификационная работа составляет 84 страницы, 1 рисунок, 10 таблиц, 42 источника, 6 приложений.

Ключевые слова: учет, материально-производственные запасы, совершенствование, оценка, ООО «Вымпел-М».

Объектом исследования является: торговое предприятие ООО «Вымпел-М».

Цель работы – рассмотрение порядка учета материально-производственных запасов в ООО «Вымпел-М».

В процессе исследования проводились: 1) изучение теоретических основ учета материально-производственных запасов; 2) рассмотрение бухгалтерского учета материально-производственных запасов; 3) оценка учета материально-производственных запасов в ООО «Вымпел-М».

В результате исследования: разработаны предложения по усовершенствованию применяемых ООО «Вымпел-М» методов учета материально-производственных запасов, разработаны программа и бюджет программы социальной ответственности предприятия.

Степень внедрения: внесенные предложения будут применены в деятельности ООО «Вымпел-М».

Область применения: учет материально-производственных запасов в ООО «Вымпел-М».

Экономическая эффективность/значимость работы: разработанные предложения позволят улучшить качество учетной работы на предприятии.

В будущем планируется: применение разработанных предложений в работе ООО «Вымпел-М».

Введение

В состав основных затрат на производство входят: основная заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальное страхование, амортизация, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, а также стоимость израсходованных на изготовление продукции сырья, материалов, полуфабрикатов, топлива на технологические цели и др.

В сфере промышленности потребление материалов в производстве постоянно увеличивается, что связано с расширением объемов производства, ростом удельного веса материальных расходов в себестоимости готовой продукции, а также ростом цен на сами ресурсы. В отдельных видах производств материальные затраты занимают почти 70 % от суммы всех затрат.

В рыночной экономике важное значение приобретает улучшение качественных показателей использования материальных ресурсов (снижения материальных затрат в себестоимости продукции), их рациональное использование и экономия.

Поставленная задача не может быть эффективно решена без применения современных методов бухгалтерского учета и анализа расходования материалов в процессе деятельности предприятия. Вышесказанное определяет актуальность выбранной темы.

Цель работы – рассмотрение порядка учета материально-производственных запасов в ООО «Вымпел-М».

Объектом исследования является: торговое предприятие ООО «Вымпел-М».

Предмет исследования – совершенствование учета материально-производственных запасов на предприятии.

В задачи работы входит:

- 1) изучение теоретических основ учета материально-производственных запасов;
- 2) рассмотрение бухгалтерского учета материально-производственных запасов;
- 3) оценка учета материально-производственных запасов в ООО «Вымпел-М».

Работа представлена тремя главами и разделом «Социальная ответственность предприятия». В первой главе работы на теоретическом уровне рассмотрены понятие и классификация, а также оценка и документальное оформление материально-производственных запасов. Во второй главе работы представлены основы организации учета материалов, товаров и готовой продукции. В третьей главе работы на базе ООО «Вымпел-М» рассмотрен порядок организации и ведения учета предприятием материально-производственных запасов. В разделе «Социальная ответственность предприятия» представлена разработанная на среднесрочную перспективу (2020 – 2022 гг.) для ООО «Вымпел-М» программа и мероприятия социальной ответственности.

По результатам проведенного рассмотрения системы учета и анализа сформированы выводы и предложения для совершенствования организации системы учета материально-производственных запасов.

Информационной базой для написания работы являются:

- 1) нормативные и законодательные акты, регулирующие деятельность предприятия и организацию учета материально-производственных запасов;
- 2) учебники и монографии ведущих специалистов России и Запада в области бухгалтерского учета;
- 3) статьи в специализированных печатных изданиях (газетах и журналах) и в электронных изданиях на заданную тему;
- 4) данные бухгалтерского, управленческого и статистического учета ООО «Вымпел-М».

1 Теоретические основы учета материально-производственных запасов

1.1 Понятие и классификация материально-производственных запасов

К материально-производственным запасам относятся:

1. Материалы (учет ведется на счете 10):

– сырье – сельскохозяйственная продукция или продукция добывающей промышленности, ранее не подвергавшаяся первичной обработке (молоко, зерно, сахарная свекла, древесина, добытые полезные ископаемые – руда, уголь, газ и другие) [1];

– основные материалы – это продукты, которые вместе с сырьем составляют материальную основу готовой продукции. Используются в обрабатывающей промышленности (металл, бумага, мука, молоко и пр.);

– вспомогательные материалы – служат для придания определенных качеств новому продукту, либо для обслуживания производственного оборудования или обеспечения нормальных условий производственного процесса. В зависимости от отрасли основные и вспомогательные материалы могут меняться местами, деление на основные и вспомогательные материалы носит условный характер [2].

– полуфабрикаты, которые были приобретены – сюда относят материалы, которые прошли часть стадий обработки, но еще не считаются готовой продукцией;

– комплектующие, различного рода детали и конструкции;

– отходы возвратные из производства – сюда относят остатки по материалам и сырью, которые были образованы при производстве готовой продукции (в процессе переработки сырья и материалов). Такие материалы частично или в полной мере утратили свои потребительские свойства (стружка, обрезки ткани и меха, опилки и пр.);

- различные виды топлива;
- тара (под материальными ценностями или порожня) – сюда относят многооборотные материальные ценности, которые используются в целях упаковки, хранения и транспортировки различного рода материалов, товаров и готовой продукции (ящики, контейнеры, коробки, мешки и пр.);
- запасные части – сюда относят материальные ценности, которые приобретены для производства ремонтных работ по различного рода машинам и оборудованию, например, для замены вышедших из строя деталей;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности (в том числе расходные материалы для работы офиса и канцелярские принадлежности, срок службы составляет менее 1 года).

2. Готовая продукция – конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора, учет на счете 43 [3].

3. Товары – это активы, которые приобретены или получены от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи, учет ведется на счете 41 [4].

Основные средства, стоимостью не более 40 000 рублей (в налоговом учете лимит для основных средств с 01.01.2016 стал 100 000 руб.).

Каждое предприятие самостоятельно устанавливает в бухгалтерском учете лимит стоимости основных средств – от нуля до 40 000 рублей и отражает это в учетной политике. Таким образом, куда отнести, например, офисный стол стоимостью 25 000 рублей: к материалам или основным средствам можно определить, только зная лимит стоимости основных средств конкретной организации. В налоговом учете стол будет отнесен на материальные расходы.

Не относится к материально-производственным запасам незавершенное производство (полуфабрикаты собственного производства).

Предприятие вправе самостоятельно выбирать единицу бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Основным критерием такого выбора является обеспечение формирования полной и достоверной информации о таких запасах, а также обеспечение должного уровня контроля за операциями по движению данных материальных ценностей.

В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. (п.3 ПБУ 5/01).

Многими предприятиями в связи с публикацией своей отчетности по МСФО распространяется также такое определение, которое дано во втором стандарте (IAS 2). В переводе с английского inventories – это активы (запасы), которые находятся:

- 1) в форме ресурсов и материалов;
- 2) имеют предназначение – для потребления в процессе производства, а также при осуществлении работ по оказанию услуг;
- 3) используемые с целью перепродажи [5].

Итак, материально-производственные запасы – это оборотные средства предприятия, которые не задействованы в процесс производства.

К запасам в российском бухгалтерском балансе (строка 1210) относят: животных на откорме и выращивании; материалы, сырье и прочие аналогичные ценности; товары для перепродажи и готовую продукцию; затраты в незавершенном производстве; расходы будущих периодов; товары отгруженные; прочие затраты и запасы.

Эти средства состоят из совокупности материалов, которые готовятся к работе и еще не поступили на рабочие места. Производственные запасы представляют в специальном разделе бухгалтерского отчета, где приводят счета на предметы, которые предназначаются для процесса производства или амортизации предприятия. Расчет стоимости производится, учитывая их

закупочную цену, стоимость обслуживания, транспортировки, хранения на складе.

Материально-производственные запасы – это такие активы предприятия, используемые как сырье при производстве готовой продукции, а также для целей перепродажи или для целей оказания услуг (выполнения работ). Такие активы также, помимо производственной деятельности, используются для нужд управления (организации работы офиса).

Производственные запасы представляют собой предметы труда, используемые в процессе производства. Отличительной особенностью таких активов является их участие в производственном процессе единовременно – за один производственный цикл такие активы переносят свою стоимость на производимый предприятием готовый продукт (либо выполненные работы, оказанные услуги).

Кроме того, в состав материально-производственных запасов включены предназначенные для перепродажи, а также с их состав включены: животные на выращивании и откорме; готовая продукция; товары отгруженные, на которые право собственности к покупателю еще не перешло (счет учета – 45 «Товары отгруженные»).

1.2 Оценка материально-производственных запасов

Для любого предприятия актуальным является определение наиболее оптимального для него метода оценки имеющихся у него материально-производственных запасов (материальных запасов, товаров, готовой продукции) [6].

В учетной практике выделяют следующие элементы отчетности, на которые выбор предприятием способа оценки материально-производственных запасов оказывает существенное влияние:

1) для бухгалтерского баланса – это запасы (материалов, готовой продукции, товаров) как статьи в разделе «Оборотные активы»;

2) для Отчета финансовых результатах – как себестоимость произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг), как стоимость реализованных товаров, как часть управленческих и коммерческих расходов;

3) для Отчета финансовых результатах – как показатель, влияющий на конечный финансовый результат (прибыль или убыток) деятельности производственного или торгового предприятия [7].

Влияя на перечисленные выше элементы бухгалтерской отчетности (в балансе и Отчете о финансовых результатах), оцененные при поступлении и в процессе нахождения у предприятия материально-производственные запасы, оказывают влияние и на такие показатели, характеризующие деятельность предприятия, как:

- 1) платежеспособность и ликвидность;
- 2) рентабельность и оборачиваемость;
- 3) структуру активов и источников их финансирования [8].

В учетной практике выделяют следующие методы оценки материально-производственных запасов предприятия:

- 1) по себестоимости единицы;
- 2) по средней цене;
- 3) по методу ФИФО.

Такой метод оценки, как по себестоимости единицы материально-производственных используется предприятием если на нем организован партионный учет. При партионном учете аналитический учет ведется таким образом, чтобы у предприятия была возможность по отслеживанию движения материально-производственных по каждой партии.

Партионный учет, как правило, организуется при продаже (использовании в производственной деятельности) материальных ценностей, которые являются скоропортящимися, к примеру – пищевые продукты. В таком случае приобретенная по одной цене партия материально-производственных запасов по данной цене и списывается.

Помимо этого, партионный учет применяется также для уникальных (в определенной степени) материально-производственных запасов, например:

- 1) по товарам – автомобили;
- 2) по материалам – материалы, содержащие примеси драгоценных металлов;
- 3) по готовой продукции – выпущенная из производства партия ювелирных изделий.

В данном случае организация учета не предполагает их группового списания [10].

В таком случае любой факт реализации указанных материальных ценностей отражается в бухгалтерском учете обособленно, например, каждый факт списания проданного автомобиля отражается отдельно. В иных случаях указанный метод оценки практически не применяется.

Наиболее часто применимым и простым следует считать метод учета по средним ценам [11]. Такой метод выбирают для учета большинство предприятий, этот метод популярен и установлен по умолчанию в большинстве бухгалтерских программ. При использовании данного метода предполагается расчет средней цены по каждому виду материально-производственных запасов, которые были приобретены в отчетном периоде. При расчете учитываются остатки на начало отчетного периода.

Например, у торгового предприятия на начало отчетного периода имеется остаток товаров в количестве 20 штук, оцениваемый по 200 рублей за единицу (итого остаток начальный – 4 000 руб.). За отчетный период предприятие приобрело следующие партии товаров:

- 1) на сумму 10 500 руб. (50 штук по цене 210 руб. за штуку);
- 2) на сумму 22 000 руб. (100 штук по 220 руб. за штуку).

За отчетный период было реализовано 130 штук по цене 240 руб. за штуку.

В результате выручка торгового предприятия составит – 31 200 руб. При оценке торговым предприятием себестоимости реализованных товаров

по методу средней цены, стоимость их остатка и, соответственно, прибыль от реализации, рассчитываются по методу простой средней арифметической:

1) общий объем закупленных товаров (с учетом остатков на начало отчетного периода) – 170 штук;

2) общая стоимость товаров составит 36 500 руб.;

3) средняя цена единицы товаров равна 214,7 руб. (36 500 руб. / 170 шт.);

4) поскольку предприятием продано 130 шт. товара, то себестоимость продаж составит 27 911 руб. (130 шт. * 214,7 руб./шт.);

5) прибыль от продаж составит 3 289 руб.;

б) на остатке у предприятия на конец отчетного периода будет товаров на 8 589 руб. (36 500 руб. – 27 911 руб.)

