

Школа: Юргинский технологический институт
 Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
 ООП Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА

Тема работы
Учет и анализ материально-производственных запасов в подрядной организации УДК 657.1:005.932

Обучающийся

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б81	Жагунь А.А.		

Руководитель ВКР

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Соловенко И. С.	д.истр.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ ПО РАЗДЕЛАМ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Солодский С.А.	к.т.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Полицинская Е.В.	к.пед.н., ДОЦЕНТ		

Юрга – 2023 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ООП

Код компетенции	Наименование компетенции
Универсальные компетенции	
ОК(У)-1	способен использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции
ОК(У)-2	способен анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции
ОК(У)-3	способен использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ОК(У)-4	способен использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности
ОК(У)-5	способен к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия
ОК(У)-6	способен работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия
ОК(У)-7	способен к самоорганизации и самообразованию
ОК(У)-8	способен использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности
ОК(У)-9	способен использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуациях
Общепрофессиональные компетенции	
ОПК(У)-1	способен решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности
ОПК(У)-2	способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК(У)-3	способен выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы
ОПК(У)-4	способен находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовностью нести за них ответственность
Профессиональные компетенции	
ПК(У)-1	способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК(У)-2	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК(У)-3	способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК(У)-4	способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
ПК(У)-5	способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК(У)-6	способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
ПК(У)-7	способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
ПК(У)-8	способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии
ПК(У)-14	способен осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки
ПК(У)-15	способен формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации
ПК(У)-16	способен оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды
ПК(У)-17	способен отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК(У)-18	способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Школа: Юргинский технологический институт

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

ООП Бухгалтерский учет, анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ:

Руководитель ОПОП

_____ Полицинская Е.В.

(Подпись) (Дата)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

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

Студенту:

Группа	ФИО
3-17Б81	Жагунь А.А.

Тема работы:

Учет и анализ материально-производственных запасов в подрядной организации
--

Утверждена приказом директора

--	--

Срок сдачи студентом выполненной работы:

--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

исходные данные к работе	<p>Объектом исследования является - ООО «Бриз».</p> <p>Цель ВКР - исследовать теоретические, правовые и практические аспекты учета и анализа материально-производственных запасов в строительных организациях и разработать рекомендации по их совершенствованию.</p>
перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	<p>В процессе исследования были использованы методы научного познания: наблюдение, группировка, сравнение, анализ и обобщение, систематизация, методы дедукции и индукции.</p> <p>В результате исследования процесса организации учета и контроля материально-производственных запасов было установлено, в бухгалтерии ООО «Бриз» функции между сотрудниками распределены нерационально. В связи с этим, целесообразным является введение в штат дополнительного бухгалтера и перераспределение</p>

	обязанностей с целью оптимизации учетного процесса.
перечень графического материала	Презентация формата MS PowerPoint
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Солодский С.А.
Названия разделов, которые должны быть написаны на иностранном языке:	
Реферат	

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

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Соловенко И.С.	д.истр.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б81	Жагунь А.А.		

Реферат

Выпускная квалификационная работа бакалавра состоит из 89 страниц, 5 рисунков, 20 таблиц, 4 формулы, 51 источников.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, строительные материалы, давальческие материально-производственные запасы, спецодежда и специальная оснастка, оборудование к установке, стратегически важные группы материально-производственных запасов.

Объектом исследования является - ООО «Бриз».

Цель выпускной квалификационной работы бакалавра - исследовать теоретические, правовые и практические аспекты учета и анализа материально-производственных запасов в строительных организациях и разработать рекомендации по их совершенствованию.

В процессе исследования были использованы методы научного познания: наблюдение, группировка, сравнение, анализ и обобщение, систематизация, методы дедукции и индукции.

В результате исследования процесса организации учета и контроля материально-производственных запасов было установлено, в бухгалтерии ООО «Бриз» функции между сотрудниками распределены нерационально. В связи с этим, целесообразным является введение в штат дополнительного бухгалтера и перераспределение обязанностей с целью оптимизации учетного процесса.

Таким образом, предложенные в работе рекомендации позволят усовершенствовать учетно-аналитические процессы в данной строительной организации.

The abstract

The bachelor's final qualifying work consists of 89 pages, 5 figures, 20 tables, 4 formulas, 51 sources.

Keywords: inventories, building materials, tolling inventories, clothes and special equipment, equipment to be installe, strategically important group of inventories.

Object of study is - OOO «Breeze».

Objective is to investigate the theoretical, legal and practical aspects of accounting and analysis of inventory in construction organizations and develop recommendations for their improvement.

In the course of the study were used scientific methods: observation, grouping, comparison, analysis and synthesis, classification, methods of deduction and induction.

The study process organization of accounting and control of inventories was established in accounting OOO «Breeze» functions are distributed among employees irrationally. In this regard, it is appropriate introduction to the additional staff accountant and redistribution of responsibilities in order to optimize the accounting process.

Thus, in the proposed recommendations will improve the accounting and analytical processes in the construction organization.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	8
1 Основной раздел	11
1.1 Обзор литературы	11
1.2 Расчеты и аналитика	20
1.3 Общая характеристика деятельности ООО «Бриз»	40
1.4 Оценка действующей учетной политики строительной организации	45
1.5 Организация движения материально-производственных запасов и контроля их сохранности	49
1.6 Анализ структуры материально-производственных запасов	60
1.7 Результаты проведенного исследования	64
2 Социальная ответственность	74
2.1 Описание рабочего места	74
2.2 Список законов и правил	76
2.3 Анализ факторов внутренней социальной ответственности	77
2.4 Анализ факторов внешней социальной ответственности	79
2.5 Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности	79
2.6 Заключение по разделу социальная ответственность	80
Заключение	82
Список использованных источников и литературы	85

Диск CD:

В конверте на обороте обложки

ВВЕДЕНИЕ

Материально-производственные запасы играют важную роль в производственной сфере деятельности организаций, так как являются одним из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности производства в различных отраслях. Строительство - одно из более материалоемких отраслей экономики страны.

В строительстве на данный момент происходят большие изменения. Во всех крупных городах России идет застройка жилых кварталов и корпусов. Следует отметить, что строительные организации различаются по области деятельности (застройщики с нуля, подрядчики, сдача «под ключ» определенных работ и т.д.).

Возникшая в строительстве специализация создает необходимость выполнения работ, т.е. привлечение специализированных строительных организаций на условиях подряда. Организация, которая выполняет функцию исполнителя работ по подряду, необходимо иметь лицензию на генподрядную деятельность, так как она ответственна за качество и сроки выполненных строительных работ.

Материально-производственные запасы являются материальной составляющей производственного цикла работ. Как следствие, они оказывают влияние на финансовый результат подрядной строительной организации, её экономический потенциал и конкурентоспособность.

Особенности бухгалтерского учета и налогообложения материально-производственных запасов вызваны длительностью производственного цикла, стоимостной оценкой объемов выполненных строительно-монтажных работ и особым порядком расчетов, используемых в данной отрасли. Особую роль среди материально-производственных запасов в строительных организациях выполняют строительные материалы. Они занимают важное место в удельном весе сметной стоимости объекта строительства. Ценность удельного веса

материалов в общей стоимости строительных работ зависит от вида строительных объектов и может составлять большую часть всех расходов.

Таким образом, очень важно обеспечивать строительство материальными ресурсами в установленные сроки, в полном объеме, обусловленном производственной потребностью. Так же необходимо организовать их приемку, хранение, правильное рациональное использование, выявление излишних запасов и их мобилизации.

Большой вклад в исследование и развитие учета в строительстве внесли работы такие отечественные ученые, как Каплан Л.М., Дьячков М.Ф., Деркач Д.И., Филина Ф.М., Акимова Е.В., Семенихин Е.В., Павленко Н.Н., Пенчукова Т.А. и др.

Несмотря на имеющиеся разработки, вопросы учета в строительных организациях до конца не изучены и являются предметом дискуссии.

Наиболее важными проблемами учета материально-производственных запасов в строительных организациях сегодня являются учет давальческих материалов и оборудования к установке.

Несмотря на большое количество практических материалов, учет давальческих материально-производственных запасов вызывает сложности в организациях, так как отношения между давальцем и переработчиком регулируются Гражданским Кодексом и, соответственно, договором на переработку давальческих материалов. Кроме того, давальческие материалы не учитываются при формировании себестоимости строительной продукции.

Немало дискуссий вызывает и порядок учета оборудования к установке, так как законодательно не определено, к какой категории активов должен относиться данный учетный объект.

Существующие в настоящее время проблемы в российском законодательстве в области нормативного регулирования строительной отрасли требуют решения, как на уровне государства, так и на уровне экономического субъекта.

Таким образом, рассмотрение методических аспектов бухгалтерского

учета и анализа материально-производственных запасов в подрядных организациях является актуальной проблемой и имеет важнейшее научное и практическое значение.

В соответствии с этим, целью данной выпускной квалификационной работы является исследование теоретических, правовых и практических аспектов учета и анализа материально-производственных запасов в строительных организациях и разработка рекомендаций по их совершенствованию.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- исследовать теоретические, правовые и методические основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов в строительстве;
- исследовать состояние бухгалтерского учета материально-производственных запасов в подрядной строительной организации и разработка рекомендаций по его совершенствованию;
- провести анализ материально-производственных запасов с целью повышения эффективности их использования.

1 Основной раздел

1.1 Обзор литературы

Порядок образования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах (МПЗ) установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н. Нормы ПБУ 5/01 применяются организациями вместе с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н [2].

Согласно данному ПБУ 5/01 к материально-производственным запасам относятся любые активы, используемые для производства продукции, управленческих нужд или предназначенные для продажи со сроком полезного использования менее 12 месяцев.

Таким образом, к материально-производственным запасам относятся производственные запасы, товары и готовая продукция.

В зависимости от места, которое составляют производственные запасы в процессе производства, их подразделяют на следующие группы: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, отходы (возвратные), топливо, тара и тарные материалы, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, включаемые в состав средств в обороте, которые служат менее года. При выпуске таких предметов в производство их стоимость списывается на материальные затраты [14].

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или иным установленным требованиям).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц. Материальные ценности могут входить в данную категорию в том случае, если известно, что они предназначены для последующей продажи.

Организации самостоятельно выбирают единицу использования материально-производственных запасов так, чтобы сформировать полную и достоверную информацию об этих запасах, а также контроль за их фактическим движением и наличием. От характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов будет являться номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Итак, основную часть материально-производственных запасов будут составлять материалы. Они используются в качестве предмета труда в производственном процессе, потребляются в каждом производственном цехе и переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции.

При определении объектов, отражаются в учете как материалы, особое значение будет иметь тот факт, находятся ли объекты в собственности организации. Материалы, которые находятся на складах, но не принадлежат организации будут учитываться на забалансовых счетах. В этом случае используется счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 003 «Материалы, принятые в переработку». Учет этих материалов ведется в оценке, предусмотренной в договоре или оговоренной с собственником. При отсутствии такой цены материалы учитываются в условной оценке [7]. Организация обязана обеспечить отдельный учет запасов, которые принадлежат ей, и тех, право собственности, на которые у нее отсутствует.

Материалы оплаченные, но не вывезенные со складов поставщиков, учитываются в составе дебиторской задолженности [п. 10, 7]. Если по условию договора право собственности на приобретенные и оплаченные материалы перешло к организации, но сами материалы в организацию еще не поступили,

то они должны приниматься к учету (без оприходования на склад) независимо от их местонахождения. Согласно п. 26 ПБУ 5/01 материалы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на основании документов, подтверждающих дату отгрузки в оценке, предусмотренной в договоре, с дальнейшим уточнением фактической себестоимости [14].

Методические указания по учету материально-производственных запасов определяют основные задачи и требования, предъявляемые к учету. Таким образом, главными задачами учета материально-производственных запасов будут являться:

- установление фактической себестоимости запасов;
- документальное оформление и обеспечение достоверных данных по заготовке, поступлению и отпуску запасов;
- контроль сохранности запасов в местах их хранения и движения;
- контроль за соблюдением установленных норм запасов, гарантирующих выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- вовремя выявленные излишки запасов с целью их возможной продажи или других возможностей вовлечения их в оборот;
- анализ эффективности использования запасов.