В переводе с английского аббревиатура FIFO - First In First Out расшифровывается как «первым поступил – первым выбыл») [12]. Такой метод оценки предполагает, оценка материально-производственных запасов определяется в зависимости от последовательности их поступления (покупки). В этом случае оценка стоимости остатка материально-производственных запасов основана на допущении о том, что имеющиеся в отчетном периоде у предприятия материально-производственные запасы выбывают в такой же последовательности, в какой они поступали на предприятие. При этом остаток запасов на конец отчетного периода оценивается по последним по хронологии приобретения ценам.

Приведем пример оценки материально-производственных запасов по методу ФИФО, используя условия предыдущего примера.

Известно, что предприятием реализовано 130 штук товара, и при оценке выбывших товаров будет учитываться то, что реализация товаров, и, следовательно, их изъятие из складских запасов, производились в строгом хронологическом порядке поступления товаров на склад (в порядке приобретения).

В таком случае оценка реализованных товаров будет следующей:

1) стоимость остатка товаров на начало отчетного периода – 20 штук по 200 руб./шт. (итого 4 000 руб.);

2) добавлена в отчетном периоде партия в 50 шт. по 210 руб./шт. (итого 10 500 руб.);

3) добавлена в отчетном периоде партия в 60 шт. по 220 руб./шт. (итого 13 200 руб.);

4) себестоимость реализованных товаров будет равна 27 700 руб.;

5) прибыль от реализации составит 3 500 руб. (31 200 - 27 700) руб.;

б) остаток нереализованных товаров на складе предприятия составит 40 штук по цене последнего их приобретения – 220 руб./шт. (итого 8 800 руб.).

Таким образом, на отчетные показатели метод выбора оценки материально-производственных запасов оказывает существенное влияние, что выражается в следующем:

1) при использовании метода по себестоимости единицы материально-производственных запасов возможно получение финансового результата от реализации каждой единицы материально-производственных запасов. Это позволяет представить в отчетности их оценку в строгом соответствии с ценой приобретения по каждому конкретно элементу (единицы) запасов;

2) при использовании метода средних цен оценка влияния изменения цены на материально-производственных запасы на финансовый результат и остатки запасов «размываются» (нет возможности четко проанализировать такое влияние на показатели отчетности);

3) при использовании метода ФИФО в условиях роста цен на приобретаемые запасы на конец отчетного периода формируется максимальная оценка запасов, что приводит к минимизации оценки расходов отчетного периода и максимальной оценке получаемого предприятием финансового результата. При снижении цен применяемый предприятием метод ФИФО, наоборот, формирует на конец отчетного периода в балансе

минимальную оценку по запасам, а также максимальную оценку по расходам отчетного периода и минимальную величину конечного финансового результата.

1.3 Документальное оформление материально-производственных запасов

Движение материально-производственных запасов оформляется специальными бланками первичной учетной документации [16].

Операции с материалами оформляются первичными учетными документами, формы которых утверждены в учетной политике предприятия и (или) согласованы с контрагентами в качестве приложений к договорам. В зависимости от конкретной ситуации (поступление, выбытие, внутреннее перемещение и т.д.) это могут быть накладные, акты, приходные ордера, лимитно-заборные карты и тому подобные документы, содержащие обязательные реквизиты. Составленные документы, как правило, используют и в целях бухгалтерского, и в целях складского учета [17].

Основанием для оприходования материалов на склад являются отгрузочные и иные товаросопроводительные документы, полученные от поставщиков или других контрагентов.

Товаросопроводительные документы – это документы, которые сопровождают груз в пути. Это могут быть:

- 1) отгрузочные документы (товарная накладная, УПД и т.п.);
- 2) перевозочные документы (транспортная накладная, транспортная железнодорожная накладная, акт приема-передачи груза и др.);
- 3) легализующие документы (декларация соответствия, паспорт качества, санитарный сертификат, товарно-транспортная накладная (для алкогольной и спиртосодержащей продукции) и пр.);
- 4) иные документы (например, технический паспорт) [18].

После проверки материалов по количеству и качеству для оформления факта приемки (оприходования) материалов в день поступления материалов составляются следующие документы:

1) приходный ордер (можно использовать форму № М-4), если нет расхождений между данными сопроводительных документов и фактическим наличием, при этом поступившие материалы соответствуют условиям договора. Допустимо составить один приходный ордер на все материалы, поступившие за день от одного поставщика. Вместо приходного ордера на документе поставщика можно проставить специальный штамп с реквизитами (в том числе с очередным номером) приходного ордера;

2) акт о приемке материалов (например, по форме № М-7), если поступившие материалы не соответствуют требованиям по качеству, количеству или ассортименту. Такой акт служит основанием для предъявления претензий поставщику или перевозчику. В случае его составления материалы все равно приходятся на склад, но, как правило, не могут расходоваться [19].

Внутренним перемещением материалов считается их отпуск из одного подразделения и передача в другое (например, передача со склада организации в магазин, передача со склада организации на строительную площадку, передача с одного склада на другой). В этом случае оформляют накладную на внутреннее перемещение по самостоятельно разработанной форме или используют требование-накладную (по форме № М-11).

При документировании приема товара оформляются следующие документы:

- 1) накладная от поставщика (на ее основе приходится товар);
- 2) приходная накладная – оформляемая самим хозяйствующим субъектом (используется для постановки поступившего товара на учет);
- 3) товарно-транспортная накладная – составляемая по унифицированной форме № 1-Т (используется для документирования приема-

передачи товара, который доставлен на том или ином транспортном средстве);

4) приходный ордер по форме М-4 (используется для учета товаров, поступивших непосредственно на склад и оформляется, как правило, на основании накладных);

5) акт о приемке материалов по форме М-7 (используется при расхождениях по фактическим и заявленным характеристикам поставки);

6) акт о приемке по форме ТОРГ-1 (используется после полной проверки заявленных характеристик поставки и удостоверения ее соответствия фактической);

7) акт о расхождениях по форме ТОРГ-2 (используется, если расхождения были) [20].

При документировании размещения товара оформляются следующие документы:

1) товарный ярлык по форме ТОРГ-11 (отражает основные характеристики товара и его количество, нужен при составлении инвентаризационных описей);

2) карточка учета материалов по форме М-17 (применяется для учета поступления и выбытия материалов относительно места их размещения).

При документировании перемещения товара оформляются следующие документы:

1) накладная по форме М-11 (используется при документировании перемещения товаров в рамках различных подразделений организации);

2) накладная по форме ТОРГ-13 (используется при перемещении товаров между вышестоящей и головными структурами холдинга или иной корпоративной структуры подчинения одного хозяйствующего субъекта другому).

При документировании отпуска товара со склада оформляются следующие документы:

1) накладная по форме М-15 (используется при отправке товаров в другую организацию либо при осуществлении их продажи);

2) накладная по форме ТОРГ-12 (используется при продаже товаров непосредственно со склада);

3) акт о списании по форме ТОРГ-16 (применяется, если товар теряет потребительские качества и подлежит списанию)[21].

Поступление на склад готовой продукции оформляется с помощью Накладной на передачу готовой продукции в места хранения по форме МХ-18. В ней представлено: откуда и куда передается готовая продукция, корреспондирующий счет, основная информация о готовой продукции и ее характеристики. Документ подписывается сдающим и принимающим лицами, после чего направляется в бухгалтерию.

Данную операцию часто оформляют с помощью Приемо-сдаточной накладной, где указываются данные о складе, цехе, количестве перемещаемой готовой продукции и сведения о ней. Также используются Приемо-сдаточная ведомость и Приемо-сдаточный акт, упрощающие процедуры складского учета.

Любое перемещение готовой продукции в пределах складских помещений фиксируется в карточках складского учета (по форме М-17) или книге складского учета (по форме М-40) [22].

Отгрузка со склада предприятия готовой продукции оформляется с помощью: накладной (по форме М-19), накладной на отпуск материалов на сторону (по форме М-15) и приказа-накладной. Все это – виды транспортных накладных, где подробно прописаны категории отгружаемых товаров. Транспортная накладная обязательно дополняется выставленным счетом на оплату и счет-фактурой, которая может быть отдельно отправлена в бухгалтерию контрагента в течение 5 дней с момента отгрузки.

В целом, можно сформулировать следующие выводы по первой главе работы:

1. В задачи организации и ведения учета материально-производственных запасов входит:

1) формирование достоверных данных о себестоимости выпускаемой продукции, работ, услуг;

2) документальное оформление (своевременное, правильными документами) операций движения материально-производственных запасов;

3) осуществление контроля за их сохранностью в местах хранения и использования, а также на всех этапах движения материально-производственных запасов;

4) осуществление контроля за соблюдением принятых нормативов, которые обеспечивают предприятию организацию выпуска готовой продукции, выполнение работ и оказание услуг на бесперебойной основе;

5) выявление резервов, например, ненужных и/или излишних запасов материально-производственных запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;

6) осуществление аналитической работы по оценке эффективности использования материально-производственных запасов, их движения.

2. Элементы отчетности, оценка которых зависит от выбираемых методов оценки материально-производственных запасов:

1) запасы предприятия в балансе как элемент ее оборотных активов;

2) расходы периода в отчете о финансовых результатах;

3) финансовый результат (прибыль или убыток) в отчете о финансовых результатах, далее – в части нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и в балансе.

3. Движение материально-производственных запасов оформляется специальными бланками первичной учетной документации. Бланки могут использоваться как типовые, так и разработанные самим предприятием. Необходимо при этом, чтобы такие бланки были утверждены приказом об учетной политике, и соответствовали требованиям, изложенным в Законе 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов

2.1 Учет материалов

Материалы – это один из элементов материально-производственных запасов предприятия. К материалам, согласно п. 42 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, относят:

- 1) сырье, а также основные и вспомогательные материалы;
- 2) покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- 3) канцелярские товары;
- 4) тара;
- 5) ГСМ;
- 6) запасные части;
- 7) прочие материалы [23].

Исключением являются материалы, которые были приобретены для целей создания основных средств или нематериальных активов (то есть, внеоборотных активов предприятия). В этом случае такие активы к материально-производственным запасам не относят, и в бухгалтерском балансе их, согласно п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», отражают в I разделе «Внеоборотные активы».

Предприятия как производственной, так и непроизводственной сферы производят учета материалов в едином порядке.

Согласно п. 5 ПБУ 5/01, при принятии к бухгалтерскому учету материалы оценивают по фактической себестоимости.

При приобретении материалов за плату их фактическую себестоимость формируют в общеустановленном порядке исходя из всех затрат, связанных с приобретением и доведением до состояния, пригодного к использованию (за минусом НДС, принимаемого к вычету) [24].

НДС включают в стоимость приобретенных материалов в случаях, когда он не принимается к вычету (п. 6 ПБУ 5/01):

1) материалы предназначены для использования в операциях, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) НДС, включая выполнение работ (оказание услуг), местом реализации которых территория РФ не признается (пп. 1, 2.1 п. 2 ст. 170 НК РФ);

2) материалы используются для производства продукции или продажи товаров, которые реализуются за пределами РФ (пп. 2 п. 2 ст. 170 НК РФ);

3) предприятие не является плательщиком НДС или освобождена от исполнения обязанностей налогоплательщика по ст. 145 НК РФ (пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ);

4) материалы используются для операций, не признаваемых реализацией (пп. 4 п. 2 ст. 170 НК РФ);

5) отсутствует счет-фактура поставщика (продавца) (п. 1 ст. 169 НК РФ). Так бывает, например, при приобретении материалов в розничной торговле через подотчетное лицо.

В последнем случае НДС нельзя учесть в целях налогообложения прибыли (п. 1 ст. 170, п. 2 ст. 254 НК РФ, Письмо Минфина России от 13.08.2018 № 03-07-11/57127) [25].

При безвозмездном получении материалы оценивают по текущей рыночной стоимости, увеличив ее на сумму дополнительных затрат (без НДС), связанных с их поступлением и доведением до состояния, пригодного к использованию.