Для успешного решения этих задач необходимо организовать складской учет, располагать рациональной системой первичных и сводных документов и хорошо налаженным документооборотом; обеспечить подбор и подготовку материально-ответственных лиц, связанных с учетом; целесообразно вести аналитический и синтетический учет товарно-материальных ценностей.

В соответствии с задачами к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов предъявляются следующие требования:

- полное и непрерывное отражение движения (прихода, расхода) и наличия запасов;
- учет количества и оценка запасов;
- достоверность;

- соответствие синтетического и аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);

- соответствие данных складского учета и учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы в бухгалтерском учете принимаются по фактической себестоимости, которая зависит от их вида и способа поступления. Помимо основной (строительной) деятельности организация может, например, производить стройматериалы для использования их в строительстве. Кроме того, часть материалов может реализовываться на сторону. Приведем характеристику видов оценок материально-производственных запасов в таблице 1.

Таблица 1 - Виды оценок МПЗ в зависимости от способа поступления в организацию

Способ поступления МПЗ в организацию	Вариант оценки
1	2
Приобретение за оплату	Сумма фактических затрат за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов
Получение в счет вклада в уставный капитал	Денежная оценка, согласованная с учредителями (участниками)
Получение по договору дарения или безвозмездно, а также оприходование деталей, оставшиеся от выбытия основных средств и другого имущества	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными способами	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.
Приобретение за плату товаров, предназначенных для продажи	Стоимость приобретения
Изготовление силами организации	Сумма затрат, связанных с их производством; осуществляется в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих запасов.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги;
- таможенные пошлины и невозмещаемые налоги;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации;
- транспортно-заготовительные расходы, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

К фактическим затратам не относятся затраты на приобретение материально-производственных запасов, общехозяйственные и аналогичные расходы, кроме случаев, когда они связаны с приобретением материально-производственных запасов [4].

Транспортные и другие расходы в данных случаях присоединяются к стоимости полученных запасов или предварительно зачисляются в состав транспортно-заготовительных расходов, если иное не предусмотрено законодательством [7].

Материально-производственные запасы, которые не принадлежат организации, но находятся в пользовании или распоряжении в соответствии с условием договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре или сопроводительных документах, то есть в оценке, согласованной с собственником.

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, либо они морально устарели или полностью (частично) потеряли свои первоначальные качества, отражаются в балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости (с учетом физического состояния запасов). Уменьшение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Важным моментом учета материально-производственных запасов является оценка их при выбытии. Материалы могут быть отпущены на строительство объектов, переданы как давальческое сырье, использованы для собственных нужд (изготовление упаковки, тары и т.п.), реализованы на сторону или ликвидированы в результате чрезвычайных обстоятельств.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов таблица 2.

Таблица 2 - Методы оценки МПЗ при их выбытии

Метод оценки	Характеристика	Особенности
По себестоимости каждой единицы	Оцениваются МПЗ, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга.	Применяется в исключительных случаях или при небольшой номенклатуре материалов
По средней себестоимости	Рассчитывается путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших в течение месяца запасов.	Наиболее распространенный способ, который так же включается в типовые версии бухгалтерских программ.
ФИФО	Запасы, первыми поступающие в производство (продажу), оцениваются по себестоимости запасов первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.	В условиях роста цен на приобретаемые материалы себестоимость продукции минимальна, при этом оценка запасов и прибыли максимальна. А при падении цен - наоборот, запасы и прибыль минимизируется.

Применяя тот или иной метод оценки материалов, необходимо добиться оптимизации налогообложения, в частности минимизации платежей по налогу на прибыль. Поэтому организации выбирают тот метод, который предусматривает списание на уменьшение налоговой базы максимальных из числа возможных расходов.

Выбранный способ организации отражают в учетной политике для целей бухгалтерского учета и он применяется для каждой группы (вида) материально-производственных запасов в течение отчетного года [9].

Если цена на материальные ценности снизилась вследствие их морального устаревания или частичной потери своего первоначального качества, то в балансе на конец отчетного года они учитываются по цене реализации, когда она ниже первоначальной стоимости приобретения, с отнесением разницы в ценах на результаты хозяйственной деятельности.

Согласно ПБУ 5/01 организации могут создавать резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв создается на каждую единицу материально-производственных запасов, принятую в бухгалтерском учете, либо по отдельным видам материальных ценностей. Не допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по таким группам материально-производственных запасов, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары и т.п.

Текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов рассчитывается с помощью информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. Кроме этого, организация должна подтвердить расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов [4].

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется с помощью финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если фактическая выше текущей рыночной стоимости.

Нельзя не отметить факт постепенного перехода России на Международные стандарты финансовой отчетности. Поэтому очень важным и актуальным вопросом является рассмотрение сущности и оценки запасов с точки зрения МСФО и сравнение с российским стандартом таблица 3.

Таблица 3 - Сравнительная характеристика ПБУ 5/01 и МСФО 2

Критерий сравнения	ПБУ 5/01	МСФО 2
1	2	3
Классификация	Сырье и материалы, товары для перепродажи, готовая продукция	Сырье и материалы, товары для перепродажи, готовая продукция, незавершенное производство
Первоначальная оценка	Стоимость приобретения (сумма фактических затрат за исключением)	Наименьшая из двух величин: себестоимость приобретения (за исключением затрат на сверхнормативные потери сырья, труда и других прочих производственных затрат; административных накладных расходов, не связанных с доведением запасов до их текущего состояния местоположения; затрат на хранение и сбыт [5]) или возможность чистой стоимости реализации
Оценка при выбытии	По себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по методу ФИФО	По индивидуальной оценке по фактическим затратам (аналогичен способу оценки по себестоимости каждой единицы), по средней себестоимости, по методу ФИФО

Таким образом, можно сказать, что ПБУ 5/01 в значительной степени приближен к Международным стандартам. Однако имеет место принципиальное различие в подходе к классификации материально-производственных запасов, принятой в международных стандартах и российской практике бухгалтерского учета, которое заключается в том, что в классификации МСФО в состав запасов входит незавершенная продукция, которая включают в себя сырье и материалы, находящиеся в производственном процессе отдельной категорией, в то время как в российской практике незавершенное производство не относят к материально-производственным запасам.

В отечественной системе бухгалтерского учета отсутствует положение по бухгалтерскому учету, которое бы регулировало порядок оценки незавершенного производства, за исключением ПБУ 2/2008 «Учет договоров

строительного подряда», которое применяется только в отношении строительных организаций.

В МСФО для оценки незавершенного производства по выполняемым на сторону строительным работам также применяется особый порядок, описанный в отдельном стандарте МСФО 12 «Договоры подряда». Таким образом, действие МСФО 2 не распространяется на незавершенные работы строительных организаций.

Другим принципиальным отличием является оценка материально-производственных запасов по чистой стоимости реализации. Чистая цена продаж в МСФО 2 определяется как стоимость продажи запасов, которая может быть получена при обычных условиях продаж, за вычетом необходимых затрат на завершение производства и затрат на продажу. Чистая цена продаж может отличаться от справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу, так как учитывает особенности деятельности организации. Поэтому учет материально-производственных запасов согласно МСФО (IAS) 2 требует дополнительных процедур контроля за стоимостью запасов на каждую отчетную дату [45].

Таким образом, основная часть материально-производственных запасов относится к предметам труда и является очень важным элементом производственного процесса. Организациям необходимо формировать достоверную оценку при поступлении, а так же выбирать наиболее оптимальный способ оценки при выбытии запасов, так как это оказывает влияние на конечные финансовые результаты. Кроме того, сложность для многих отечественных организаций представляет переход и применение МСФО, так как необходимо готовить одновременно отчетность по российским стандартам и по международным, что влечет за собой дополнительные затраты.

1.2 Расчеты и аналитика

К материально-производственным запасам в строительстве относятся запасы сырья и стройматериалов, строительный инструмент и оснастка, специальная одежда, топливо, незавершенное производство, остатки готовой продукции и др.

Особое значение при выполнении строительно-монтажных работ имеет оборудование к установке. Оно приобретает и учитывается как материальная ценность строительной организацией в том случае, если это предусмотрено договором строительного подряда, заключенным с заказчиком. Предприятия других отраслей, являясь заказчиками, приобретают и учитывают оборудование с момента начала сборки или установки на постоянном месте эксплуатации в составе долгосрочных (внеоборотных) вложений [48].

Как правило, удельный вес в сметной стоимости объекта строительства занимают материалы и в зависимости от вида строительных объектов могут составлять более половины всех расходов.

В ходе строительной деятельности материалы как предметы труда, меняя свою форму проходят три стадии: приобретение, хранение, использование. Система учета материалов на каждой стадии их движения имеет значение при решении проблем формирования достоверной и своевременной учетной информации, необходимой для принятия, обоснования и подготовки управленческих решений.

Порядок движения строительных материалов зависит от сути договорных отношений между подрядчиком и заказчиком и находит отражение в первичных документах [38].

По общему правилу, установленному п. 1 ст. 704 ГК РФ, работа выполняется из материалов подрядчика, его силами и средствами, если иное не предусмотрено договором подряда. Таким образом, при выполнении строительных, строительно-монтажных, ремонтно-строительных и иных работ подрядчик вправе использовать как собственные материалы, так и материалы,

переданные заказчиком. Кроме того, сторона, в обязанность которой входит обеспечение строительства, несет ответственность за использование предоставленных ею материалов или оборудования без потери качества выполняемых работ, если не докажет, что невозможность их использования возникла по обстоятельствам, за которые отвечает другая сторона. Статьей 745 ГК РФ предусмотрено, что при обнаружении невозможности использования предоставленных заказчиком материалов или оборудования без ухудшения качества выполняемых работ и отказе заказчика их замены подрядчик вправе отказаться от договора строительного подряда и потребовать от заказчика уплаты цены договора выполненной части работ [33].

Если в условиях договора подряда прописано, что обязанность обеспечивать строительство материалами несет подрядчик, то в этом случае учет материалов осуществляется в общем порядке по правилам ПБУ 5/01 [9].

Материалы могут поступать в подрядную организацию различными способами:

- по договорам купли-продажи, поставки и другим аналогичным договорам;
- путем изготовления материалов силами организации.

Подрядные организации наличие и движение строительных материалов отражают на субсчете 10/1 «Сырье и материалы». Наличие и движение строительных конструкций и деталей, приобретаемых для строительства и требующих затрат на обработку и сборку, отражаются на субсчете 10/2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н) учет материалов может вестись:

- по фактической себестоимости материалов;
- планово-расчетным (учетным) ценам, разработанным и утвержденным организацией.

Вариант учета поступления материалов должен быть закреплен в учетной политике.

Учетными называются цены, которые организация устанавливает самостоятельно для облегчения учета затрат на производство. За учетную цену могут быть приняты: цена поставщика, фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или года, планово-расчетная цена, средняя цена аналогичных материалов.

Фактические цены - суммы, уплачиваемые в соответствии с договорами поставщикам (подрядчикам), за минусом возмещаемых налогов, транспортно-заготовительные расходы, суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товарно-материальных запасов, таможенные пошлины, невозмещаемые налоги [9].

Планом счетов предусмотрены два основных варианта учета материалов:

-вариант 1 - используя счет 10 «Материалы» (по фактической себестоимости);

-вариант 2 - с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Поступление материально-производственных запасов на склад оформляют следующими документами:

- приходный ордер (форма М-4);

- акт о приемки материалов (форма М-7).

Товарно-транспортную накладную применяют в качестве приходного документа у покупателя в случае отсутствия расхождения количества поступившего груза с данными накладной.

При списании в производство материалы оцениваются в соответствии с правилами, предусмотренными ПБУ 5/01 и закрепленными в учетной политике. Отпуск материалов на строительные объекты оформляют требованием-накладной. При продаже и ином выбытии материалов оформляют накладную

на отпуск материалов на сторону. Списание материалов у подрядных организаций ведется по объектному [9].