Материалы, полученные в качестве вклада в уставный капитал, в общем случае принимают к бухгалтерскому учету по стоимости, согласованной с учредителями, с учетом дополнительных затрат.

Материалы, полученные при ликвидации объектов ОС (например, недвижимости), оценивают в особом порядке в зависимости от того, как планируется использовать полученные материалы - для продажи или в собственной деятельности.

Стоимость (фактическую) по поступившим материалам формируют непосредственно на счете 10 «Материалы» или используют счета:

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 15 и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» [26].

Операции, связанные с приобретением (получением) материалов, отражаются следующими бухгалтерскими записями – таблица 1.

Таблица 1 – Отражение в учете операций по приобретению материалов

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Приобретение материалов за плату		
1.1. Если фактическая себестоимость материалов формируется непосредственно на счете 10		
Отражено приобретение материалов	10	60
НДС предъявлен продавцом	19	60
Понесены дополнительные затраты, возникшие в связи с приобретением материалов	10	60, (76и др.)
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	19	60, (76)
1.2. Если применяется счет 15		
Отражено приобретение материалов	15	60
НДС предъявлен продавцом	19	60
Понесены дополнительные затраты, возникшие в связи с приобретением материалов	15	60, (76и др.)
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	19	60, (76)
Материалы поступили на склад организации	10	15
1.3. Если применяются счета 15 и 16		
Отражено приобретение материалов	15	60
НДС предъявлен продавцом	19	60
Понесены дополнительные затраты, возникшие в связи с приобретением материалов	15	60, (76и др.)
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	19	60, (76)
Материалы поступили по учетным ценам	10	15
Списаны отклонения фактической себестоимости от учетной цены	16, (15)	15, (16)

Продолжение таблицы 1

Содержание операции	Дебет	Кредит
2. Получение материалов безвозмездно		
Приняты к учету материалы, полученные безвозмездно	10	98-2
Понесены дополнительные затраты, возникшие в связи с получением материалов	10	60, (76и др.)
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	19	60, (76)
НДС с суммы дополнительных затрат принят к вычету	68	19
Оплачены дополнительные затраты	60, (76)	51
3. Поступление материалов в качестве вклада в уставный капитал		
Получены материалы в счет оплаты уставного капитала	10	75-1
Признан эмиссионный доход, если стоимость полученных материалов превышает номинальную стоимость акций (номинальный размер доли)	75-1	83
Отражен НДС, восстановленный передающей стороной со стоимости материалов	19	83, (75-1)
Понесены дополнительные затраты, возникшие в связи с получением материалов	10	60, (76и др.)
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	19	60, (76)
НДС со стоимости материалов и суммы дополнительных затрат принят к вычету	68	19
Оплачены дополнительные затраты	60, (76)	51
4. Поступление материалов при ликвидации ОС (счета 15 и 16 могут использоваться в том же порядке, что и при приобретении материалов за плату)		
Оприходованы материалы от ликвидации объекта ОС	10	01-выбытие
Стоимость материалов увеличена на сумму дополнительных затрат (например, на демонтаж)	10	60, (76и др.)
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	19	60, (76)
НДС с суммы дополнительных затрат принят к вычету	68	19
Оплачены дополнительные затраты	60, (76)	51

Списываемые материалы оценивают одним из следующих способов (п. 16 ПБУ 5/01):

- 1) по себестоимости каждой единицы;
- 2) по средней себестоимости;
- 3) по себестоимости первых по времени приобретения запасов (метод ФИФО) [27].

В учетной политике для каждого вида материалов предприятие должно установить свой способ списания (п. п. 16, 21 ПБУ 5/01).

Фактическая себестоимость списанных материалов, как правило, относится на счета учета затрат на производство или расходов на продажу (п. п. 93, 95, 116 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Организовать бухгалтерский учет расходования материалов предприятие может двумя способами:

- 1) списывать материалы со счета 10 при передаче их для непосредственного использования соответствующим подразделением (производственным, сбытовым, хозяйственным, строительным и т.п.), то есть при отпуске в производство;

- 2) списывать со счета 10 только материалы, фактически израсходованные в производстве или для других нужд, а передачу подразделению для непосредственного использования отражать так же, как и внутреннее перемещение, то есть записью в аналитическом учете.

Материалы списывают на производственные и иные нужды на основании первичных документов.

Для списания материалов и признания затрат наличие акта об использовании материалов в производстве или иного подобного документа обязательно только при условии, что предприятие отражает передачу материалов в подразделения для непосредственного использования как внутреннее перемещение. Акт составляется по факту расходования материалов.

Списание материалов предприятие отражает проводками – таблица 2.

Таблица 2 – Отражение в учете списания материалов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списана стоимость сырья и материалов, переданных (использованных) для хозяйственных, управленческих или коммерческих нужд	26, (44)	10
Списана стоимость сырья и материалов, переданных (использованных) для создания внеоборотных активов	08	10
Списаны отклонения по переданным (использованным) сырью и материалам (в случае применения учетных цен и счета 16) – прямой или сторнировочной записью	26, (44,08)	16

При списании материалов в производство производятся следующие бухгалтерские записи – таблица 3.

Таблица 3 – Отражение в учете списания материалов в производство

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списана стоимость сырья и материалов, переданных в производство (использованных в производстве)	20(25,29,23)	10
Списаны отклонения по переданным (использованным) сырью и материалам (в случае применения учетных цен и счета 16) – прямой или сторнировочной записью	20(25,29,23)	16

При этом нарушением правил ведения налогового учета является несвоевременное списание материалов при их использовании. Если инспекторы ФНС такое нарушение признают грубым, то за его совершение могут наказать как должностных лиц, так и предприятие как юридическое лицо. Для целей бухгалтерского учета это ошибка.

Отражение в учете операций по возврату подразделениями материалов, не использованных в производстве или для иных нужд, зависит от того, как предприятие отражает передачу им этих материалов (п. 112 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ). Если при передаче материалы были списаны со счета 10 (то есть отразили отпуск в производство), то делаются следующие записи – таблица 4.

Таблица 4 – Отражение в учете возврата материалов из производства

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражен возврат сырья и материалов, не использованных в производстве или для иных нужд	10	20(25,26,44,08и др.)
Отражены отклонения по неиспользованным сырью и материалам (в случае применения учетных цен и счета 16) – прямой или сторнировочной записью	20(25,26,44и др.)	16

Если передачу материалов на предприятии отражена как внутреннее перемещение только в аналитическом учете по счету 10, то и возврат отражают записью в аналитическом учете.

Для обеспечения сохранности материалов на складах предприятию необходимо:

1) определить и утвердить приказом руководителя перечень лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов (заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и др.). Заключить в письменном виде с подотчетными лицами договора о полной индивидуальной (или коллективной) материальной ответственности (п.п. 9, 256, 257 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ);

2) оборудовать должным образом склад или приспособить площадки для открытого хранения: предусмотреть наличие весового хозяйства, измерительных приборов, мерной тары, противопожарного оборудования и охранной сигнализации (п. п. 9, 253 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ);

3) производить размещение запасов материалов по определенным секциям, и уже внутри таких секций – размещать по отдельным сортам, группам, типам, размерам (на стеллажах, штабелями, в мешках, на полках и пр.), что позволит обеспечить быструю приемку материалов, а также отпуск и проверку фактического наличия. Как правило, используются ярлыки (например, по форме № ТОРГ-11) с указанием данных о каждом хранящемся виде запасов, а на ячейках (ящиках) делается надпись (например, на

приклеенных листках бумаги или бирках) с указанием наименования материала, его артикула и марки, сорта, размера, единицы измерения и номенклатурного номера, стоимости и пр.;

4) обеспечить на складе температурно-влажностный режим и другие условия, позволяющие не допускать порчу ценностей и потерю ими необходимых физико-химических свойств;

5) все операции по движению (поступление, перемещение, расходование) запасов оформляют первичными учетными документами. Необходимо нумеровать документы таким образом, чтобы номера по каждому виду документов не повторялись в течение года;

6) следует сформировать на основании первичных документов карточки (книжки) складского учета, материальные отчеты или журналы учета поступления (расхода). Это позволит предприятию обеспечить оперативное получение информации о наличии материальных запасов. А для некоторых материалов ведение таких документов обязательно;

7) следует организовать своевременную передачу исполненных первичных учетных документов со склада в бухгалтерию предприятия. Передачу, как правило, подтверждают составлением реестра (например, по форме № ТОРГ-31), в котором расписываются работники склада и бухгалтерии;

8) необходимо проводить на складах инвентаризации и проверки.

2.2 Учет готовой продукции

В бухгалтерском учете производственное предприятие учитывает готовую продукцию на синтетическом счете 43 «Готовая продукция». Открываемые к счету 43 аналитические счета должны отражать движение по всем видам готовой продукции предприятия. По дебету отражают выпуск готовой продукции, по кредиту – ее продажу [28].

Выпуск готовой продукции в течение месяца отражают по плановой,

то есть нормативной, себестоимости на основании производственных отчетов. Их составляет и сдает в бухгалтерию технолог или другой работник, ответственный за производство. Проданную продукцию в течение месяца также списывают по плановой себестоимости [29].

Фактическую себестоимость готовой продукции формируют в конце месяца по следующему алгоритму:

1) начисляется амортизация, заработная плата и взносы во внебюджетные фонды, списываются общехозяйственные и другие расходы, которые закрываются на счет 20;

2) проводится инвентаризация незавершенного производства, определяется его стоимость;

3) подсчитывается разница между сальдо по счету 20 и стоимостью остатков незавершенного производства по данным инвентаризации. Полученная при расчете сумма является отклонением фактической себестоимости готовой продукции, выпущенной за отчетный месяц, от плановой. На нее необходимо провести корректировку стоимости реализованной готовой продукции. При этом отклонения по нерезализованной готовой продукции относятся на следующий за отчетным месяц.

Приведем пример по учету нормативной и фактической себестоимости готовой продукции.

Остаток незавершенного производства и готовой продукции на 01.01.2020– 0 руб. В январе 2020 г. на счет 20 списаны затраты 600 000 руб., выпущено готовой продукции по плановой себестоимости – 500 000 руб., продано готовой продукции по плановой себестоимости – 350 000 руб. По данным инвентаризации остаток незавершенного производства на 31.01.2020– 150 000 руб. [30]

В феврале на счет 20 списаны затраты – 800 000 руб., выпущено готовой продукции по плановой стоимости – 900 000 руб., продано готовой продукции по плановой себестоимости – 1 000 000 руб. По данным инвентаризации остаток незавершенного производства на 29.02.2020–

20 000 руб.

Дебетовое сальдо по счету 20 на 31.01.2020 до корректировки стоимости готовой продукции – 100 000 руб. (0 руб. + 600 000 руб. – 500 000 руб.). Разница с остатком по данным инвентаризации отрицательная -50 000 руб. (100 000 руб. – 150 000 руб.). Таким образом, фактическая себестоимость выпущенной в январе 2020 г. готовой продукции на 50 000 руб. меньше плановой и равна 450 000 руб. Из 50 000 руб. отклонений на проданную продукцию приходится 35 000 руб. ($-50\,000 \text{ руб.} / 500\,000 \text{ руб.} * 350\,000 \text{ руб.}$). Оставшаяся часть (-15 000 руб.) относится на остатки готовой продукции, она будет добавлена к отклонениям, которые будут образованы в следующем месяце.

Дебетовое сальдо по счету 20 на 29.02.2020 г. до корректировки стоимости готовой продукции – 50 000 руб. (150 000 руб. + 800 000 руб. – 900 000 руб.). Положительная разница с остатком по данным инвентаризации – 30 000 руб. (50 000 руб. – 20 000 руб.). Следовательно, фактическая себестоимость выпущенной в феврале готовой продукции на 30 000 руб. больше плановой – 930 000 руб.