Так же подрядные строительно-монтажные организации при выполнении работ могут использовать не принадлежащие им материалы. Отношения сторон при осуществлении операций по передаче и переработке давальческого материала в ходе строительных и строительно-монтажных работ имеют ряд особенностей.

Во-первых, в отношениях участвуют две стороны - заказчик, который является владельцем материалов и подрядная организация, которая осуществляет их переработку.

Во-вторых, заказчик, предоставляя материал для проведения строительных работ, остается собственником как материалов, так и готовой строительной продукции.

В-третьих, подрядная организация не оплачивает полученный материал, а только осуществляет его переработку. Выполненную работу заказчик оплачивает подрядчику [38].

Взаимоотношения сторон по договору переработки давальческих материалов в экономически выгодны заказчику.

Оформление операций по передаче давальческих материалов на переработку (обработку) производится на основе договора использования давальческих материалов. В соответствии с гл. 37 ГК РФ этот договор – один из вариантов договора подряда. Условия использования материалов заказчика могут быть включены в договор строительного подряда. В этом случае заключения отдельного договора на использование давальческих материалов заказчика при строительстве не требуется [33].

По договору давальческих материалов при осуществлении строительных работ заказчик, получив право собственности на изготовленную строительную продукцию, обязан возместить подрядной строительной организации стоимость работ. В договоре важно отметить стоимость передаваемого в переработку

сырья, а также ответственность за утрату или некачественную переработку материала.

При переработке сырья, материалов часто возникают отходы, а иногда и побочная продукция. Данные ценности принадлежат давальцу. Они, как правило, ему затем возвращаются, хотя договором может быть предусмотрено иное.

В договоре пользования давальческих материалов желательно привести:

- вид работ, выполняемых подрядчиком (п. 1 ст. 702 ГК РФ);
- наименование передаваемых давальческих материально-производственных запасов, включая данные о количестве, качестве и стоимости;
- технические характеристики изготовленной в результате переработки готовой продукции;
- порядок передачи давальческого сырья подрядчику и приема переработанного ассортимента заказчиком;
- сроки выполнения работ (п. 1 ст. 708 ГК РФ);
- сроки поставки материально-производственных запасов и изготовления продукции, ответственность за их нарушение (ст. 708 ГК РФ);
- порядок расчетов (сроки оплаты, виды расчетов - денежными средствами, частью поставленного давальческого сырья, частью изготовленной продукции);
- действия с возвратными отходами (передачу их заказчику либо не возврат их давальцу на платной или безвозмездной основе).

Кроме того, при заключении договора использования давальческих материалов желательно оговорить правила распределения рисков. Общие принципы распределения рисков между сторонами договора на переработку давальческих материалов следующие. Риск случайной гибели или случайного повреждения переданных в переработку материалов несет предоставившая их сторона, то есть далаец. Риск случайной гибели или случайного повреждения изготовленной продукции несет исполнитель, то есть переработчик (п. 1 ст. 705

ГК РФ). При заключении договора стороны могут определить правила распределения рисков [47].

Вышеперечисленными особенностями обусловлены отличия порядка учета в подрядной организации материалов и оборудования для строительства, полученных от заказчика.

Поскольку полученные от заказчика материалы не являются собственностью подрядчика, то у него они учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку». К нему открываются субсчета:

- 003/1 «Давальческие материалы на складе»;
- 003/2 «Давальческие материалы в производстве».

Учет ведется в количественном и стоимостном выражении по ценам, указанным в документах на передачу материалов [4].

На практике особо часто подрядчики отражают поступившее сырье по договору использования давальческих материалов на счете 10. Такой порядок учета может привести к занижению налогооблагаемой прибыли при списании стоимости материалов на затраты производства, а также к увеличению суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет за отчетный период [33].

Прием материалов может оформляться приходным орденом с пометкой о том, что материалы поступили в организацию на давальческих условиях.

Другим способом приема давальческих материалов является проставление штампа на сопроводительных документах давальца, показывающий количество и качество поступивших давальческих материально-производственных запасов. Такой штамп, в оттиске которого содержатся такие же реквизиты, что и в приходном ордере, приравнивается к приходному ордере. Штамп должен содержать отметку о том, что материалы получены на давальческой основе по соответствующему договору [34].

Аналитический учет материалов на счете 003 согласно рекомендациям, данным в п. 156 Методических указаний № 119 н, производится в разрезе заказчиков, в оценке, предусмотренной в договоре и по видам ценностей.

Оборудование для монтажа, полученное от заказчика, подрядчик учитывает на забалансовом счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа» в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах.

Переход оборудования для монтажа оформляется актом о приеме-передаче по форме № ОС-15, утв. Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7. Выполненные работы по монтажу подрядчик оформляет актом о приемке выполненных работ и справкой о стоимости затрат, их стоимость предоставляется заказчику. Установленное оборудование списывается с забалансового счета 005 [9].

Как установлено п. 1 ст. 713 ГК РФ, подрядчик должен использовать предоставленный заказчиком материал экономно и бережно и после завершения работ предоставить заказчику отчет об использовании материала, а также вернуть остаток, либо с согласия заказчика уменьшить цену работы с учетом стоимости оставшегося у подрядчика неиспользованного материала.

Отчет необходим для списания стройматериалов заказчиком и для включения их стоимости в первоначальную стоимость построенного объекта или в текущие расходы. Унифицированной формы отчета не утверждено. На практике форма обычно утверждается сторонами договора. В этом документе должно отражаться:

- наименование и количество поступивших и использованных в производстве давальческих материально-производственных запасов;
- результат обработки, количество и ассортимент продуктов переработки;
- данные о неиспользованных остатках материалов, полученных отходах (возвратных), а также о побочной продукции [47].

Неиспользованные материалы заказчика либо могут оставаться в распоряжении подрядчика, либо возвращаются их собственнику, т.е. заказчику. Это прописывается в договоре и должно быть учтено бухгалтерской службой, т.к. в данном случае отношения между сторонами могут принять безвозмездный характер:

-у заказчика, если он передал материалы подрядчику без требования их оплаты, возникает обязанность начисления НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ);

-у подрядчика, если он принял материалы без оплаты, появляется внереализационный доход, облагаемый налогом на прибыль (п. 8 ст. 250 НК РФ).

Исключением может быть ситуация, когда стоимость оставшихся материалов будет зачтена в счет уменьшения задолженности заказчика перед подрядчиком за выполненные работы.

В любом случае для закрытия отношений по остаткам ресурсов прежде всего потребуется определить цену и количество оставшихся материалов на основании используемых норм расхода, технологических потерь, естественной убыли, объемов выполненных работ и т.д. [32].

Передача давальцу остатков неиспользованных давальческих материально-производственных запасов, подлежащих согласно договору возврату, оформляется накладной (с пометкой «Возврат неизрасходованных давальческих материалов» и указанием реквизитов соответствующего договора).

При условии оставления остатков материалов у переработчика и возвратных доходов их учет зависит от формы передачи таких ценностей.

Условиями договора так же может быть установлено уменьшение вознаграждения переработчика на стоимость остатков материалов и возвратных отходов. Как было сказано выше, возвратные отходы оцениваются по цене их возможного использования или по цене реализации. При оставлении же их переработчику на стоимость остатков неизрасходованного сырья, возвратных отходов, побочной продукции, которые по условиям договора остаются у переработчика, нужно сделать запись по кредиту счета 003 и оприходовать их по оценочной стоимости, то есть по цене возможной реализации [47].

Если же остатки давальческих материалов, их отходы подрядчик будет использовать в качестве сырья для производства продукции, то на их стоимость осуществляется запись:

Кредит 003 - списана стоимость остатков давальческих материалов;

Дебет 10 Кредит 60 - принят к учету остаток давальческих материалов (отходы, побочная продукция).

Если планируется реализация без переработки, то проводка будет следующая:

Дебет 41 Кредит 60 - остаток давальческих материалов (отходы от переработки, побочная продукция) учтен в виде товаров.

Ввиду того, что происходит реализация материальных ценностей, то давальец должен предъявить также и сумму НДС (п. 1 ст. 168 НК РФ) [47].

Цена давальческих материалов не составляет объекта обложения НДС, поскольку перехода права собственности в данном случае не происходит. В этом смысле отметка в накладной о том, что передача материалов производится на дavalьческой основе, имеет особое значение. В налоговую базу подрядчик включает только цену выполненных работ по обработке, переработке или иные изменения (п. 5 ст. 154 НК РФ).

Тем не менее, хоть и не в целях исчисления НДС, в накладной все же необходимо указать не только количество, но и стоимость переданных материально-производственных запасов, поскольку подрядчик несет ответственность за утрату или порчу представленных дavalьцем ценностей (ст. 714 ГК) [38].

Кроме оборудования к установке и давальческих материалов, еще одним специфичным видом МПЗ, присущим строительной деятельности, является специальная оснастка и специальная одежда. Эта обязанность работодателя обеспечить специальной одеждой работников, занятых на работах с вредными, опасными условиями труда, а также работах, выполняемых в особых температурных условиях, вытекает из статей 212, 219 Трудового кодекса РФ.

В состав спецодежды входят:

- рабочая одежда (халаты, комбинезоны, куртки, брюки, телогрейки, перчатки);
- обувь (валенки, сапоги, ботинки, калоши);

- головные уборы (каска, шлемы) и др.

Специальная одежда и обувь выдаются строителям с учетом нормативов, утвержденных приказом Минздрав соцразвития России от 16.07.2007 № 477.

Кроме того, подрядчикам не обойтись в своей деятельности без специальных приспособлений, инструмента, оборудования. Важным документом, на который следует опираться строительным организациям при составлении информации данных о видах материально-производственных запасов, являются Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

К специальным инструментам относятся технические средства, обладающие индивидуальными свойствами и рассчитанные для обеспечения условий изготовления определенных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). К специальному оборудованию относятся неоднократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических технологических операций. Для специального инструмента, приспособлений и оборудования в Методических указаниях используется общее понятие – специальная оснастка. К ней не относятся технические средства (оборудование), рассчитанные для производства стандартных видов продукции (выполнения работ, услуг). Решать, какие средства труда являются специальными (уникальными), а какие обычными (стандартными), предстоит самой организации с учетом особенностей выполняемых работ. Свое решение рекомендуется закрепить в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Далее надо определить, как учитывать спецодежду и спецоснастку. Тут возможны следующие варианты:

- 1 Как материально-производственные запасы.
- 2 В качестве основных средств.

Если спецодежда представляет один из видов материально-производственных запасов, то она входит в состав оборотных активов и учитывается на счете 10 «Материалы».

К счету 10 предлагается открывать следующие субсчета:

- 10/10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», где учитываются поступление, наличие и движение спецоснастки и спецодежды, находящейся на складах организации или иных местах хранения;

- 10/11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» - учитываются поступления и наличие спецоснастки и спецодежды, переданных в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации).

Аналитический учет необходимо проводить по местам хранения и по видам спецодежды.

Спецодежда, которая находится в собственности организации, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов (п. 11 Методических указаний № 135н).

Поскольку спецодежда является частью материально-производственных запасов, в бухгалтерском учете поступление спецодежды отражается подобно поступлению иных материально-производственных запасов.

Согласно п. 13 Методических указаний № 135н спецодежда до передачи в эксплуатацию учитывается в составе оборотных активов организации на субсчете счета 10.

Передача спецодежды в эксплуатацию в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости следующим образом:

Дебет 10/11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» Кредит 10/10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Отпуск спецодежды в производство происходит с применением требования-накладной (форма № М-11), накладной (форма № М-15). Кроме перечисленных документов может применяться лимитно-заборная карта (форма № М-8), которой в соответствии с п. 19 Методических указаний № 135н может оформляться отпуск спецодежды в производство (эксплуатацию) со складов организаций и других мест хранения. Выдача спецодежды работникам отражается в ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма № МБ-7).

Спецодежда подлежит возврату по завершению срока эксплуатации, при увольнении работника, а также при переводе его на другую работу, где выдача спецодежды не предусмотрена.

Рабочим может выдаваться дежурная спецодежда, которая предназначена для коллективного пользования. Она применяется для выполнения определенных видов работ или закрепляется за определенными рабочими местами. Дежурная спецодежда выдается ответственному лицу, ее выдача записывается в отдельной карточке с пометкой «дежурная» [19].

В бухгалтерском учете расходы на обеспечение работников спецодеждой относятся к расходам по обычным видам деятельности. Стоимость спецодежды и спецоснастки относят на затраты производства и могут быть списаны следующим образом:

- Линейным способом: сумма, подлежащая списанию, рассчитывается исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды (обуви), а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой и обувью, утвержденных постановлением Минтруда РФ от 18.12.1998 № 515;

- Единовременно списать на затраты. Применяется, только если срок носки спецодежды по нормам выдачи не превышает 12 месяцев.

Что касается спецоснастки, то ее стоимость погашается одним из следующих способов:

- Пропорционально объему выполненных работ. Рекомендуется использовать этот способ, если срок полезного использования связан с объемом выполненных работ.

- Линейным способом. Применяется, если физический износ оснастки не связан с объемом выполненных работ.

- Списание стоимости единовременно в момент передачи в производство разрешено только для спецоснастки, предназначенной для выполнения индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве.

Заключительное списание спецодежды с бухгалтерского учета производится при ее физическом выбытии, что должно быть отмечено в соответствующих документах - актах о выбытии, документах о продаже и т.д. До этого момента данные объекты, даже если их стоимость полностью списана, должны учитываться на забалансовом счете [46].

Затраты на содержание спецодежды (стирка, ремонт и т.п.) в соответствии с п. 29 Методических указаний № 135н включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Значительной особенностью строительной отрасли является частый отпуск материальных ценностей на нужды строительства с помощью лимитно - заборных карт (форма № М-8), которые выписываются в двух экземплярах на одно наименование материала (номенклатурный номер). Один экземпляр до начала месяца отдается в структурное подразделение - потребителю материалов, второй экземпляр остается на складе. Отпуск материалов в производство выполняется работником склада при предъявлении представителем структурного подразделения своего экземпляра лимитно - заработной карты. Кладовщик делает отметку в двух экземплярах дату и количество отпущенных материалов и после этого выводит остаток лимита по номенклатурному номеру материала. В лимитно - заработной карте структурного подразделения должна стоять подпись кладовщика, а в лимитно - заработной карте склада - представителя структурного подразделения строительной организации.

Отпуск материалов на производство в строительных организациях проводится в соответствии со сметой строительства. Сверхлимитный отпуск материалов и замена одного вида материала на другой производится только по разрешению руководителя строительной организации, главного инженера или других уполномоченных лиц.

Итак, обобщим особенности учета МПЗ в строительных организациях в таблице 4.

Таблица 4 - Особенности учета МПЗ в строительных организациях

Признак	Технология
Состав МПЗ	<ul style="list-style-type: none"> - строительные материалы - строительный инструмент -оборудование к установке - специальная оснастка и специальная одежда - комплектующие изделия и детали - незавершенное строительство - запасные части для ремонта оборудования и его эксплуатации и т.д.
Способы получения МПЗ	<ul style="list-style-type: none"> - на праве собственности - на давальческой основе
Оценка МПЗ	<ul style="list-style-type: none"> - если строительство обеспечивает материалами подрядчик: - по фактической себестоимости; - планово-расчетным (учетным) ценам - если материалы предоставляет заказчик: - по стоимости, указанной в сопроводительных документах
Счета для учета МПЗ	<ul style="list-style-type: none"> - 10 «Материалы» (по фактической себестоимости); - 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - 20 «Основное производство» - 003 «Материалы, принятые в переработку» - 005 «Оборудование, принятое для монтажа»
Документальное оформление операций	<p>Поступление:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приходный ордер (форма М-4); - акт о приемки материалов (форма М-7) - ТТН со штампом, имеющим реквизиты приходного ордера <p>Списание в производство:</p> <ul style="list-style-type: none"> - требование-накладная (форма № М-11) - лимитно-заборная карта (форма № М-8) - ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма № МБ-7) - акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15) - отчет прораба (форма № М-19) <p>Если происходят операции с давальческими материалами, то на документах делается соответствующая пометка.</p>
Включение себестоимость строительной продукции	<ul style="list-style-type: none"> - собственные МПЗ — включаются в себестоимость - давальческие МПЗ— не включаются

Таким образом, в строительном производстве характерна взаимосвязь между бухгалтерским учетом материальных ценностей и технико-экономическим учетом, который ведется сметно-производственными отделами [48].

Для предприятий управление потоками сырья, материалов, незавершенного производства и готовой продукции, объединение которых представляет материально-производственные запасы предприятия, является главным фактором развития конкурентоспособности и развития экономического потенциала.

Анализ материально-производственных запасов ценен еще и потому, что их стоимость составляет материальные затраты, которые находятся в структуре себестоимости продукции, что особенно ярко отражается в строительной отрасли и оказывают влияние на финансовые результаты предприятия. Таким образом, в целях нормального обеспечения производства и сбыта необходимо обеспечить рациональную структуру и объем запасов.

Активный характер материально-производственных запасов как элемента экономических возможностей предприятия затрудняет процесс управления ими. Данную проблему поможет решить доведенная до управляющей системы аналитическая информация о состоянии материально-производственных запасов [44].

В настоящее время в экономической литературе предлагается множество методик, призванных способствовать решению проблемы управления материально-производственными запасами [10, 12, 13, 17, 18, 22, 23, 44]. В их основе лежат различные приемы экономического анализа, такие как использование абсолютных, относительных и средних величин; применение сравнения, группировки, индексного метода, метода цепных подстановок, балансового метода и др.

Целью анализа материально-производственных запасов является получение необходимого объема информации, дающей точную и своевременную оценку состояния запасов сырья и материалов, незавершенного

производства, готовой продукции, их соответствия потребностям рынка или производства, выявление резервов для расширения экономического потенциала предприятия.

В соответствии с целью выделим основные задачи анализа материально-вещественных оборотных средств:

- 1 оценка текущего состояния запасов, их динамики, структуры;
- 2 оценка оборачиваемости материально-производственных запасов в целом и по элементам;
- 3 оценка взаимного соответствия динамики элементов материально-производственных запасов;
- 4 факторный анализ запасов готовой продукции, незавершенного производства, сырья и материалов;
- 5 анализ поставщиков сырья и материалов;
- 6 оценка влияния факторов управления элементами материально-производственных запасов на различных этапах функционирования предприятия на их общую величину и на коэффициент обеспеченности собственным капиталом.

Источники информации для анализа должны способствовать решению этих задач: нормы расхода всех видов материалов, полуфабрикатов; планы материально-технического снабжения, оперативная информация; договоры на поставку; спецификации; прейскуранты цен, тарифы; сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов и т.п.

Фактическая информация формируется по данным складского, аналитического и синтетического учета, инвентаризации, отчетности. Наиболее полные данные содержатся в отчете «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)», а также в отчетах внутренних подразделений предприятия об использовании материалов в производстве, калькуляциях изделий и расшифровках к ним. Кроме того, необходимо использовать транспортные и расчетные документы [13].

Жак Ришар отмечает, что в контексте традиционного финансового анализа анализ запасов состоит в определении того, насколько запасы соответствуют минимальным нормам в рамках управления поставками и серийным производством. Превышение норм запасов оценивается с точки зрения управления запасами. По излишнему объему запасов нужно выявить стоимость необходимого капитала для их финансирования; стоимость помещений, которые они используют; затраты по их приему и управлению. Аналогичного мнения придерживаются многие российские ученые [44].

Анализ материально-производственных запасов следует начинать с оценки основных показателей, характеризующих их динамику, отклонение от нормативов, такими показателями являются темп изменения материально-производственных запасов и коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов в целом и по элементам.

Затем необходимо сгруппировать запасы по номенклатурным единицам на основе двух критериев. Первый критерий - стоимость запасов конкретного вида. Второй критерий зависит от качественных характеристик отдельных элементов запасов. Группировка позволяет выделить стратегически важные и незначительные группы материально-вещественных оборотных средств. Исходя из этого, выстраивается порядок анализируемых групп, согласно которому проводится непосредственный анализ запасов.

Совокупность сложившихся методик анализа материальных ресурсов, выпуска продукции, реализации продукции и, в некоторой степени, незавершенного производства не отражает взаимосвязи между элементами материальных оборотных средств. Предлагаемые методики используют в своем арсенале различные методы анализа, как правило, все методики носят «точечный», локальный характер и предназначены для управления конкретным элементом материально-вещественных оборотных средств без увязки с другими, что не позволяет реализовать системных процессных подходов в управлении предприятием. Единой методики анализа материально-производственных запасов не разработано. Каждая методика применима в

конкретном функциональном подразделении, но не учитывает целей и задач смежных подразделений. Между тем отход от системного подхода чреват ошибками в принятии управленческих решений, следовательно, анализ материально-производственных запасов должен носить системный характер.

Обобщим предлагаемые большинством авторов направления анализа материально-производственных запасов:

1 Анализ состояния, структуры и динамики материально-производственных запасов.

2 Анализ обеспеченности материально-производственными запасами.

3 Анализ оборачиваемости и эффективности использования материально-производственных запасов.

В рамках комплексного анализа хозяйственной деятельности анализ материально-производственных запасов представлен многими авторами.

Проведем сравнительную характеристику методик анализа МПЗ, разработанных отечественными учеными-аналитиками: Савицкой Г.В., Чуевым И.Н., Шереметом А.Д. и Лысенко Д.В. по выделенным направлениям и представим полученные результаты в таблице 5.

Таблица 5 - Сравнительная характеристика подходов к анализу МПЗ различных авторов в соответствии с выделенными направлениями

Чуев И.Н	Савицкая Г.В.	Лысенко Д.В.	Шеремет А.Д.
1	2	3	4
Общие положения			
Для исследования структуры и динамики состояния запасов рассчитываются абсолютные отклонения по каждому виду запасов на начало и на конец периода, темпы роста (прироста), удельные веса каждого вида запаса в общей величине и изменения в структуре.			
При определении обеспеченности материально-производственными запасами необходимо сравнить плановую (нормативную) потребность в различных видах запасов с их фактическим наличием			
Анализ оборачиваемости и эффективности использования материально-производственных запасов предлагается проводить с помощью обобщающих показателей и системы коэффициентов. Коэффициенты оценки эффективности использования оборотных средств: коэффициент оборачиваемости (и его динамика); прирост оборотных средств на 1 % прироста продукции; относительное отклонение в оборотных средствах по отношению к объему продукции; влияние оборачиваемости на приращение продукции, прибыли и рентабельности активов. Обобщающие показатели: прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдача, материалоємкость, коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в			

себестоимости продукции, коэффициент материальных затрат. Наряду с обобщающими показателями определяются частные показатели применяются для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов (сырьемкость, энергоемкость и др.), а также для характеристики уровня материалоемкости отдельных изделий. Определение влияния факторов использования материалов на изменение объема выпуска.			
	Дополнительно используется ABC-анализ и XYZ-анализ		
Дополнительно рекомендуется провести анализ работы с поставщиками определить реальная потребность в завозе материальных ресурсов со стороны.	Дополнительно рекомендуется провести анализ работы с поставщиками и рассчитывать величину экономически обоснованного запаса (EOQ)	Обеспеченность рассчитывается для каждого вида запасов отдельно как отношение запасов данного вида на среднесуточный расход данного вида запасов	Основной метод нормирования запасов — метод прямого счета
Наиболее важный показатель - материалоемкость товарной продукции и отдельных изделий.	Наиболее важный показатель - коэффициент оборачиваемости.	Наиболее важный показатель - коэффициент оборачиваемости.	Наиболее важный показатель - рентабельность активов или хозяйственной деятельности

Итак, в данном параграфе выпускной квалификационной работы были рассмотрены точки зрения различных отечественных авторов на методики проведения анализа материальных запасов.