Общая величина отклонений на 29.02.2020 г. положительная – 15 000 руб. ($-15\,000 \text{ руб.} + 30\,000 \text{ руб.}$). Из них на проданную в феврале 2020 г. продукцию приходится 14 285,7 руб. ($15\,000 \text{ руб.} / (150\,000 \text{ руб.} + 900\,000 \text{ руб.}) * 1\,000\,000 \text{ руб.}$). Проводки по примеру представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Отражение в учете операций по примеру

Проводка	Операция	Сумма, руб.
Январь 2020 г.		
Дт 20 Кт 02, 10, 69, 70	Учтены затраты на выпуск готовой продукции	600 000
Дт 43 Кт 20	Выпуск готовой продукции по плановой себестоимости	500 000
Дт 90 Кт 43	Списана плановая себестоимость реализованной готовой продукции	350 000

Продолжение таблицы 5

Проводка	Операция	Сумма, руб.
СТОРНО Дт 43 Кт 20	Скорректирована себестоимость готовой продукции, выпущенной за месяц	50 000
СТОРНО Дт 90 Кт 43	Скорректирована себестоимость готовой продукции, реализованной за месяц	35 000
Февраль 2020 г.		
Дт 20 Кт 02, 10, 69, 70	Учтены затраты на выпуск готовой продукции	800 000
Дт 43 Кт 20	Выпуск готовой продукции по плановой себестоимости	900 000
Дт 90 Кт 43	Списана плановая себестоимость реализованной готовой продукции	1 000 000
Дт 43 Кт 20	Скорректирована себестоимость готовой продукции, выпущенной за месяц	30 000
Дт 90 Кт 43	Скорректирована себестоимость готовой продукции, реализованной за месяц	14 285,7

Выпуск и реализацию готовой продукции отражают в учете следующими записями – таблица 6.

Таблица 6 – Отражение в учете операций по выпуску и реализации готовой продукции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выпуск готовой продукции по плановой себестоимости	43	20
Готовая продукция отгружена покупателю	62	90
Начислен НДС	90	68
Списана плановая себестоимость проданной готовой продукции	90	43
Скорректирована себестоимость готовой продукции, выпущенной за месяц (фактическая себестоимость больше плановой)	43	20
Скорректирована себестоимость готовой продукции, выпущенной за месяц (фактическая себестоимость меньше плановой) СТОРНО	43	20

Продолжение таблицы 6

Содержание операции	Дебет	Кредит
Скорректирована себестоимость готовой продукции, проданной за месяц (фактическая себестоимость больше плановой)	90	43
Скорректирована себестоимость готовой продукции, проданной за месяц (фактическая себестоимость меньше плановой) СТОРНО	90	43

Отклонения фактической себестоимости от плановой можно учитывать также на счете 40 [31]. В течение месяца необходимо списывать плановую себестоимость выпущенной продукции проводкой Д 43 – К 40. В конце месяца списывается фактическая себестоимость – проводкой Д 40 – К 20 [32]. Разницу между дебетовым и кредитовым оборотом распределяют между стоимостью проданной продукции и остатком продукции на конец месяца [33].

2.3 Учет товаров

Для целей бухгалтерского учета товаров Планом счетов предусмотрен синтетический счет 41 «Товары». На данном счете проводится обобщение всей информации о наличии и движении у предприятия товаров. Как правило, счет 41 используется предприятиями оптовой и розничной торговли, снабженческими организациями, а также предприятиями сферы общественного питания [34].

Предприятия сферы промышленности используют счет 41 «Товары» в случаях, когда те или иные материальные ценности были приобретены специально для целей перепродажи, а также в случаях, когда стоимость приобретаемых для комплектации на промышленных предприятиях готовых изделий не включается в себестоимость готовой продукции, и будет возмещена покупателем отдельно.

Для целей бухгалтерского учета товаров и использования для их учета 41 важно, чтобы товары физически находились на складах предприятия, были под его контролем. Если данное условие не выполняется, то для таких случаев в Плане счетов предусмотрен счет 45 «Товары отгруженные». На данном счете учитываются товары, которые переданы третьим лицам для реализации (по договору комиссии, агентскому договору или договору поручения), во исполнение договора поставки [35].

Не принадлежащие предприятию на праве собственности товары учитываются за балансом. Для этих целей используется забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Если же предприятие само принимает товары на комиссию, то для учета таких товаров применяется забалансовый счет 004 «Товары, принятые на комиссию»[36].

Организация аналитического учета товаров может предусматривать открытие (в соответствии с рабочим планом счетов предприятия) следующих счетов второго порядка к счету 41 «Товары»:

1) 41-1 «Товары на складах». На данном субсчете оптовые торговые предприятия, а также предприятия, которые оказывают услуги общественного питания ведут учет наличия и движения принадлежащих им на праве собственности товаров. Товары находятся на складах или в кладовых;

2) розничные торговые предприятия учитывают принадлежащие им товары на субсчете 41-2 «Товары в розничной торговле». Предприятия общественного питания на данном субсчете отражают остатки и движение стеклянной посуды (банки, бутылки, емкости и контейнеры из стекла и пр.);

3) все торговые организации на субсчете 41-3 «Тара под товаром и порожняк» ведут учет остатков и движения тары, которая находится под товаров или порожняк. Предприятия сферы общественного питания учитывают на данном субсчете также тару (за исключением стеклянной посуды);

4) предприятия сферы производства на субсчете 41-4 «Покупные изделия» ведут учет остатков и движения товаров. При этом применяя счет 41 «Товары», производственные предприятия используют порядок учета, предусмотренный для учета производственных запасов [37].

Источниками поступления товаров являются:

- 1) поставщики (согласно заключенных договоров поставки);
- 2) комитенты (согласно заключенных договоров);
- 3) учредители (в счет вклада в уставный капитал – по учредительному договору);
- 4) в результате инвентаризации (обнаружены излишки);
- 5) по договору дарения (от жертвователей) [38].

Поступление товаров и тары отражается в бухгалтерском учете по стоимости их приобретения следующей проводкой:

Дт 41 «Товары» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Розничные торговые предприятия при поступлении товаров одновременно начисляют торговую надбавку, которая отражается проводкой:

Дт 41 «Товары» Кт 42 «Торговая наценка» [39].

Организация аналитического учета по счету 41 «Товары», как правило, организуется по следующим направлениям:

- 1) места хранения;
- 2) подотчетные лица;
- 3) группы товаров [40].

Приведем пример. Оптовым торговым предприятием товары на сумму 240 тыс. руб., в том числе НДС 20 %. Товары оплачены поставщику в объеме 50 % от суммы по счету. Стоимость транспортных расходов – 12 тыс. руб., в том числе НДС. Сумма консультационных услуг, связанных с приобретением товаров, составили 6 тыс. руб., в том числе НДС. Транспортные и консультационные услуги оплачены в полном объеме. Учетной политикой предприятия предусмотрено, что стоимость всех расходов, связанных с приобретением товаров, включаются в их стоимость.

В учете торговой организации будут сделаны следующие проводки:

Дт 41 Кт 60 – на стоимость приобретенных товаров без НДС – 200 000 руб.

Дт 19 Кт 60 – на сумму входящего НДС

Дт 41 Кт 60 – на стоимость транспортных расходов без НДС – 10 000 руб.

Дт 19 Кт 60 – на сумму НДС по транспортным расходам – 2 000 руб.

Дт 41 Кт 60 – на сумму консультационных услуг – 5 000 руб.

Дт 19 Кт 60 – на сумму НДС по консультационным услугам – 1 000 руб.

Дт 60 Кт 51 – оплата поставщику за товары – 120 000 руб.

Дт 60 Кт 51 – оплата за транспортные услуги – 12 000 руб.

Дт 60 Кт 51 – оплата за консультационные услуги – 6 000 руб.

Дт 68НДС Кт 19 – принят к вычету НДС – 23 000 руб.

С учетом всех расходов и стоимости приобретения, стоимость поступивших товаров составит 215 000 руб.

В целом, можно сформулировать следующие выводы по первой главе работы:

1. Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов строится на основании следующих нормативных актов:

- 1) приказ об учетной политике по предприятию;
- 2) иные локальные нормативные акты, в том числе график документооборота.

2. В бухгалтерском учете материалы учитываются на синтетическом счете 10 «Материалы», готовая продукция – на синтетическом счете 43 «Готовая продукция», товары – на синтетическом счете 41 «Товары». Для каждого из указанных счетов аналитический учет организуется в соответствии со сферой и особенностями деятельности предприятия. Аналитический счета к синтетическим счетам 10, 41 и 43 указываются в рабочем плане счетов.

3. Движение по материально-производственным запасам, принадлежащим предприятию на праве собственности, отражается на балансовых счетах, а по не принадлежащим предприятию материальным ценностям – на забалансовых счетах.

4. На основании первичных учетных документов, в регистрах бухгалтерского и налогового учета накапливается информация, из которой впоследствии формируются данные для бухгалтерских отчетов и налоговых деклараций.

3 Проблемы и совершенствование учета материально-производственных запасов ООО «Вымпел-М»

3.1 Краткая характеристика предприятия

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Вымпел-М».

Сокращенное наименование – ООО «Вымпел-М».

Дата регистрации – 01.06.2004.

Налоговый режим – УСНО (Упрощенная система налогообложения).

Среднесписочная численность работников на 0.01.2020 – 5 человек.

ОГРН – 1047000143508 (присвоен 01.06.2004).

ИНН / КПП – 7017095839 / 701701001.

ОКПО – 14407165, ОКТМО – 69701000001.

Юридический адрес – 634024, Томская область, город Томск, улица Ижевская, 44.

Руководитель – Храпаль Александр Николаевич (директор), действует с 01.06.2014.

Уставный капитал – 200 000 руб. Учредитель – Храпаль Александр Николаевич.

Основной вид деятельности – 47.1 торговля розничная в неспециализированных магазинах.

Дополнительные ОКВЭД:

1) 46.90 – торговля оптовая неспециализированная;

2) 47.11 – торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;

3) 47.19 – торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;

4) 47.2 – торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах;

5) 47.25 – торговля розничная напитками в специализированных магазинах;

6) 47.25.1 – торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах;

7) 56.1 – деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;

8) 56.30 – подача напитков.

Предприятие не числится в реестре недобросовестных поставщиков, не участвует в государственных закупках.

По критерию численности предприятие относится к микропредприятиям.

Налоговый орган, в котором зарегистрировано предприятие – Инспекция Федеральной Налоговой Службы по г. Томску. Дата постановки на учет – 01.06.2004.

Коды статистики:

1) ОКАТО – 69401000000;

2) ОКОГУ – 4210014;

3) ОКОПФ – 12300;

4) ОКФС – 16.

В ООО «Вымпел-М» учетная работа осуществляется главным бухгалтером, который также, согласно приказа, выполняет функции кассира. В связи с выполнением главным бухгалтером функций кассира, с ним заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, согласно требований 402-ФЗ, возложено на директора предприятия. Ответственность за формирование учетной политики – на главного бухгалтера предприятия.

На каждого работника предприятия сформирована должностная инструкция, в которой прописаны:

1) должностные обязанности работника и требования к занимаемой должности;

2) права и обязанности работника и работодателя;

3) ответственность работника и работодателя.

Согласно действующей с 01.01.2016 учетной политике, учет на предприятии организуется и ведется специальным штатным работником – главным бухгалтером.

Помимо приказа об учетной политике, главный бухгалтер формирует, а также контролирует исполнение положений следующих локальных нормативных актов:

1) график документооборота (утвержден отдельным приказом, действует с 01.01.2017);

2) Положение о заработной плате (утверждено отдельным приказом директора, действует с 01.01.2017);

3) Положение о командировках (утверждено отдельным приказом директора, действует с 01.01.2017);

4) Положение о материально-производственных запасах (утверждено отдельным приказом директора, действует с 01.01.2017);

5) Положение о внутреннем контроле (утверждено приказом директора, действует с 01.01.2019);

6) Положение о проведении инвентаризации (утверждено приказом директора, действует с 01.01.2019).

Приказ об учетной политике предприятия разделен на три блока:

1) организационные вопросы ведения учета;

2) методические вопросы ведения бухгалтерского учета;

3) учетная работа в связи с применением УСНО.

В приказе об учетной политике предприятия урегулированы следующие вопросы, связанные с учетной работой:

1) перечень лиц, имеющих право на получение средств в подотчет;

2) перечень лиц, имеющих право на получение бланков строгой отчетности;

3) перечень лиц, имеющих право подписи на первичной учетной документации;

4) применение предприятием типовых форм первичной учетной документации (не применяются специально разработанные предприятием формы первичной учетной документации);

5) форма учета – автоматизированная, с применением пакета программ 1С: Упрощенная система налогообложения.