Системы коэффициентов и обобщающий показателей рассчитываются для разных видов запасов аналогично, однако, при глубоком изучении эффективности использования и оборачиваемости, принимая во внимание особенности отрасли функционирования предприятия и каждого вида материально-производственных запасов, порядок расчета показателей может отличаться. Так же существует альтернативный подход, основанный на оценке экономного применения материальных ресурсов. Это, в свою очередь, зависит от рациональных технологий и методов обработки. Например, эффективность использования лесных и строительных материалов определяется их рациональным применением, уровнем экономии, минимизацией потерь,

утилизацией отходов. Эффективность использования металла зависит не только от уровня его экономии, но и от процента брака, возможностей применения заменителей [22].

Необходимо так же отметить тот факт, что у Чуева И.Н. анализ запасов сводится к анализу запасов материальных ресурсов, в то время как общая величина запасов, включает так же запасы товаров, готовой продукции и незавершенного производства.

Так же следует обратить внимание на то, что в своей методике Шеремет А.Д. считает целесообразным к величине запасов, включающей производственные запасы, незавершенное производство и товары на складах, для сбалансированности при анализе прибавить НДС по приобретенным ценностям [23, С. 249].

В третьей главе данной выпускной квалификационной работы для анализа материально-производственных запасов исследуемой организации будет использована совокупность двух из представленных методик: для анализа состояния, структуры и динамики материально-производственных запасов применим методику Савицкой Г.В., а для оценки оборачиваемости - воспользуемся методикой Шеремета А.Д.

Таким образом, целью каждой методики является выявление резервов повышения эффективности управления материально-вещественными оборотными средствами по каждой номенклатурной позиции, что позволит оптимизировать состояние материально-вещественных оборотных средств в целом, обеспечить непрерывность производственных процессов. Повышение эффективности оборотных средств может быть достигнуто в результате воздействия на производимую продукцию, систему планирования и организацию производства, что достигается постоянным мониторингом за нормативами и динамикой фактических удельных расходов и оборачиваемости оборотных средств. Основными резервами увеличения объема выпуска за счет использования материальных ресурсов в производстве являются: использование совершенной технологии производства и качественных видов

материальных ресурсов; уменьшение потерь материальных ресурсов во время хранения и перевозки; недопущение непроизводительных затрат (брака); сокращение отходов производства и т.п.

1.3 Общая характеристика деятельности ООО «Бриз»

ООО «Бриз» создано в 1992 году группой руководителей и специалистов в области автоматизации - сотрудников крупнейших предприятий и НИИ г. Новосибирска. Инженерный состав ООО «Бриз» имеет многолетний опыт по выполнению заказов предприятий различных отраслей промышленности (зернопереработка, металлургия, деревообработка, энергетика, производство строительных материалов и др.).

В настоящее время ООО «Бриз» занимается вопросами проектирования, комплектации, монтажа оборудования (панели, щиты, шкафы и пульта управления, станции, рабочие места оператора, мнемосхемы), пуско-наладки и сервисного обслуживания. По отдельным заказам могут производиться разработка, изготовление и монтаж специализированного оборудования.

ООО «Бриз» входит в состав нескольких саморегулируемых организаций: «Объединение инженеров строителей» и «Союз проектировщиков Сибири». Данные организации представляет собой партнерства, объединяющие лиц, осуществляющих строительство, подготовку проектной документации и инженерные изыскания.

Основными направлениями деятельности компании ООО «Бриз» являются:

- электромонтажные и пуско-наладочные работы;
- поставка и продажа оборудования для промышленной автоматизации;
- ремонт оборудования;
- проектирование внутрипроизводственного электроснабжения и систем автоматизации;

- комплектация и изготовление пультов, шкафов управления, а так же силовых шкафов любой сложности по своим проектам или проектам заказчика;
- программирование промышленных логических контроллеров (ПЛК);
- комплексная автоматизация технологических процессов (АСУТП).

К комплексу электромонтажных и пуско-наладочных работ в помещениях административных и производственных зданий, выполняемых организацией, относятся такие как:

- демонтажные работы по электрике;
- прокладка кабельных линий;
- электромонтаж освещения и внутреннего электрооборудования;
- пусконаладочные работы электрооборудования;
- дальнейшее техническое обслуживание объекта.

После выполнения работ проводятся необходимые измерения работы и качества цепей освещения и электропитания, гарантирующие соответствие установленным правилам установки и безопасности.

Так же, ООО «Бриз» предлагает широкий выбор средств промышленной автоматики. Компания поставяет оборудование от разных отечественных и зарубежных производителей: Mitsubishi Electric, Control Techniques, Omron, Bosch Rexroth, Segnetics, SIEMENS и других.

Для осуществления своей деятельности организация располагает современным электромонтажным оборудованием и спецтехникой, а также имеет все необходимые допуски и лицензии для проведения электромонтажа на спецобъектах. Кроме того, в организации регулярно проводится переподготовка кадров и аттестация сотрудников.

ООО «Бриз» сотрудничает с ведущими в мире производителями оборудования промышленной автоматики, что позволяет создавать современные, надежные системы автоматизации с открытой архитектурой. Основными из них являются Mitsubishi Electric, CoNtrol TechNiques, OmroN.

Заказчиками ООО «Бриз» являются не только предприятия г. Новосибирска, но и других городов России. Наиболее значимыми из них

являются: научно-производственное предприятие ЗАО «ИТОМАК», Metallургический завод им. Кузьмина, ОАО Искитимизвесть, ФГУП «СибНИА им. С. А. Чаплыгина», ООО НАПО им. Чкалова, ООО Элеватор, г.Ужур Красноярского края. Кроме того, ООО «Бриз» выполняет работы для ООО «Алтайвагон» в г. Рубцовске, ООО «САН Инбев» в г. Омске, ООО «Лиотех», ООО «Агроресурс», ОАО Гурьевский металлургический завод, ЗАО «Кварц - НН», Нижегородская область, Фармацевтический склад «РОСТА», ООО «МП Партнер», г. Таштагол, ОАО «Аэропорт Толмачево», ООО «Элизиум», г. Бердск и других.

Таким образом, рыночные позиции предприятия можно охарактеризовать, как благоприятные, способствующие развитию долгосрочных партнерских отношений, что является необходимым условием стабильного роста. Организационная структура ООО «Бриз» относится к линейно-функциональному типу, что обеспечивает высокую компетенцию специалистов. Данный тип структуры определен масштабом и видом деятельности предприятия.

ООО «Бриз» возглавляется директором, назначаемым Общим собранием участников общества. Директору непосредственно подчиняются главный бухгалтер, коммерческий директор, главный инженер и финансовый директор. Каждому в свою очередь подчиняются соответствующие отделы. Во главе электромонтажного, проектного отделов и отдела АСУ ТП стоят начальники отделов, которые подчиняются непосредственно главному инженеру.

Группа материально-технического снабжения входит в состав коммерческого отдела. Для понимания организации учетного процесса необходимо рассмотреть структуру бухгалтерии ООО «Бриз», приведенную на рисунке 1.

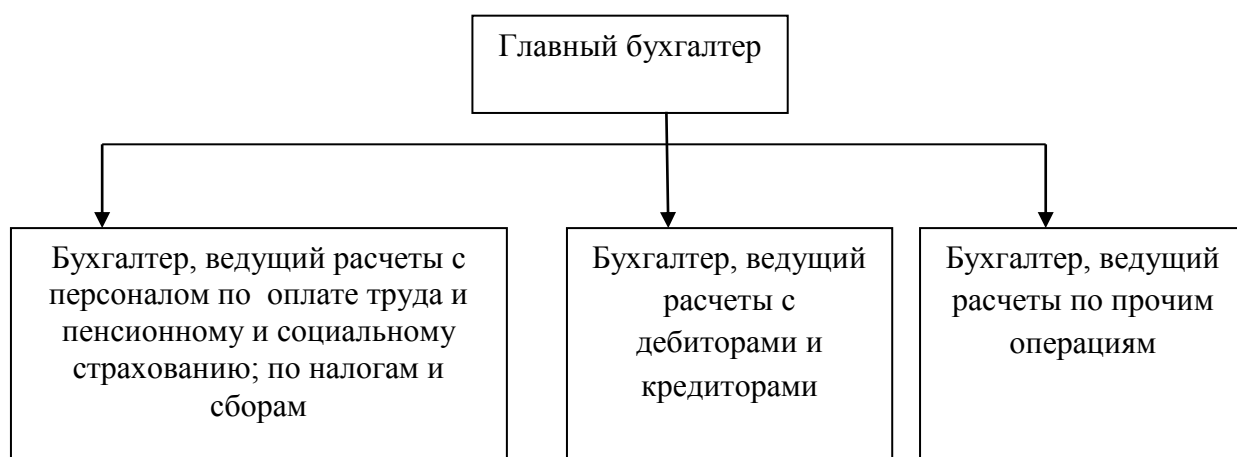


Рисунок 1 - Структура бухгалтерии ООО «Бриз»

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности приказом руководителя и подчиняется непосредственно директору организации. В функции главного бухгалтера входит исполнение, контроль соблюдения требований учетной политики и разработка предложений по ее дальнейшему совершенствованию. Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Также главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Бухгалтеры назначаются на должность и освобождаются от нее приказом директора по представлению главного бухгалтера. Они непосредственно подчиняются главному бухгалтеру, и выполняют работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Для работников бухгалтерии, как и для работников других отделов, в организации разработаны и установлены должностные инструкции. В них определены квалификационные требования работников, занимающих конкретные должности, а так же круг их функциональных обязанностей.

Далее необходимо оценить деятельность организации. Для этого представим в таблице 6 основные экономические показатели работы ООО «Бриз» за 3 года и их абсолютное и относительное изменение.

Таблица 6 - Экономические показатели деятельности ООО «Бриз»

Показатели	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя			
	2020	2021	2022	2021 к 2020		2022 к 2021	
				тыс. руб.	± %	тыс. руб.	%
Выручка	25886	28977	74927	3 091	111,94	45 950	258,57
Расходы по обычным видам деятельности	25654	28580	74181	2 926	111,41	45 601	259,56
Прибыль (убыток) от продаж	232	397	746	165	171,12	349	187,91
Прочие доходы	100	104	383	94	1040,00	279	368,27
Прочие расходы	102	186	124	84	182,35	-62	66,67
Прибыль до уплаты процентов и налогов	53	273	983	220	515,09	710	360,07
Чистая прибыль (убыток)	42	219	786	177	521,43	567	358,90

В течение рассматриваемого периода наблюдается одновременное увеличение выручки и расходов по обычным видам деятельности на каждую отчетную дату. Это свидетельствует о расширении производства. Так же положительной тенденцией является увеличение всех представленных видов прибыли.

Таким образом, можно говорить о хорошем функционировании данной организации. Однако для того чтобы сделать более точные выводы и составить прогнозы, необходим более детальный анализ, учитывающий отраслевые особенности данной организации.

Главным нормативным документом на уровне предприятия, определяющим методологию учета, применяемую в организации, является учетная политика. В этой связи в следующем параграфе рассмотрим существующую в строительной организации учетную политику.

1.4 Оценка действующей учетной политики строительной организации

Любая организация в своей деятельности не может обойтись без сырья, материалов или товаров, приобретаемых ею для производственных или управленческих нужд. Все это представляет собой материально-производственные запасы, бухгалтерский учет которых невозможно грамотно организовать без тщательно продуманной учетной политики [41].

Учетная политика ООО «Бриз» утверждается приказом директора в соответствии с которым ее положения обязательны для исполнения всеми работниками, ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов, а ответственность за организацию исполнения данного приказа возложена на главного бухгалтера.

Учетная политика организации представлена в виде двух разделов, описывающих положения для целей бухгалтерского и налогового учета. В приложениях к учетной политике определены рабочий план счетов, формы первичных документов и график документооборота.

Согласно учетной политике, бухгалтерский учет организации ведет бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С: Предприятие» с получением распечаток документов, оборотов по синтетическим и аналитическим счетам.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Документирование имущества, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

Рассмотрим аспекты учетной политики ООО «Бриз» в части учета материально-производственных запасов. Для этого представим их в виде таблицы.

Таблица 7 - Методические аспекты учетной политики ООО «Бриз» в области учета МПЗ

Элемент учетной политики	Вариант ведения учета	Законодательное основание
1	2	3
Бухгалтерский учет		
Стоимостной лимит отнесения активов, удовлетворяющих критериям признания в качестве основных средств, учитываемых в составе МПЗ	Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40000 руб.	п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н)
Оценка материально-производственных запасов организациями, осуществляющими торговую деятельность	Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу учитывать в составе расходов на продажу (счет 44 «Расходы на продажу»).	п. 6, 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н)
Оценка списания МПЗ (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)	по средней себестоимости.	п. 58, 60 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.) п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н)
Синтетический учет заготовления материалов	по фактической себестоимости заготовления.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н)
Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства	без использования счета 21 и отражением полуфабрикатов собственного производства в составе незавершенного производства на счете 20.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (пояснения к счету 21)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости (сч. 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не испол.	п. 59, 61 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ».
Оценка НЗП в	по фактической себестоимости.	п. 64 «Положения по

массовом и серийном производстве		ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н)
Оценка товаров в организациях розничной торговли	по покупным ценам.	п. 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н)
Налоговый учет		
Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов	по средней себестоимости.	ст. 254 Налогового кодекса РФ
Методы оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации	по средней стоимости.	п. 1 ст. 268 Налогового кодекса РФ
Порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги)	По фактическим производственным затратам (в единичном производстве).	п. 1 ст. 319 Налогового кодекса РФ
Порядок формирования стоимости приобретения товаров	В стоимость приобретения товаров включается только покупная стоимость товаров.	ст. 320 Налогового кодекса РФ

Рассмотрев положения учетной политики ООО «Бриз» можно сделать вывод, что они соответствуют требованиям законодательства в области бухгалтерского и налогового учета, однако являются очень сжатыми и не подробно раскрывают всех необходимых методических аспектов учета материально-производственных запасов.

В частности, в данной учетной политике непосредственно не указан порядок учета заготовления материалов. Однако, исходя из Рабочего плана счетов ООО «Бриз», учет заготовки материалов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Установленный метод оценки материально-производственных запасов при их списании и ином выбытии - по средней себестоимости. Следует отметить, что в учетной политике для целей налогового учета, что значительно облегчает процесс учетной работы.

Однако учетная политика ООО «Бриз» требует определенных дополнений таблица 8.

Таблица 8 - Рекомендации по внесению дополнений в учетную политику ООО «Бриз»

Элемент учетной политики	Вариант учета, предлагаемый автором
Транспортно-заготовительные расходы	Необходимо детализировать перечень транспортно-заготовительных расходов и вести для их учета дополнительный субсчет к счету 10. К данным расходам следует включить: <ul style="list-style-type: none"> - расходы по погрузке товарно-материальных ценностей в транспортные средства и их транспортировке, - расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата - наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые посредническим организациям - плата за хранение материалов в местах приобретения
Метод оценки материально-производственных запасов	Запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов. Данная необходимость объясняется наличием специфического оборудования, требующегося при выполнении заказов для предприятий различных отраслей экономики.
Способ учета специальной одежды	В составе материально-производственных запасов
Оценка незавершенного производства	По полной фактической себестоимости.
Учет потерь производства	Относятся на себестоимость выполняемых работ
Порядок распределения общехозяйственных расходов	Распределяются пропорционально сумме прямых затрат, относящихся к конкретному заказу.
Определение стоимости незавершенного производства по каждому договору (заказу).	По доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Понесенные на отчетную дату расходы подсчитываются только по выполненным работам. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по договору, и авансовые платежи организациям, выступающим в качестве субподрядчиков по договору, не включать в сумму понесенных на отчетную дату расходов. Расчетной величиной общих расходов по договору принимать сумму всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

Итак, предложенные в данном параграфе рекомендации позволят усовершенствовать действующую учетную политику, учет материальных запасов и повысить эффективность функционирования экономического субъекта в целом.

1.5 Организация движения материально-производственных запасов и контроля их сохранности

В организации ООО «Бриз» присутствуют следующие виды материальных запасов: материалы, оборудование, требующее монтажа, остатки незавершенного производства, материалы и оборудование, приобретенное у поставщиков для дальнейшей продажи. В связи с этим счетами учета, на которых отражаются материально-производственные запасы являются 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 41 «Товары», а так же счет 43 «Готовая продукция», а так же забалансовые счета для ведения учета материальных ценностей, не принадлежащих организации на праве собственности.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по местам их хранения, по каждому материально-ответственному лицу, номенклатурному номеру в количественном и стоимостном выражении. Кроме этого учет ведется в разрезе заказов.

Отражение в бухгалтерском учете операций по движению материально-производственных запасов производится на основании первичных документов. Первичные учетные документы должны содержать обязательные реквизиты: наименование документа (формы), код формы; дата составления; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание, измерители (в натуральном и денежном выражении) хозяйственной операции; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровки. Данные документы должны быть составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации по учету материалов, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а [9, С. 64].

Отличительной чертой учета материально-производственных запасов в ООО «Бриз» является применение так называемой «системы заказов», которые включают в себя внутренний заказ и заказ поставщику.

На основании договоров, заключенных с клиентами, составляется смета, в которой определяются ресурсы, необходимые для выполнения работ. Затем руководитель проекта (инженер или прораб) формирует заявку, в которой указывается номенклатура и количество необходимых материалов, и подает ее группе снабжения. Заявка, полученная от руководителя проекта, называется «внутренний заказ». Группа снабжения затем определяет, имеются ли требуемые материалы в наличии на складах организации. Если материалы есть в наличии, то составляется внутренний заказ, который резервирует материалы на складе, после чего они могут быть отпущены только под данный внутренний заказ. Если материалов недостаточно или нет в наличии, то группа снабжения оформляет в заказ поставщику и начинает закупку нужного материала. Затем при поступлении материалов в бухгалтерской программе оформляется приходный ордер, связанный с исходным внутренним заказом.

Таким образом, когда закупается материал для определенного объекта, заказом поставщику материал резервируется и может быть отпущен только под связанный с ним внутренний заказ. Это облегчает процесс контроля движения материалов, так как можно проследить цепочку того, какие ресурсы и выполнения каких работ были приобретены. Так же это позволяет быть уверенным, что необходимый материал есть на складе, а так же отслеживать какие еще материалы и в каком количестве необходимо приобрести, чтобы выполнить данный заказ.

Наглядно данный процесс представлен на рисунке 2.

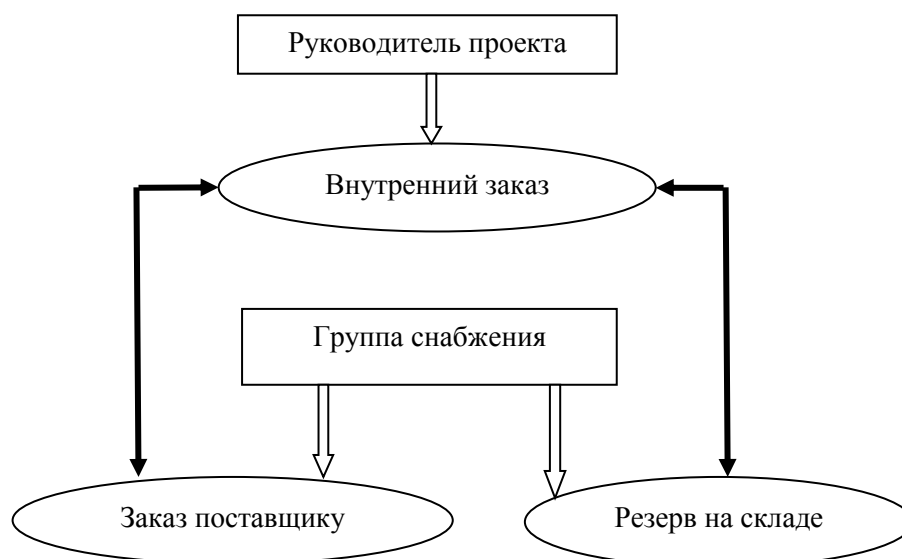


Рисунок 2 - Механизм определения потребности в материалах
в ООО «Бриз»

Сводная информация о внутренних заказах в ООО «Бриз» формируется в системе автоматически в виде ведомостей, в которых отражается номенклатура требующихся ресурсов и их количество по каждому заказу, а так же данные о том какое количество уже зарезервировано на складе и какое размещено в заказах поставщикам, а так же указывается количество материалов, которые еще необходимо приобрести для выполнения заказа.

В ведомостях заказов поставщикам отражается информация об остатке ресурсов полученных от поставщика по данному заказу на начало рассматриваемого периода, объем поставки (приход) и отпуск закупленных материалов на выполнение работ (расход), а так же количество неиспользованных материалов, относящихся к данной поставке (остаток на конец) в количественном и суммовом выражении.

Далее необходимо рассмотреть организацию учета материально производственных затрат в ООО «Бриз» Процесс движения материально-производственных запасов состоит из трех основных стадий: поступление в организацию, расходование материально-производственных запасов в организации, их выбытие из организации. Целесообразно рассмотреть

подробно, как происходит осуществление движения материалов в исследуемой организации на каждой из этих стадий.

На стадии поступления производится принятие материально-производственных запасов к учету на основании первичных учетных документов и их стоимостная оценка. В ООО «Бриз» материально-производственные запасы поступают следующими путями:

- приобретения за плату от поставщиков, от подотчетных лиц;
- изготовления самой организацией;
- оприходования излишков, выявленных инвентаризацией.

Материально-производственные запасы в ООО «Бриз» принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включающей в себя суммы фактических затрат, связанных с их приобретением и доставкой.

Товарно-материальные ценности поступают в организацию вместе с сопроводительными документами. В силу длительных и хорошо налаженных отношений с поставщиками расхождения фактически полученных материалов с данными, указанными в товарно-транспортной накладной, как правило отсутствуют. Поэтому материалы принимаются к учету на основании данной товарно-транспортной накладной, на которой проставляется специальный штамп, имеющий реквизиты приходного ордера.

Поставщики одновременно с отгрузкой помимо товарно-транспортной накладной высылают и другие расчетные документы - платежное требование-поручение, счет-фактуру, а так же в отдельных случаях железнодорожную накладную. Учет расчетов с поставщиками товарно-материальных ценностей ведут в журнале-ордере №6. Заполняется журнал-ордер № 6 на основании акцептованных платежных требований-поручений, счетов-фактур, приходных ордеров, актов о приемке материалов, выписок банка.

Когда организация получает материалы на складе поставщика, шоферу выписывают доверенность (по форме № М-2 или № М-2а).

После приемки материалов документы передаются в бухгалтерию, где необходимые данные вводятся в бухгалтерскую программу. Приходный ордер

и карточка учета материалов формируются автоматически и при необходимости распечатываются.

Принимая от материально ответственных лиц первичные документы, подтверждающие операции по движению материальных ценностей, бухгалтер проверяет их на наличие совершенных хозяйственных операций, удостоверяется в правильности и полноте заполнения всех реквизитов, подлинности подписей должностных лиц.

Материалы приходуются в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках). Так как для отражения в учете поступления материалов в ООО «Бриз» счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, то в программе формируются следующие записи таблица 9.

Таблица 9 - Учетные записи при получении материалов от поставщиков

Дт	Кт	Содержание проводки
10	60.01 (76.05)	Отражена покупная стоимость материала без НДС
19.03	60.01 (76.05)	Учтен НДС, причитающийся к уплате по приобретенным материалам
10	60.01 (76.05)	Отражены транспортно-заготовительные расходы без НДС
19.03	60.01 (76.05)	Учтен НДС, причитающийся к уплате по транспортно-заготовительным расходам
68.02	19.03	Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным и оплаченным материалам

Поступление материалов через подотчетных лиц отражается учетными записями, приведенными в таблице 10.