В методическом блоке приказа об учетной политике ООО «Вымпел-М» отражены следующие применяемые в учете предприятия положения:

1) для целей УСНО амортизируемым признается имущество предприятия, используемое как средство труда для оказания услуг по продаже товаров, которое имеет срок полезного использования свыше 12 месяцев и стоимость, которая на дату ввода такого имущества в эксплуатацию превышает величину, отраженную в п. 1 ст. 256 НК РФ;

2) первоначальная стоимость амортизируемого имущества определяется по правилам бухгалтерского учета, и включает в себя все затраты, которые предприятие понесло при покупке, транспортировке и доведения указанного объекта до состояния, пригодного к использованию;

3) первоначальная стоимость основного средства, а также затраты на его модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение, отражаются в Книге учета доходов и расходов (при условии оплаты) равными долями – с квартала, в течение которого данное основное средство было введено в эксплуатацию (и до конца отчетного года). Если основное средство было оплачено частично, затраты на приобретение (модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение) отражаются в Книге учета доходов и расходов в сумме произведенной оплаты;

4) доля стоимости введенного в эксплуатацию основного средства, которая подлежит признанию в отчетном периоде, в котором применяется

УСНО, рассчитывается путем деления первоначальной стоимости такого основного средства на количество оставшихся кварталов отчетного года (в том числе квартал, в котором предприятием были выполнены все условия по списанию стоимости данного объекта основных средств). Если в эксплуатацию введено основное средства, которое оплачено частично, то признаваемая в отчетном и оставшихся кварталах стоимость такого основного средства определяется путем деления суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца отчетного года (в том числе квартал, в котором была произведена частичная оплата основного средства, введенного в эксплуатацию);

5) в затраты на реализацию товаров включаются расходы по:

- хранению товаров;
- транспортировке;
- на обслуживание товаров;
- по аренде и содержанию торговых помещений и зданий;
- расходы на рекламу;
- вознаграждение персоналу, реализующему товары.

Все затраты на реализацию товаров учитываются в Книге доходов и расходов только после их фактической оплаты;

6) учитываемые для целей УСНО нормируемые затраты (за исключением расходов на ГСМ) ежеквартально отражаются в Книге учета доходов и расходов нарастающим итогом, исходя из их фактической оплаты. Корректировка нормируемых затрат отражается в Книге учета доходов и расходов в конце года, после проведения соответствующего расчета;

7) предприятие имеет право на снижение налогооблагаемой базы за текущий период на всю сумму убытка за 10 предшествующих налоговых периодов. Не переносится убыток на ту часть прибыли текущего года, по которой сумма единого налога не превышает величину минимального налога;

8) предприятие включает в расходы разницу между уплаченным минимальным налогом и суммой налога, который рассчитан в общем порядке (при расчете по итогам года налоговой базы). В том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее.

В блок учетной политики предприятия, связанный с налоговым учетом, включены следующие положения:

1) применяется режим налогообложения УСНО (упрощенная система налогообложения). Согласно положений ст. 346.14 НК РФ, выбран режим – разница между доходами и расходами;

2) Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано, с применением пакета программ 1С: Упрощенная система налогообложения;

3) записи в Книгу учета доходов и расходов вносятся на основании первичной учетной документации;

4) предприятие является налоговым агентом по НДФЛ;

5) при совершении операций, которые предусмотрены ст. 161 НК РФ, предприятие выполняет обязанности налогового агента по НДС.

3.2 Организация и ведение предприятием учета материально-производственных запасов

Учет в ООО «Вымпел-М» материально-производственных запасов осуществляется на основании положений следующих локальных нормативных актов:

1) приказ об учетной политике предприятия;

2) Положение о материально-производственных запасах (утверждено отдельным приказом директора, действует с 01.01.2017).

Субъектом учета является главный бухгалтер.

Учет осуществляется на основании первичной учетной документации. Образцы заполненной первичной учетной документации по движению материально-производственных запасов представлены в Приложениях А – Е.

Данные о движении материально-производственных запасов предприятия учитываются в пакете программ 1С: Упрощенная система налогообложения.

В стоимость приобретаемых материально-производственных запасов включаются следующие расходы:

- 1) стоимость материально-производственных запасов по договору;
- 2) транспортные расходы;
- 3) комиссионное вознаграждение посредников;
- 4) ввозные сборы и таможенные пошлины;
- 5) консультационные и информационные услуги, которые непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

В момент признания материально-производственных запасов затратами сумма НДС, полученная от поставщиков, отражается в Книге учета доходов и расходов отдельной строкой.

Стоимость ГСМ отражается в Книге учета доходов и расходов в составе материальных затрат в пределах утвержденных отдельным приказом директора предприятия нормативов. Дата признания расходов – дата оплаты ГСМ. Затраты на ГСМ формируются по мере осуществления поездок и определяются на основании путевых листов.

Стоимость приобретаемых для дальнейшей перепродажи товаров формируется исходя из:

- 1) цены приобретения товаров (согласно договору купли-продажи) – за вычетом предъявленного поставщиками НДС;
- 2) произведенных транспортно-заготовительных расходов.

Например, 15.01.2020 г. на предприятие поступили материалы, используемые как упаковка. Закупочная стоимость материалов – 2 500, транспортные расходы – 500.

При этом транспортно-заготовительные расходы отражаются в составе затрат в качестве расходов, связанных с приобретением товаров отдельно от стоимости товаров, на самостоятельном основании.

В учете ООО «Вымпел-М» будут сделаны следующие проводки:

Дт 10-6 Кт 60 – на стоимость приобретенных упаковочных материалов

Дт 10-6 Кт 60 – на стоимость транспортных расходов по доставке упаковочных материалов

При поступлении материалов формируется приходный ордер (Приложение Д).

В составе затрат стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, отражается по мере их реализации. Применяемый метод оценки при реализации – по средней стоимости. НДС по товарам, приобретенным для перепродажи, включается в состав затрат по мере их (товаров) реализации. В Книге учета доходов и расходов отражение такого НДС производится отдельной строкой.

В Книге учета доходов и расходов все расходы по приобретению товаров, по их транспортировке и обслуживанию, отражаются в составе затрат по мере их фактической оплаты.

В Книге учета доходов и расходов записи о признании материалов затратами производятся на основании платежного поручения, а также иного документа, который подтверждает факт оплаты как самих материалов, так и расходов, связанных с приобретением таких материалов.

Важной частью учетной работы является проведение инвентаризации материально-производственных запасов. Для данного участка учета инвентаризации могут быть как обязательными, так и внеплановыми. Обязательные инвентаризации материально-производственных запасов проводятся в следующих случаях:

- 1) перед составлением годовой отчетности;
- 2) в случае смены подотчетного лица;

3) при выявлении фактов хищения и пр.

Внеплановые инвентаризации могут проводиться по различным основаниям на основании распоряжения директора предприятия.

Во всех случаях проведения инвентаризация проводится на основании приказа директора предприятия (Приложение А), в котором указываются:

- 1) основание проведения инвентаризации;
- 2) сроки проведения инвентаризации;
- 3) состав инвентаризационной комиссии.

До начала инвентаризации бухгалтерия проводит подготовительную работу, согласно которой:

- 1) печатаются инвентаризационные описи (Приложение Б);
- 2) с подотчетного лица берется расписка в том, что оно передало в бухгалтерию все имеющиеся у него документы, связанные с движением материально-производственных запасов.

В процессе инвентаризации проводится (сплошным методом) пересчет, перемеривание, перевешивание всех материально-производственных запасов. По результатам проведенной инвентаризации могут быть получены следующие результаты:

- 1) фактические показатели соответствуют учетным;
- 2) фактические показатели больше учетных (излишки);
- 3) фактические показатели меньше учетных (недостача).

При выявленных излишках или недостатке подотчетным лицом составляется объяснительная записка, в которой указываются причины образования излишков или недостачи. Директор принимает по выявленным результатам инвентаризации управленческое решение:

- 1) излишки приходятся по рыночным ценам;
- 2) недостача покрывается подотчетным лицом.

Например, по результатам инвентаризации за 2019 год была выявлена недостача хозяйственных материалов в сумме 1 280 руб. Недостача

возложена на подотчетное лицо и удержана из заработной платы. Бухгалтер ООО «Вымпел-М» сделал следующие проводки:

Дт 94 Кт 10-11 – на сумму недостачи хозяйственных материалов – 1 280 руб.

Дт 73 Кт 94 – недостача отнесена на виновное лицо – 1 280 руб.

Дт 70 Кт 73 – недостача погашена за счет виновного лица – 1 280 руб.

Для целей учета материально-производственных запасов Рабочим планом счетов предприятия к счету 10 «Материалы» предусмотрены следующие субсчета:

10-1 – материалы;

10-4 – ГСМ;

10-5 – тара;

10-6 – упаковочные материалы;

10-6 - запасные части;

10-10 – строительные материалы;

10-11 – хозяйственные принадлежности и инвентарь;

10-12 – прочие материалы.

Для учета неотфактурованных поставок применяется счет 002 «Товаро-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Например, 16.10.2019 года ООО «Вымпел-М» получило партию товаров, на которую отсутствовали сопроводительные документы. Стоимость товаров – 12 600 руб., в том числе НДС. Документы на товар поступили только 18.1.2019 года. Бухгалтер предприятия сделал следующие проводки:

16.10.2019 года:

Дт 002 – 12 600 руб. – на сумму поступившего неотфактурованного товара

18.10.2019 года:

Кт 002 – 12 600 руб. – на сумму поступившего без сопроводительных документов товаров

Дт 41 Кт 60 – товары поставлены на балансовый учет – 12 600 руб.

Дт 41 Кт 42 – на сумму торговой наценки – 4 900 руб.

После реализации товаров будут сделаны следующие проводки:

Дт 62 Кт 90 – на сумму реализации 17 500 руб.

Дт 50 Кт 62 – на сумму поступления денег за реализованные товары – 17 500 руб.

Дт 90 Кт 41 – продажная стоимость проданных товаров – 12 600 руб.

Дт 90 Кт 42 СТОРНО – списана реализованная торговая наценка – 4 900 руб.

Дт 90 Кт 44 – списаны издержки обращения, приходящиеся на реализованные товары – 1 060 руб.

Списание материальных ценностей рассмотрим на следующем примере. 12 мая 2019 года предприятие приобрело строительных материалов (краска, шпатель, шпатлевка и пр.) для проведения ремонта служебного помещения. Сумма приобретения материалов составила 15 250 руб. Материалы были приобретены через подотчетное лицо, которому на цели приобретения хозяйственных материалов из кассы бала выдана в подотчет сумма 16 000 руб. 30.05.2019 года ремонт служебного помещения был завершен. Бухгалтер ООО «Вымпел-М» сделал следующие проводки:

Дт 71 Кт 50 – 16 000 руб. – на сумму выданную в подотчет на хозяйственные нужды

Дт 10-10 Кт 71 – 15 250 руб. – на сумму приобретенных подотчетным лицом строительных материалов

Дт 50 Кт 71 – 750 руб. – подотчетное лицо вернуло в кассу остаток неизрасходованной суммы, которая была выдана ему в подотчет

Дт 44 Кт 10-10 – 15 250 руб. – списана на издержки обращения стоимость строительных материалов. Основание для списания – справка – расчет о стоимости израсходованных материалов (Приложение Д)

Расходы на списание материалов для ремонта отражены в Книге учета доходов и расходов.

В бухгалтерской отчетности данные об остатках материально-производственных запасов предприятия отражаются в бухгалтерском балансе во втором разделе актива «Оборотные активы» по статье «Запасы». Основанием для отражения данных об остатках материально-производственных запасов – данные оборотно-сальдовых ведомостей по учету материально-производственных запасов (из программы 1С).

Итак, по результатам рассмотрения порядка организации и ведения учета материально-производственных запасов, можно сделать следующие выводы:

1) учет материально-производственных запасов осуществляется главным бухгалтером на основании положений учетной политики и графика документооборота;

2) документальное оформление операций по движению материально-производственных запасов осуществляется с применением типовых бланков, в программе 1С. Информация, получаемая из первичной учетной документации, накапливается в учетных регистрах, которые, в свою очередь, являются основанием для составления отчетности;

3) объектами учета для данного участка являются материалы и товары (готовой продукции нет);

4) учет ведется на балансе – по материально-производственным запасам, находящимся в собственности предприятия, на забалансовом счете 002 учитываются неотфактурованные поставки (товары, поступившие без товаросопроводительных документов);

5) при формировании первоначальной стоимости материально-производственных запасов счета 15 и 16 не применяются;

6) при списании материально-производственных запасов применяется метод – по средней себестоимости;

7) периодически проводится инвентаризация материально-производственных запасов;

8) изменение стоимости материально-производственных запасов (уценка, дооценка) – не применяется, и в приказе об учетной политике не отражено;

9) резервы под обесценение стоимости материально-производственных запасов не создаются, и в учетной политике предприятия данное положение не отражено.