Таблица 10 - Учетные записи при получении материалов через подотчетных лиц

Дт	Кт	Содержание проводки
10	76.05	Отражена покупная стоимость материала без НДС
19.03	76.05	Учтен НДС причитающийся к уплате по приобретенным материалам
10	76.05	Отражены транспортно-заготовительные расходы без НДС
19.03	76.05	Учтен НДС, причитающийся к уплате по транспортно-заготовительным расходам
68.02	19.03	Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным и оплаченным материалам
76.05	71.01	Оплачено поставщикам материалов из подотчетных сумм

Характерной особенностью организации ООО «Бриз», как подрядной, является учет давальческих операций с материально-производственными запасами. Материально-производственные запасы, полученные на давальческой основе приходуются путем проставления специального штампа на сопроводительных документах с пометкой о том, что данные ценности получены на давальческой основе. Если такая запись будет отсутствовать, то налоговый орган может указать на безвозмездное получение имущества, что повлечет для организации негативные последствия в виде доначисления на стоимость полученных материалов налога на прибыль (п. 8 ст. 250 НК РФ). Поступление давальческих материалов отражается по дебету счета 003 «Материалы, принятые в переработку». Прием давальческих материалов осуществляется по количеству, качеству и в стоимостном выражении.

На выполненные работы (оказанные услуги) переработчик составляет акт выполненных работ и справку о стоимости выполненных работ. При этом подрядчик так же выставляет и счет-фактуру[34]. При этом стоимость давальческих материалов не включается в стоимость выполненных работ.

Другим путем поступления материально-производственных запасов является их поступление из собственного производства (например, шкафы и пульта управления, распределительные щиты). В ООО «Бриз» этот процесс осуществляется следующим образом: сначала списывается материал на номенклатурную группу, а затем в системе проводится документ «выпуск продукции» и готовая продукция сразу приходуеться на определенный склад на основании накладной на передачу готовой продукции в места хранения. Это отражается следующими бухгалтерскими записями таблица 11.

Таблица 11 - Учетные записи при списании материальных затрат в производство и выпуске готовой продукции

Дт	Кт	Содержание проводки
20.01	10.09	Списание материалов в производство
43	20.01	Оприходована готовая продукция на склад по фактической производственной себестоимости

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии материально-производственные запасы подлежат списанию в бухгалтерском учете.

В ООО «Бриз» имеют место следующие виды выбытия материально-производственных запасов:

- списание материально-производственных запасов в производство;
- реализация материально-производственных запасов на сторону;
- выявление недостач при инвентаризации.

Затраты ООО «Бриз» складываются из всех фактических расходов, связанных с производством работ по договору на строительство. Затраты формируются по объектам учета за период с начала исполнения договора подряда до его завершения и передачи готового объекта заказчику.

Таким образом, материалы, израсходованные при выполнении работ, учитываются по каждому конкретному объекту (заказу).

При списании материалов в производство прораб или ответственный работник производственного участка составляет акт расхода материалов, который должен соответствовать калькуляции. Данный акт передается в бухгалтерию и затем на основании этого акта бухгалтер составляет требование-накладную на списание материалов на изделие. Причем акт расхода содержит информацию только о количестве израсходованных материалов, а требование-накладная так же и об их стоимости.

В ООО «Бриз» при отпуске материалов и сырья в производство и при выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Спецодежда и специальная оснастка в ООО «Бриз» сразу же списываются на расходы (на счет 26 «Общехозяйственные расходы»). Однако ведется количественный учет данных видов материально-производственных запасов у материально-ответственных лиц в ведомостях учета спецодежды и специальной оснастки, а так же прочего малоценного имущества.

Реализация материалов происходит только в случае, если субподрядчику срочно необходимы материалы, которые есть в наличии на складах ООО

«Бриз». При этом оформляют накладную на отпуск материалов на сторону по форме № М-15.

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или другими соответствующими счетами.

Бухгалтерская программа, используемая в ООО «Бриз», предусматривает, что материалы при отпуске в производство списываются в дебет счета 10 субсчета 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» с кредита других субсчетов счета 10 «Материалы». Таким образом, автоматически формируются следующие бухгалтерские проводки, представленные в таблице 12.

Таблица 12 - Бухгалтерские записи при отпуске материалов в основное производство

Дт	Кт	Содержание проводки
10.09	10.01	Отражена стоимость списываемых основных материалов на счете 10.09
20.01 (26)	10.09	Списаны в материалы в производство (на общехозяйственные расходы)

При продаже и ином выбытии формируются следующие записи таблица 13.

Таблица 13 - Бухгалтерские записи при продаже материалов

Дт	Кт	Содержание проводки
10.09	10.01	Отражена стоимость продаваемых основных материалов на счете 10.09
91.02	10.09	Отражена стоимость проданных материалов.

Очень важным аспектом при рассмотрении движения материально-производственных запасов является контроль сохранности материально-производственных запасов.

Для сохранности материально-производственных запасов организация ООО «Бриз» арендует специальные склады для их хранения. Склады обеспечены исправными весами, измерителями и другими необходимыми мерными приборами.

На складах материальные запасы размещены по группам, маркам, штабелям, ящикам и т.д., что обеспечивает быструю проверку, отпуск и контроль фактического наличия запасов.

Единицей учёта является номенклатурный номер, который присваивается каждому наименованию, сорту материальных ценностей. Кроме этого указывается наименование материальных ценностей, учётная цена, единица измерения.

Материально-производственные запасы передаются на хранение материально ответственным лицам, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности.

Учет материально-производственных запасов на складе ведется материально ответственным лицом и под постоянным контролем бухгалтерии организации. Учёт движения и остатка материалов на складе ведется в книге складского учета, куда материально-ответственное лицо вносит информацию о поступивших ценностях (дата прихода, наименование, количество). Таким образом, на складах ведется только количественный учет.

При учете материально-производственных запасов могут возникать расхождения между фактическими остатками на складах и данными, отраженными на счетах в бухгалтерской системе.

Поэтому в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, а так же в целях обеспечения сохранности материально-производственных запасов организации необходимо проводить инвентаризацию.

Инвентаризация материально-производственных запасов в ООО «Бриз» производится ежегодно на основании приказа директора организации о проведении инвентаризации, но не позднее 1 ноября.

Также организация проводит внеплановые инвентаризации, вызванные сменой материально-ответственных лиц.

Инвентаризации подлежат все виды материальных запасов организации, независимо от места нахождения.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем организации.

Фактические остатки по каждому из наименований имущества комиссия вносит в инвентарные описи после подсчёта запасов в единицах измерения, принятых в бухгалтерском учёте. Постранично в конце каждого листа описи прописью показывается число порядковых номеров внесённых наименований товарно-материальных ценностей и общий итог их количества в натуральных показателях, независимо от того, в каких единицах измерения эти ценности показаны. Каждая страница описи подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии, а незаполненные строки в описи прочёркиваются. Инвентаризационные описи сначала заполняются ручным способом, а затем оформляются с помощью машинных средств.

Излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате проведенной инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете организации как прочие доходы.

Излишки материально-производственных запасов могут появиться в следующих случаях: вследствие технических ошибок бухгалтерских программ, человеческого фактора (кладовщик может ошибиться в подсчетах, перепутать накладные и т.п.).

В бухгалтерском учете ООО «Бриз» излишки материально-производственных запасов отражаются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и в дальнейшем используются в производстве. Рыночная стоимость оприходованных излишков отражается в составе прочих доходов.

В налоговом учете при реализации излишков материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации, выручка учитывается в составе доходов от реализации (п. 1 ст. 248 и п. 1 ст. 249 НК РФ). Согласно п. 2 п. 1 ст. 268 организация вправе уменьшить полученные доходы на стоимость материально-производственных запасов, по которой они признаются в материальных расходах. На основании этой нормы предприятие

отражает в доходах выручку от реализации, а в расходах - стоимость, по которой материально-производственные запасы отражены в налоговом учете [29].

При выявлении недостатков инвентаризационная комиссия ООО «Бриз», согласно решению учредителей, не осуществляет поиск виновных лиц, поэтому недостатки материальных ценностей списываются на финансовые результаты. Таким образом, составляются бухгалтерские записи, представленные в таблице 14.

Таблица 14 - Бухгалтерские записи при выявлении недостатков и списании материалов на финансовые результаты

Дт	Кт	Содержание проводки
94	10	Отражена недостача материалов по итогам инвентаризации
91.02	94	Недостача списана на финансовый результат

В ООО «Бриз» пересортица не производится в силу специфичности номенклатуры.

Так же по результатам инвентаризации на основании инвентаризационной описи составляется сличительная ведомость, где информация отражается в натуральных и стоимостных показателях. В сличительную ведомость заносятся данные только о тех материальных ценностях, по которым выявлены отклонения от учетных данных. Эта ведомость подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии и работником бухгалтерии, который ее составил.

Результаты инвентаризации отражаются в текущем учёте и отчётности того месяца, в котором была проведена инвентаризация. Результаты инвентаризации следует отражать в годовом бухгалтерском балансе.

Итак, в данном разделе был исследован процесс организации учета и контроля сохранности материально-производственных запасов в ООО «Бриз», были выявлены недостатки учетной политики и предложены соответствующие дополнительные положения.

Рассмотрев процесс организации движения было установлено, что материально-производственные запасы приходуются по фактической себестоимости, их списание осуществляется по средней себестоимости как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Кроме того, в процессе движения и контроля материально-производственных запасов в ООО «Бриз» применяется специально разработанная «система заказов», благодаря которой можно зарезервировать материальные ресурсы на определенные виды работ, отслеживать на какие работы материалы были отпущены, для каких целей поступили материалы и т.д.

1.6 Анализ структуры материально-производственных запасов

Общая величина материально-производственных запасов ООО «Бриз», представленная во втором разделе актива бухгалтерского баланса по строке 1210 равна 9730 тыс. руб. Она формируется за счет следующих элементов, представленных в таблице 15.

Таблица 15 - Структура запасов в составе актива бухгалтерского баланса

Категория	2022		2021		2020	
	сумма, тыс.руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %	сумма, тыс.руб	уд.вес, %
Запасы	9,730	28.75	5,892	46.03	3,788	48.56
Сырье и материалы	4,945	14.61	4,626	36.15	3,268	41.89
Незавершенное производство	2,381	7.04	1,095	8.56	396	5.07
Товары	1,104	3.26	170	1.33	124	1.59
Готовая продукция	1,300	3.84	-	0.00	-	0.00
Актив	33,842	100.00	12,799	100.00	7,802	100.00

Для того чтобы оценить структуру материально-производственных запасов ООО «Бриз» рассчитаем удельный вес каждого вида запасов за три года и представим полученные результаты на рисунке 3.

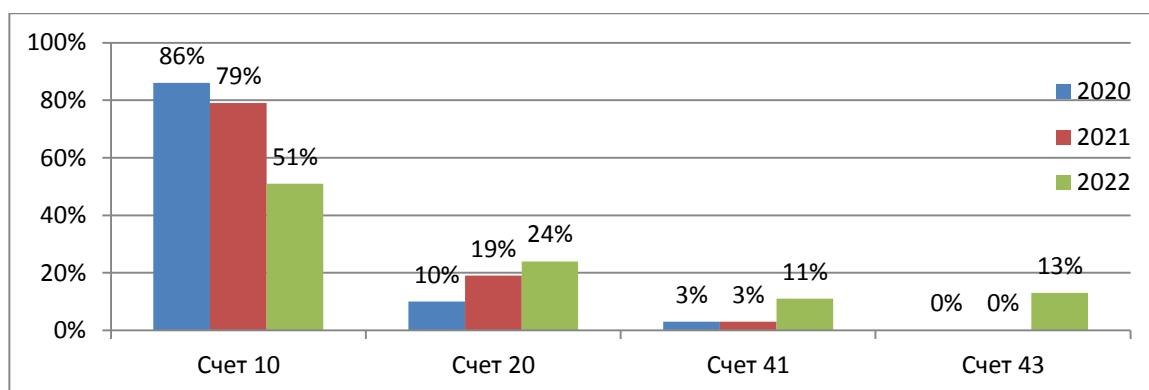


Рисунок 3 - Структура материально-производственных запасов ООО «Бриз» за 2020- 2022 годы

Из рисунка 3 видно, что наибольшую величину в составе запасов всегда составляют сырье и материалы. Их величина за рассматриваемый период, начиная с 2020 года, сокращается. Одновременно с этим наблюдается рост незавершенного производства. Таким образом, можно говорить об увеличении количества материалов, потребляемых в производстве, а так же непосредственно о расширении производства.