3.3 Проблемы учета материально-производственных запасов и пути их решения

Оценку организации и ведения учета материально-производственных запасов проведем на основании данных таблице 7.

Таблица 7 – Оценка организации и ведения учета материально-производственных запасов на предприятии

Показатели для проведения оценки	Год		
	2017	2018	2019
Отражены ли в приказе об учетной политике данные по учету материально-производственных запасов	Да	Да	Да
Соответствует ли учет приказу об учетной политике	Да	Да	Да
Применяются ли какие-либо формы первичной учетной документации, кроме типовых	Нет	Нет	Нет
Соответствуют ли методы формирования первоначальной стоимости материально-производственных запасов отраженным в приказе об учетной политике	Да	Да	Да
Соответствуют ли методы списания стоимости материально-производственных запасов отраженным в приказе об учетной политике	Да	Да	Да
Имеется ли специальный локальный нормативный документ, регулирующий процесс проведения инвентаризации материально-производственных запасов	Нет	Нет	Да

Продолжение таблицы 7

Показатели для проведения оценки	Год		
	2017	2018	2019
Проводится ли инвентаризация материально-производственных запасов при составлении годовой бухгалтерской отчетности	Нет	Нет	Да
Проводится ли инвентаризация материально-производственных запасов при смене подотчетного лица	Нет	Нет	Да
Издаются ли приказы на проведение инвентаризации	Нет	Нет	Да
Проводится ли инвентаризация в установленные сроки	Нет	Нет	Да
Отражены ли результаты инвентаризации в учете	Нет	Да	Да
Были ли выявлены факты недостачи	Да	Да	Нет
Несут ли ответственность за выявленные излишки / недостачу подотчетные лица	Нет	Нет	Нет
Имеются договора материальной ответственности с подотчетными лицами	Нет	Нет	Да
Имеется ли график документооборота по движению материально-производственных запасов	Нет	Да	Да
Соблюдается ли установленный график документооборота по движению материально-производственных запасов	Нет	Нет	Нет
Контролирует ли главный бухгалтер соблюдение утвержденного графика документооборота по движению материально-производственных запасов	Нет	Нет	Нет
Сформирован ли перечень лиц, имеющих право подписи на первичных документах	Нет	Да	Да
Были ли отмечены факты порчи материально-производственных запасов	Нет	Да	Нет
Проводится ли переоценка материально-производственных запасов	Нет	Нет	Нет
Создается ли резерв под обесценение материально-производственных запасов	Нет	Нет	Нет
Ведется ли забалансовый учет материально-производственных запасов	Нет	Нет	Нет

Продолжение таблицы 7

Показатели для проведения оценки	Год		
	2017	2018	2019
Соответствуют ли остатки на счетах синтетического учета, на которых ведется учет материально-производственных запасов данным, отраженным в бухгалтерской отчетности	Нет	Да	Да
Соответствуют ли остатки на счетах синтетического учета, на которых ведется учет материально-производственных запасов данным, отраженным в бухгалтерской отчетности	Нет	Да	Да
Соответствуют ли фактические остатки материально-производственных запасов данным, отраженным в бухгалтерской отчетности	Нет	Да	Да
Соответствуют ли данные по списанию нормируемых запасов утвержденным нормативам	Нет	Да	Да
Автоматизация учетной работы по материально-производственным запасам	Да	Да	Да
Соответствует ли квалификация специалиста, осуществляющего учет материально-производственных запасов, установленным требованиям	Да	Да	Да
Проводится ли повышение квалификации специалиста, отвечающего за учет материально-производственных запасов	Нет	Нет	Нет
Обеспечен ли специалист, отвечающий за ведение учета материально-производственных запасов, своевременной информацией об изменениях в требованиях учета, предъявляемых к данному участку учета	Нет	Нет	Нет

Из представленных в таблице 7 данных видно, что за период с 2017 по 2019 гг. проводится работа по улучшению качества учетной работы для данного участка учета. Вместе с тем, можно видеть до сих пор не устраненные нарушения в учете материально-производственных запасов, а именно:

1) с частью подотчетных лиц не заключены договора о полной материальной ответственности;

2) имеют место случаи, когда поступившие материально-производственные запасы относятся не на те субсчета, что утверждены Рабочим планом счетов;

3) имеют место случаи, когда виновные в возникновении недостачи материально-ответственные лица не понесли за это наказание и не возместили недостачу;

4) не производится переоценка материально-производственных запасов;

5) не создается резерв под обесценение материально-производственных запасов;

6) забалансовый учет движения материально-производственных запасов не ведется.

Особого внимания как негативный момент заслуживает тот факт, что:

1) не проводится повышение квалификации специалиста, занятого учетом материально-производственных запасов;

2) специалист, отвечающий за ведение учета материально-производственных запасов, своевременной информацией об изменениях в требованиях учета, предъявляемых к данному участку учета не обеспечен.

В целом, по результатам рассмотрения организации и ведения в 2017 – 2019 гг. учета материально-производственных запасов к наиболее серьезным недостаткам по учету в работе ООО «Вымпел-М» поступления и выбытия данных активов можно отнести:

1) несвоевременность проведения в отдельные периоды инвентаризации материальных ценностей;

2) отсутствие классификации материальных запасов;

3) из-за отсутствия дополнительных проверок сохранности материальных ценностей существует потенциальная возможность хищений;

4) несовершенство условий хранения материально-производственных запасов, в результате чего образуются потери материалов.

Для дальнейшего совершенствования организации учета движения

материально-производственных запасов необходимо:

- 1) своевременно проводить инвентаризацию ТЦ в установленные сроки и случаи;
- 2) разработать классификацию материальных запасов;
- 4) пересмотреть нормативы отпуска материалов в производство;
- 5) отражать результаты инвентаризации материально-производственных запасов в учете;
- 6) не допускать фактов хищений и прочих потерь материально-производственных запасов.

Итак, по результатам оценки порядка организации и ведения ООО «Вымпел-М» в 2017 – 2019 гг. учета материально-производственных запасов были получены следующие выводы:

- 1) учетная работа для данного участка учета, в целом, организована с соблюдением требований российского законодательства;
- 2) за рассматриваемый период были выявлены нарушения, которые можно, в основном, отнести к действию «человеческого фактора»;
- 3) по результатам выявленных проблем были предложены меры, направленные на:
 - устранение выявленных нарушений;
 - снижения вероятности повторения выявленных нарушений в перспективе.

Таким образом, по результатам третьей главы работы были получены следующие выводы:

1. ООО «Вымпел-М» является торговым предприятием, деятельностью которого является продажа в розницу товаров.
2. В своей деятельности ООО «Вымпел-М» использует следующие материально-производственные запасы:
 - 1) материалы (ГСМ, запасные части для офисного и торгового оборудования, канцелярские товары, упаковочный материал, тара, строительные материалы для проведения в помещениях ремонтных работ,

хозяйственные материалы).

2) товары;

3. Учетная работа для данного участка учета осуществляется специалистом – главным бухгалтером, который:

1) формирует положения учетной политики в части учета материально-производственных запасов;

2) принимает и проверяет первичную учетную документацию по движению материально-производственных запасов;

3) разносит данные из первичной учетной документации в программу 1С;

4) формирует учетные регистры;

5) отражает данные о движении и остатках материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности;

6) принимает участие в проведении инвентаризации материально-производственных запасов и оформляет всю необходимую для проведения инвентаризации документацию.

4. Учет материально-производственных запасов осуществляется предприятием с использованием типовых форм первичной учетной документации. Часть форм первичной учетной документации заполняется с использованием программы 1С, часть – формируется вручную.

5. В положениях об учетной политике предприятия отражено в части учета материально-производственных запасов отражено:

1) поступление – по фактической себестоимости, без применения счетов 15 и 16;

2) списание – по средней себестоимости;

3) обесценение материально-производственных запасов – не производится;

4) резервы под обесценение материально-производственных запасов предприятием не создаются.

5. По результатам оценки качества организации и ведения учета

материально-производственных запасов были выявлены нарушения для устранения которых были предложены мероприятия, которые направлены на:

- устранение выявленных нарушений;
- снижения вероятности повторения выявленных нарушений в перспективе.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3-ЗБ5А1	Самедовой Татьяне Алмановне

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 	<p>1. Рабочее место ученика бухгалтера в ООО«Вымпел-М».</p> <p>Вредные и опасные факторы: ионизирующее излучение от ПК и офисной техники, падение предметов с высоты, снижение зрения, гиподинамия, скачки артериального давления, средечно-сосудистые заболевания. Возможность возникновения чрезвычайных ситуаций - минимальная.</p> <p>Исходные данные для составления раздела:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Данные официального сайта ООО«Вымпел-М». 2. Данные отчетов о мерах социальной ответственности предприятия.
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативные акты в сфере трудового права РУ. 2. Нормативные акты в сфере экологического права РУ. 3. Локальные нормативные акты ООО«Вымпел-М».

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. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Направления реализации программ корпоративной социальной ответственности ООО «Вымпел-М» 2. Стейкхолеры программ корпоративной социальной ответственности ООО «Вымпел-М» 3. Затраты на программы корпоративной социальной ответственности ООО «Вымпел-М»
<p>1. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</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), 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Получаемые стейкхолдерами программ корпоративной социальной ответственности ООО «Вымпел-М» социальные и экономические блага 2. Краткая характеристика программ корпоративной социальной ответственности ООО «Вымпел-М»

– готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	социальные и экономические блага. 3. План затрат ООО «Вымпел-М» на программы корпоративной социальной ответственности в 2017 – 2019 гг.
2. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: – Анализ правовых норм трудового законодательства; – Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов. – Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.	1. План затрат ООО «Вымпел-М» на программы корпоративной социальной ответственности в 2020 – 2022 гг.
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

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

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Наталья Владимировна	к.ф.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ5А1	Самедова Татьяна Алмановна		

4 Социальная ответственность предприятия

Миссия предприятия – максимально качественно оказывать услуги по реализации товаров. На начало 2020 г. у предприятия нет собственной концепции и программы социальной ответственности. Поэтому руководством предприятия принято решение о разработке концепции и программы по социальной ответственности.

В своей деятельности ООО «Вымпел-М» в рамках концепции и программы социальной ответственности считает приоритетными следующие направления:

1. Социальная ответственность перед собственным персоналом.
2. Социальная ответственность перед покупателями.
3. Природоохранная деятельность как элемент концепции и программы социальной ответственности.

Стейкхолдеры ООО «Вымпел-М» в рамках выполнения предприятием формируемой концепции и программы социальной ответственности представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Стейкхолдеры ООО «Вымпел-М» в рамках формируемой концепции и программы социальной ответственности

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Персонал предприятия семьи персонала предприятия	Покупатели Природоохранные организации Местные власти и общество

К прямым стейкхолдерам ООО «Вымпел-М» следует, в первую очередь, отнести персонал предприятия, а также их семьи. Персонал предприятия относится к прямым стейкхолдерам, потому что получает от ООО «Вымпел-М» различного рода социальные гарантии, в том числе: право на труд, ежегодный оплачиваемый отпуск, право на обеденный отдых и перерывы на отдых в течение смены и пр. Кроме того, ООО «Вымпел-М» предоставляет своим работникам также социальные блага, например,

повышение квалификации, профессиональный рост – за счет предприятия. Семьи персонала ООО «Вымпел-М» также можно отнести к прямым стейкхолдерам, потому что социальное благополучие персонала предприятия напрямую отражается на социальном благополучии и их семей.

К косвенными стейкхолдерами формируемой концепции и программы социальной ответственности предприятия следует отнести, прежде всего, покупателей, а также общественные организации, в том числе природоохранные.

Так, покупатели получают разнообразные по ассортименту, демократичные по ценам, и при этом качественные товары. Общественные организации, в том числе природоохранные, не имеют с предприятием (при осуществлении ООО «Вымпел-М» своей деятельности) каких-либо проблем, и могут тратить свое время и энергию на менее ответственные при ведении бизнеса организации.

Местные власти также следует отнести к косвенным стейкхолдерам формируемой для предприятия концепции и программам социальной ответственности, потому что:

1) часть местного населения, благодаря деятельности предприятия, получает рабочие места, что ведет к снижению уровня безработицы и социальной напряженности в городе Томске;

2) часть местного населения при трудоустройстве получает доход и социальный пакет;

3) удерживаемые с заработной платы персонала налоги, а также взносы во внебюджетные фонды пополняют бюджет и внебюджетные фонды.

ООО «Вымпел-М» планирует при выполнении сформированной концепции и программы социальной ответственности управлять не «человеческим ресурсом», а «человеческим капиталом». Инвестиции в развитие человеческого капитала в ООО «Вымпел-М» планируются как прямые, так и косвенные. К прямым следует отнести инвестиции:

- 1) на их обучение и профессиональное развитие;
- 2) в специальную литературу, информационные и специализированные издания.

К косвенным инвестициям при формировании концепции и программы социальной ответственности в ООО «Вымпел-М» следует отнести:

- 1) на оборудование и материальные активы;
- 2) на медицинское обслуживание работников.

Кроме того, предприятие в своей деятельности крайне бережно относится к природе, не загрязняя ее.

В целом, по результатам описания формируемой для предприятия концепции и программ социальной ответственности, можно видеть, что будут реализованы несколько направлений. Их краткая характеристика представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Структура формируемой для предприятия концепции и программ социальной ответственности

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Социальная ответственность перед персоналом предприятия	Различного рода тренинги, семинары, обучение персонала на курсах	Персонал предприятия	01.06.2020 - 31.12.2020	Повышение профессионального уровня персонала Развитие карьеры персонала Рост социальной защищенности персонала
Социальная ответственность перед семьями персонала предприятия	Культурное развитие персонала и их семей	Семьи персонала предприятия	01.06.2020 - 31.12.2020	Рост социальной защищенности персонала Рост благополучия семей персонала

Продолжение таблицы 9

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Социальная ответственность перед покупателями	Разработка новых технологий продаж Внедрение современных стандартов продаж	Покупатели товаров предприятия	01.06.2020 - 31.12.2020	Нет претензий со стороны покупателей
Природоохранная деятельность	Ведение деятельности без загрязнения твердыми отходами окружающей среды	Природоохранные организации Местные власти и общество	01.06.2020 - 31.12.2020	Сохранение экологии Нет протестов со стороны природоохранных организаций и контролирующих органов

Из описания видно, все предлагаемые предприятию направления деятельности в рамках формируемой для него концепции и программы социальной ответственности, полностью соответствуют ожиданиям стейкхолдеров – как прямых, так и косвенных.

На 2020 г. предприятие в рамках формируемой для него концепции и программ социальной ответственности планирует израсходовать более 60 тыс. руб.– таблица 10, рисунок 1.

Таблица 10 – Планирование на 2020 г. для предприятия бюджета затрат на формируемую концепцию и программы социальной ответственности

Направление по программе социальной ответственности	Период выполнения направления	Плановые затраты, тыс. руб.
Вложения в профессиональное развитие персонала	01.06.2020 – 31.12.2020	20,50
Вложение в развитие технологий продаж	01.06.2020 – 31.12.2020	15,00

Продолжение таблицы 10

Направление по программе социальной ответственности	Период выполнения направления	Плановые затраты, тыс. руб.
Вложения в природоохранную деятельность	01.06.2020 – 31.12.2020	15,00
Вложения в иные сферы развития персонала и их семей	01.06.2020 – 31.12.2020	10,50
Итого	---	61,00

В целом, в 2020 г. планируется потратить на выполнение программ социальной ответственности 61 тыс. руб.

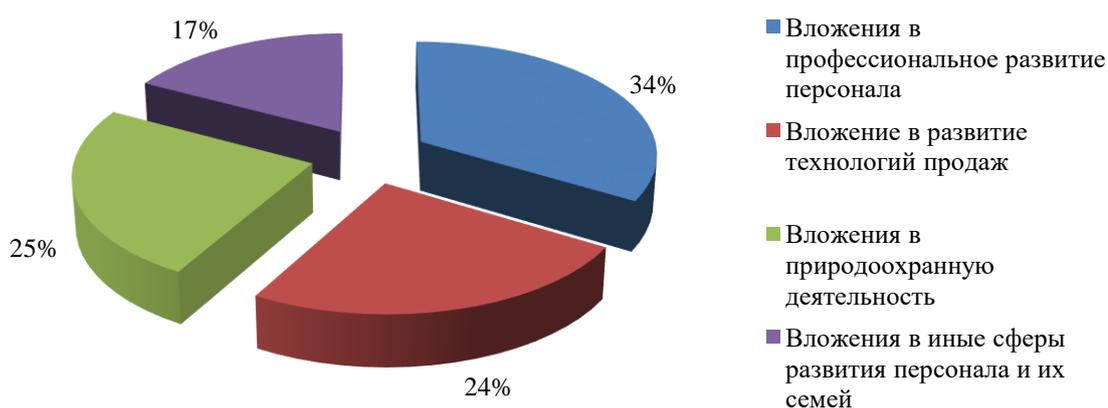


Рисунок 1 – Плановая для 2020 г. структура затрат предприятия на программу социальной ответственности, %

В целом, по результатам формирования для ООО «Вымпел-М» концепции и программы социальной ответственности можно сделать выводы:

1. Миссия предприятия одним из приоритетов считает социальную ответственность перед: своим персоналом, их семьями, своими покупателями и местным обществом (в вопросах охраны окружающей среды).

2. В сформированной для ООО «Вымпел-М» концепции и программе социальной ответственности нет явного преобладания, как по внутренним, так и по внешним стейкхолдерам.

3. Сформированные для предприятия концепция и программа социальной ответственности в полной мере удовлетворяют интересам всех стейкхолдеров – и прямых, и косвенных.

4. К основным преимуществам, которые получит ООО «Вымпел-М» от выполнения программ социальной ответственности:

1) социальная реклама для предприятия;

2) благополучие персонала предприятия и их семей;

3) преимущества в глазах партнеров и инвесторов, поскольку деятельность в сфере социальной ответственности – один из факторов, которые положительно характеризуют его (предприятия) деятельность.

5. Запланированный предприятием бюджет на выполнение сформированной программы социальной ответственности адекватны, а запланированные к достижению в результате выполнения мероприятий социальные последствия важны как для самого предприятия, так и для местной власти и населения.

6. Дальнейшее совершенствование сформированных для ООО «Вымпел-М» концепции и программы социальной ответственности может быть связано с деятельностью, направленной на развитие в персонале предприятия активной гражданской и социально ответственной позиции.

Заключение

По результатам проведенного исследования цели, поставленные в его начале, были достигнуты, а задачи – решены.

К материально-производственным запасам относятся следующие оборотные активы: материалы, готовая продукция, товары. Эффективный учет материально-производственных запасов оказывает влияние на следующие элементы бухгалтерской отчетности:

- 1) статья «Запасы» во втором разделе актива баланса («Оборотные активы»);
- 2) расходы предприятия за отчетный период;
- 3) финансовый результат предприятия за отчетный период.

Материально-производственные запасы оцениваются как при их поступлении (приобретение за плату, по обменным операциям, в результате дарения, в результате выявления излишков при проведении инвентаризации, в результате демонтажа основных средств), так и при выбытии (реализация, на нужды предприятия, на производственную деятельность, выявлены недостачи и порча). Кроме того, материально-производственные запасы могут изменить свою стоимость в процессе хранения (уценка, дооценка).

Движение материально-производственных запасов оформляется специальными бланками первичной учетной документации. Бланки могут использоваться как типовые, так и разработанные самим предприятием. Необходимо при этом, чтобы такие бланки были утверждены приказом об учетной политике, и соответствовали требованиям, изложенным в Законе 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Все аспекты организации и ведения учета материально-производственных запасов должны быть отражены в приказе об учетной политике.

Синтетический учет материалов ведется на счете 10 «Материалы», готовой продукции – на счете 43 «Готовая продукция», 41 «Товары».

Аналитический учет материально-производственных запасов организуется в зависимости от нужд предприятия. Аналитический счета к синтетическим счетам 10, 41 и 43 указываются в рабочем плане счетов.

Движение по материально-производственным запасам, принадлежащим предприятию на праве собственности, отражается на балансовых счетах, а по не принадлежащим предприятию материальным ценностям – на забалансовых счетах.

На основании первичных учетных документов, в регистрах бухгалтерского и налогового учета накапливается информация, из которой впоследствии формируются данные для бухгалтерских отчетов и налоговых деклараций.

Практическая часть работы была выполнена на примере торгового предприятия ООО «Вымпел-М», которое в своей деятельности применяет только два вида материально-производственных запасов – материалы и товары.

По результатам рассмотрения деятельности предприятия было выяснено, что сферой деятельности ООО «Вымпел-М» является розничная торговля. В состав материально-производственных запасов предприятия включены:

- 1) материалы, отраженные на счете 10 «Материалы», необходимые для деятельности предприятия;
- 2) товары для перепродажи, отражаемые на счете 41 «Товары».

Для организации и ведения учетной работы ООО «Вымпел-М» имеет приказ об учетной политике, а также локальные нормативные акты, регулирующие начисление заработной платы, направление работников в командировку, порядок ведения учета материально-производственных запасов.

В приказе об учетной политике отражены аспекты формирования первоначальной стоимости и списания материально-производственных запасов в контексте применения предприятием УСНО.

По результатам проверки порядка ведения предприятием учета материально-производственных запасов за период с 2017 по 2019 гг. было выявлено, что в ООО «Вымпел-М» проводится работа по улучшению качества учетной работы для данного участка учета. Вместе с тем, можно видеть до сих пор не устранены некоторые нарушения для данного участка учета.

Особого внимания как негативный момент заслуживает тот факт, что:

1) не проводится повышение квалификации специалиста, занятого учетом материально-производственных запасов;

2) специалист, отвечающий за ведение учета материально-производственных запасов, своевременной информацией об изменениях в требованиях учета, предъявляемых к данному участку учета не обеспечен.

Такая ситуация может привести к ошибкам в учетной работе из-за того, что специалист, занятый ведением учета материально-производственных запасов: 1) не будет своевременно проинформирован об изменившихся требованиях в законодательстве; 2) увеличится вероятность неверного составления отчетности или расчета по единому налогу.

Для исправления имеющихся недостатков необходимо:

1) заключить договора о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, которым поручено хранение и работа с материально-производственными запасами;

2) отправить лицо, ответственное за ведение учета материально-производственных запасов на курсы повышения квалификации;

3) заключить с какой-либо справочно-правовой системой (Консультант Плюс, Гарант и пр.) договор на информационное сопровождение.

Представленные мероприятия направлены на: устранение выявленных нарушений; снижения вероятности повторения выявленных нарушений в перспективе.

Список использованных источников

1. Учетная политика организаций на 2020 год / под ред. Т.Н. Межуевой. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2020. – 756 с.
2. Учетная политика организаций на 2020 год / под ред. Л.В. Чистяковой. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. – 820 с.
3. Галенко В. Учет материалов в производственной компании / В. Галенко // Новая бухгалтерия. – 2018. – № 5. – С. 86 – 111.
4. Петрова Н.А. Сырье и материалы: тонкости бухгалтерского учета / Н.А. Петрова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2019. – № 7. – С. 37 – 46.
5. Анищенко А. Правильная бухгалтерия: бумажка рубль бережет! / А. Анищенко // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2019. – № 5. – С. 55 – 62.
6. Толмачев И.А. Бухгалтерский учет на малых предприятиях / под ред. Т.Н. Межуевой. 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2020. – 345 с.
7. Галенко В.Ю. Учет в производстве / В.Ю. Галенко // Экономико-правовой бюллетень. – 2018. – № 4. – 160 с.
8. Анищенко А. Утверждаем свод правил для бухучета / А. Анищенко // Новая бухгалтерия. – 2019. – № 1. – С. 110 – 124.
9. Спицына Т.В. Поправки к ПБУ 1/2008 и 22/2010 / Т.В.Спицына // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2020. – № 4. – С. 27 – 29.
10. Коростелкин М.М. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей: формирование, учет и налогообложение / М.М.Коростелкин // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. – 2019. – № 2. – С. 59 – 65.
11. Лебедев К.Н. Децентрализация учетного процесса бухгалтерии как радикальный путь совершенствования учета на предприятии / К.Н.

- Лебедев // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 33. – С. 24 – 36.
12. Кошкина Т.Ю. Как подтвердить расходы на материалы? / Т.Ю.Кошкина // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2019. – № 7. – С. 11 – 20.
 13. Анищенко А. Единое, но не целое, или О правомерности учета имущества в составе самостоятельных объектов / А. Анищенко // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2019. – № 9. – С. 45 – 58.
 14. Годовой отчет – 2019 / под ред. В.И. Мещерякова. – М.: Агентство бухгалтерской информации, 2019. – 768 с.
 15. Крутякова Т.Л. Учетная политика 2019: бухгалтерская и налоговая / Т.Л.Крутякова. – М.: АйСи Групп, 2019. – 288 с.
 16. Вронская Л. Архивное хранение документов бухучета: новеллы в сроках, перечне, терминологии / Л.Вронская // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2020. – № 4. – С. 54 – 64.
 17. Бурсулая Т. Учет материалов в строительной организации. Общие правила и документооборот / Т. Бурсулая // Финансовая газета. – 2019. – № 3. – С. 9 – 10.
 18. Филина Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение / под ред. Т.Н. Межуевой. 8-е изд., перераб. и доп. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. – 272 с.
 19. Маслова Т. Обновленные формы бухгалтерской отчетности / Т. Маслова // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2019. – № 7. – С. 58 – 66.
 20. Бланка Ю. Совершенствование Закона о бухучете: разъяснения Минфина / Ю. Бланка // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2019. – № 10. – С. 49 – 58.

21. Ларина А. Формы бухгалтерской отчетности организаций: новшества в составе и содержании / А. Ларина // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2019. – № 7. – С. 56 – 62.
22. Брызгалин А.В., Федорова О.С., Королева М.В., Ананьина К.С. Сложные операции и сделки: бухгалтерский учет, документооборот, применение ККТ / А.В.Брызгалин, О.С.Федорова, М.В.Королева, К.С. Ананьина // Налоги и финансовое право. – 2019. – № 11. – С. 8 – 139.
23. Зобова Е.П. Потери от недостачи и порчи МПЗ: о нормах естественной убыли и не только / Е.П. Зобова // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. – 2019. – № 2. – С. 44 – 52.
24. Годовой отчет. Упрощенная система налогообложения – 2019 / под общ. ред. д. э. н. Ю.А. Васильева. – М.: Интенсив, 2019. – 240 с.
25. Ларина А. «Донастройка» учетной системы / А. Ларина // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2018. – № 9. – С. 19 – 34; № 10. – С. 8 – 19.
26. Белоусова Е.Н., Федорова О.С., Харалгина О.Л., Катанаева Т.В., Аникеева О.Е., Брызгалин А.В. Сложные операции и сделки: бухгалтерский учет / Е.Н.Белоусова, О.С.Федорова, О.Л.Харалгина, Т.В.Катанаева, О.Е.Аникеева, А.В. Брызгалин // Налоги и финансовое право. – 2018. – № 11. – С. 8 – 147.
27. Зобова Е.П. Технологические потери: трудности практического учета / Е.П. Зобова // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. – 2019. – № 3. – С. 21 – 29.
28. Тимофеева Л.Е. Учет тары у продавца и покупателя / Л.Е. Тимофеева // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2018. – № 5. – С. 32 – 42.
29. Новикова С.Г. Правила учета товаров, предусмотренные учетной политикой «упрощенца»: теория и практика / С.Г. Новикова // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2019. – № 12. – С. 33 – 38.

30. Семенихин В.В. Материалы: бухгалтерский и налоговый учет. 6-е изд., перераб. и доп. / В.В.Семенихин. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2020. – 994 с.
31. Зотова С., Ситникова Е. Отгруженные, но не проданные товары: учет по правилам / С.Зотова, Е. Ситникова // Практический бухгалтерский учет. – 2018. – № 2. – С. 46 – 48.
32. Елина Л.А. Маркировка товаров: учет у производителей и продавцов / Л.А. Елина // Главная книга. – 2019. – № 2. – С. 18 – 21.
33. Анищенко А. Естественная убыль: спор о документальном оформлении / А. Анищенко // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2020. – № 2. – С. 38 – 48.
34. Мещеряков В.И. Годовой отчет 2020 / под ред. В.И. Мещерякова. – М.: Агентство бухгалтерской информации, 2020. – 784 с.
35. Харалгина О.С., Федорова О.С., Смирнова С.А., Вятчинова Т.И., Злобин В.А., Смирнова И.А., Брызгалин А.В. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2020 год / О.С.Харалгина, О.С.Федорова, С.А.Смирнова, Т.И.Вятчинова, В.А.Злобин, И.А.Смирнова, А.В. Брызгалин // Налоги и финансовое право. – 2020. – № 2. – С. 8 – 178.
36. Ульянов В. Коммерческий кредит / В. Ульянов // Практический бухгалтерский учет. – 2018. – № 10. – С. 44 – 55.
37. Бурсулая Т.Д., Пономарева Т.Т. Годовой отчет – 2019/ Т.Д.Бурсулая, Т.Т. Пономарева // Экономико-правовой бюллетень. – 2019. – № 1. – 160 с.
38. Зобова Е.П. Потери от брака: теория и практика применения / Е.П. Зобова // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. – 2019. – № 1. – С. 34 – 43.
39. Крутякова Т.Л. Годовой отчет 2019 / Т.Л.Крутякова. – М.: АйСи Групп, 2019. – 640 с.

40. Семенихин В.В. Упрощенная система налогообложения. 4-е изд., перераб. и доп. / В.В.Семенихин. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. – 996 с.
41. Краснова Е.В. Учет производства продукции из сырья заказчика / Е.В. Краснова // Бухгалтерский учет. – 2019. – № 10. – С. 59 – 63.
42. Огудин И. Учет готовой продукции / И. Огудин // Практический бухгалтерский учет. – 2019. – № 7. – С. 32 – 46.

Приложение Б

(обязательное)

Инвентаризационная опись материально-производственных запасов

Унифицированная форма № ИНВ-3

		Код
ООО «Вымпел-М»		0317004
----- по ОКПО		14407165
организация Склад материально-производственных ценностей		
-----		-
структурное подразделение		Вид деятельности
		28.12
Основание для проведения инвентаризации:	приказ, -постановление, распоряжение-	номер
ненужное зачеркнуть	дата 06.12.2019	4
	Дата начала инвентаризации	06.12.2019
Дата окончания инвентаризации	06.12.2019	
		Вид операции
		85

Номер документа	Дата составления
9	14.12.2018

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Хозяйственные материалы

вид товарно-материальных ценностей
в собственности ООО «Вымпел-М»
находящиеся -----
в собственности организации, полученные для переработки

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Кладовщик МарьянаМарьянаС.О.

Материально ответственное (ые) -----
лицо (а) : _____ должность подпись расшифровка подписи

Произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на
06 декабря 2019
«--» ----- г.

Номер по порядку	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп.	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
				код по ОКЕИ	наименование		инвентарный	паспорта				
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)						количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	10-11	Ведро 10 л	10110038	796	шт.	80,00	-	-	2	160,00	2	160,00
2	10-11	Средство для уборки 1 л	10110055	796	шт.	100,00	-	-	8	800,00	8	800,00
Итого									10	960,00	10	960,00

Итого по странице:

Два

а) количество порядковых номеров -----
прописью

Десять

б) общее количество единиц фактически -----
прописью

Девятьсот шестьдесят

в) на сумму фактически -----
прописью
00

_____ руб. ----- коп.

По данному образцу печатать вкладной лист в формате 2А4 с надписью «Вкладной лист к форме № ИНВ-3».

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров ----- Два
----- прописью
Десять
б) общее количество единиц фактически -----
----- прописью
Девятьсот шестьдесят
в) на сумму фактически -----
----- прописью
00
----- руб. ----- коп.

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

Директор ХрапальХрапаль А.Н.

Председатель комиссии -----
----- должность подпись ----- расшифровка подписи

Главный
бухгалтер Иванова ИвановаН.И.
Члены комиссии: -----
----- должность подпись ----- расшифровка подписи
Товаровед ПетроваПетроваН.П.

----- должность подпись ----- расшифровка подписи

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

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

Кладовщик Миронова Миронова О.С.

----- должность подпись ----- расшифровка подписи

06 декабря 2019
«--» ----- г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил
Бухгалтер ИвановаИвановаН.И.

----- должность подпись ----- расшифровка подписи
06 декабря 2019
«--» ----- г.

**Приложение Г
(обязательное)
Карточка учета материалов**

КАРТОЧКА учета материалов № 37

Организация _____ ООО «Вымпел-М»

Форма по ОКУД
по ОКПО

Дата составления

Коды		
0315008		
14407165		
10	01	2020

Структурное подразделение _____ Склад _____

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				
склад			15	2				50 мм	16457		Шт.	120,00	25	бессрочно	ООО «ТоргОпт»

Наименование материала _____

Скотч упаковочный

Драгоценный материал (металл, камень)							
наименование	вид	номенклатурный номер	единица измерения		количество (масса)	номер паспорта	
			код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	--	---	---

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.01.20	64	1	ООО «ТоргОпт»	шт.	25		25	Илюшина 10.01.2020
15.01.20	16	3	Васильева А.Ю.	шт.		10	15	Илюшина 15.01.2020

Карточку заполнил _____

кладовщик _____

Илюшина А.А. _____

« 10 » _____ (должность) января _____ (подпись) 20 20 г.

(расшифровка подписи)

ООО «Вымпел-М»

Смета-расчет

О стоимости материалов, израсходованных на проведение ремонта
служебного помещения

Дата составления – 30 мая 2019 года

Для проведения ремонта служебного помещения были израсходованы следующие материалы:

Наименование	Ед. изм.	Потребность		Цена, руб.	Сумма, руб.
		по норме	фактически		
Шпатлевка	кг	20,00	19,89	529,00	529,00
Шпатель	шт.	2,00	2,00	150,00	300,00
Кисть малярная большая	шт.	5,00	4,00	125,00	500,00
Кисть малярная малая	шт.	10,00	7,00	89,00	623,00
Валик малярный	шт.	5,00	2,00	162,00	324,00
Краска белая уп. 20 л	шт.	2,00	2,00	3 909,00	7 818,00
Скотч малярный	шт.	20,00	17,00	82,00	1 394,00
Колер для краски	шт.	10,00	9,00	168,00	1 512,00
Клей ПВА уп. 1 кг	шт.	3,00	3,00	750,00	2 250,00
Итого					15 250,00

Директор ООО «Вымпел-М»

Приложение Е

(обязательное)

Товарный отчет

ООО «Вымпел-М» _____ организация Отдел № 2 _____ структурное подразделение	Форма по ОКУД	Код
	по ОКПО	0330229
		14407165
	Вид деятельности по ОКДП	22.02
		Вид операции

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		С	По
102	21.11.19	20.11.19	20.11.19

ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ

Табельный номер
5

Материально ответственное лицо: _____ зав. отделом Васильева Анна Юрьевна

Наименование	Документ		Сумма, руб., коп.		Отметки бухгалтерии	
	дата	номер	товара	тары	6	7
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 20 ноября 2019 г.	X	X	17650-00	100-00		
Приход						
От ООО «Лилия-Т»	20.11.19	704	33740-00	260-00		
От ООО «Локко»	20.11.19	202	42805-00	150-00		
Итого по приходу	X	X	87755-00	410		
Итого с остатком	X	X	105405-00	510		

Наименование	Документ		Сумма, руб., коп.		Отметки бухгалтерии	
	дата	номер	товара	тары	6	7
1	2	3	4	5	6	7
Расход	X	X				
Продано в розницу	20.11.19	129	11805	—		
Продано в розницу	20.11.19	852	21370	—		
Возврат тары	20.11.19	140	—	210		
Итого по расходу	X	X	61685	210		
Остаток на 20 ноября 2015 г.	X	X	26070	300		

Приложение _____ шесть _____ документов

Отчет с документами
принял и проверил

бухгалтер
должность

подпись

Козлова Т.С.
расшифровка подписи

Материально
ответственное лицо

зав.отделом

Васильева А.Ю.

должность

подпись

расшифровка подписи