Рост общей величины материально-производственных запасов объясняется ростом количества товаров и готовой продукции на 8% и 13% соответственно.

Далее в рамках анализа состояния материально-производственных запасов очень важно рассмотреть работу поставщиков. Для ее оценки используют систему коэффициентов.

Коэффициент обеспеченности плановой потребности материала:

$$K_{пп} = \frac{Z_{i \text{ нач}} + 3D_i}{P_{i \text{ пл}}}, \quad (1)$$

где $Z_{i \text{ нач}}$ - запас i -го материала на начало периода, нат. ед.;

$3D_i$ - планируемый объем поставок i -го материала по условию заключенных договоров, нат. ед.;

$P_{i \text{ пл}}$ - плановый расход i -го материала, нат. ед.

Коэффициент выполнения договорных обязательств:

$$K_{\text{вд}} = \frac{\Pi_i}{ЗД+/-В}, \quad (2)$$

где Π_i - объем поставок i -го материала;

В - поправки, внесенные в договора поставок в процессе их исполнения.

Коэффициент обеспечения фактической потребности:

$$K_{\text{пп}}^{\text{ф}} = \frac{З_{i \text{ нач}} + \Pi_i}{P_{i \text{ факт}}}, \quad (3)$$

Данные коэффициенты могут быть рассчитаны по отдельным видам запасов и в целом, а так же по каждому поставщику и по поставщикам в целом.

Для оценки поставщиков необходимо оценить сумму транспортно-заготовительных расходов, связанных с поставкой материалов. Для этого нужно рассчитать долю транспортно-заготовительных расходов в сумме поставляемых ресурсов:

$$D_{\text{тзр}} = \frac{\text{ТЗР}}{\Pi}, \quad (4)$$

где ТЗР - сумма транспортно-заготовительных расходов;

Π - стоимость поставляемых ресурсов.

Исходные данные для расчета коэффициентов, полученные из учетных регистров ООО «Бриз», приведены в таблице 16.

Таблица 16 - Показатели наличия и потребности в материальных ресурсах ООО «Бриз» в 2022 году

Показатель	Количество запасов, ед
1	2
Планируемый объем поставок по договорам	78,686
Объем поставок по дополнительным соглашениям	74,615
Фактический объем поставок	150,599
Запас на начало периода	413
Зарезервировано на складе	7,788
Расход плановый	86,474
Расход фактический	148,783
Показатель	Сумма, тыс. руб.
Транспортно-заготовительные расходы	10
Стоимость ресурсов	32,658

Несмотря на то что в организации отсутствует система предварительного планирования, по итогам года можно узнать обобщенную информацию о планируемых поставках из ведомости внутренних заказов. Данная ведомость составляется в бухгалтерской программе на нужную дату и в течение года постоянно дополняется. В расчете использованы данные ведомости за 2022 год.

В целом данные показатели свидетельствуют о достаточном количестве материалов в целях обеспечения производственного процесса.

Далее рассчитаем указанные коэффициенты в целом по поставщикам и по материалам таблица 17.

Таблица 17 - Показатели, характеризующие эффективность работы с поставщиками материальных ресурсов в ООО «Бриз» в 2022 году

Коэффициент	Значение, %
Коэффициент обеспеченности плановой потребности	100.48
Коэффициент выполнения договорных обязательств	98.24
Коэффициент обеспеченности фактической потребности	101.50
Доля транспортно-заготовительных расходов	0.03

Коэффициенты обеспеченности плановой и фактической потребности несколько больше 100%, что свидетельствует о грамотной работе отдела снабжения при размещении заказов на материальные ресурсы и об

эффективной работе поставщиков. Этот же вывод подтверждает и высокое значение коэффициента выполнения договорных обязательств.

Кроме того, значение коэффициента обеспеченности фактической потребности 101,50% говорит о том, что закупленные ресурсы практически полностью потребляются, а риск накопления излишних запасов, и, как следствие, снижения уровня эффективности использования, является низким.

Доля транспортно-заготовительных расходов составляет менее 1%, что является благоприятным фактором для ООО «Бриз», поскольку свидетельствует о грамотном выборе поставщиков по географическому признаку. Кроме того, транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материалов, используемых в производстве, а соответственно, влияют на себестоимость выполненных работ. Таким образом, такая незначительная доля транспортно-заготовительных расходов позволяет формировать более низкую себестоимость, а значит, повышать конкурентоспособность организации.

Таким образом, работу в ООО «Бриз» с поставщиками можно оценить как эффективную и не требующую пересмотра.

1.7 Результаты проведенного исследования

В процессе написания данной выпускной квалификационной работы была рассмотрена учетная политика организации ООО «Бриз», а так же был изучен процесс организации учета движения и сохранности материально-производственных запасов. В результате проведенного исследования были выявлены недостатки, присутствующие в учетном процессе и предложены пути решения таблица 18.

Таблица 18 - Результаты исследования организации учета МПЗ в ООО «Бриз»

Недостаток	Решение
Неполнота учетной политики	Раскрыть в учетной политике порядок осуществления операций со специальной одеждой и специальной оснасткой
Отсутствие резерва под обесценение материальных ценностей	Установить порядок создания резерва, внести соответствующие изменения в учетную политику и рабочий план счетов
Нерациональное распределение функций работников бухгалтерии	Ввести в штат должность бухгалтера, основными обязанностями которого будет осуществление операций по учету МПЗ
Недостаточно надежная система контроля	Проводить дополнительные проверки отдельных наиболее значимых позиций запасов
Формирование избыточных проводок при выбытии МПЗ	Внести соответствующие изменения в настройки в бухгалтерскую программу и отменить использование счета 10.09 при списании МПЗ

Итак, в результате данного исследования было выявлено, в целом, что положения учетной политики соответствуют установленным требованиям, однако они не отражают в полной мере всех необходимых аспектов учета материально-производственных запасов в подрядной организации. В частности необходимо прописать в учетной политике способ списания спецодежды и специальной оснастки. В соответствии с п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, приспособлений, оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н, допускается производить списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, в дебет счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Если возможность единовременного списания спецодежды подрядная организация не предусмотрит в приказе по учетной политике, ее стоимость будет списываться в соответствии с п. 26 названных Методических указаний, то есть линейным способом, исходя из сроков полезного использования спецодежды, предусмотренных в Типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты [40].

Отсутствие в организации ООО «Бриз» резерва под обесценение материальных ценностей является негативным фактом по нескольким

причинам. Во-первых, в условиях нестабильной современной экономики и развития техники и технологии материально-производственные запасы могут быстро устаревать и обесцениваться. Во-вторых, исходя из особенностей отрасли, всегда присутствует вероятность консервации объектов строительства, что может привести к изменению планируемых сроков использования материалов и других видов ценностей. Тем самым объясняется необходимость и важность формирования данного резерва у организации.

Таким образом, организации ООО «Бриз» необходимо дополнить учетную политику элементами, регламентирующими порядок создания резерва под обесценение материальных ценностей.

При создании резерва необходимо учесть, что он создается по отдельным номенклатурным номерам или по отдельным видам (группам) материально-производственных запасов.

В ходе инвентаризации если будут выявлены материально-производственные запасы, которые устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо их текущая рыночная стоимость уменьшилась, то такие запасы следует учитывать отдельно от запасов, соответствующих требуемым характеристикам.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей необходимо формировать за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости (п. 25 ПБУ 5/01). При расчете суммы резерва рыночная стоимость материально-производственных запасов должна быть документально подтверждена.

Отчисления в резерв под снижение стоимости материалов, создаваемый в соответствии с правилами бухгалтерского учета, относятся к прочим расходам в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99. До оценка материалов относится к прочим доходам на основании п. 7 ПБУ 9/99. В случае выбытия запасов, по

которым ранее был создан резерв, суммы резерва, относящиеся к выбывшим запасам, будут восстановлены и отражены в составе прочих доходов.

Таким образом, материалы, которые устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материалов (п. 25 ПБУ 5/01). Это позволяет предоставлять пользователям более точную и достоверную информацию о стоимости материально-производственных запасов.

При создании резерва одновременно необходимо будет внести в Рабочий план счетов счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Аналитический учет рекомендуется вести по каждой сумме резерва. Так же следует разработать порядок и документальное оформление расчета сумм резерва под снижение стоимости материалов, связанный со средствами в обороте, кроме незавершенного строительства, может быть оформлен актом, форма которого будет утверждена в приложениях к учетной политике.

С целью равномерного распределения нагрузки между работниками бухгалтерии и, как следствие, повышения качества учетного процесса, в первую очередь, рекомендуется пересмотреть функциональные обязанности работников бухгалтерской службы таблица 19.

Таблица 19 - Распределение функций работников бухгалтерии ООО «Бриз»

Участки бухгалтерского учета	Среднее число операций в месяц, ед.	Исполнитель
1	2	3
Учет товаров	26	Бухгалтер 3
Учет материалов	5356	Бухгалтер 3
Учет готовой продукции	1149	Бухгалтер 3
Учет расчетов с покупателями и заказчиками	456	Бухгалтер 1
Формирование отчетности	5	Главный бухгалтер
Учет капитала и резервов	3	Главный бухгалтер
Учет нематериальных активов	15	Главный бухгалтер
Учет расчетов по заработной плате	223	Бухгалтер 2
Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	1531	Бухгалтер 1
Учет расчетов с подотчетными лицами	184	Бухгалтер 1
Учет расчетов по налогам и сборам	1682	Бухгалтер 2
Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	145	Бухгалтер 2
Учет операций кассовых и банковских операций	2738	Главный бухгалтер
Прочие операции	589	Бухгалтер 2
Итого	14102	-

Таким образом, нагрузка, приходящаяся на каждого работника бухгалтерии ООО «Бриз» составляет:

Главный бухгалтер - 2761 операция в месяц;

Бухгалтер 1 - 2171 операция в месяц;

Бухгалтер 2 - 2639 операций в месяц;

Бухгалтер 3 - 6531 операция в месяц рисунок 4.



Рисунок 4 - Нагрузка работников бухгалтерской службы ООО «Бриз»

На рисунке 4 ярко выражено отклонение величины операций, осуществляемых Бухгалтером 3, в обязанности которого входит учет операций с материалами, товарами и готовой продукцией.

Для более рационального распределения функций работников бухгалтерии предлагается разделить бухгалтерские операции по учету материалов на операции по поступлению, списанию и внутреннему перемещению материалов и передать осуществление части операций новому бухгалтеру. В этом случае распределение функций работников бухгалтерской службы примет следующий вид:

Таблица 20 - Распределение функций работников бухгалтерии ООО «Бриз» после принятия в штат нового бухгалтера

Участки бухгалтерского учета	Среднее число операций в месяц, ед.	Исполнитель
1	2	3
Учет товаров	26	Бухгалтер 3
Учет поступления материалов	1917	Бухгалтер 3
Учет перемещения материалов	950	Бухгалтер 4
Учет выбытия материалов	2489	Бухгалтер 4
Учет готовой продукции	1149	Бухгалтер 3
Учет расчетов с покупателями и заказчиками	456	Бухгалтер 1
Формирование отчетности	5	Главный бухгалтер
Учет капитала и резервов	3	Главный бухгалтер
Учет нематериальных активов	15	Главный бухгалтер
Учет расчетов по заработной плате	223	Бухгалтер 2
Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	1531	Бухгалтер 1
Учет расчетов с подотчетными лицами	184	Бухгалтер 1
Учет расчетов по налогам и сборам	1682	Бухгалтер 2
Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	145	Бухгалтер 2
Учет операций кассовых и банковских операций	2738	Главный бухгалтер
Прочие операции	589	Бухгалтер 2
Итого	14102	

В результате данного изменения нагрузка, приходящаяся на каждого работника бухгалтерии ООО «Бриз» составит:

Главный бухгалтер - 2761 операция в месяц;

Бухгалтер 1 - 2171 операция в месяц;

Бухгалтер 2 - 2639 операций в месяц;

Бухгалтер 3 - 3092 операции в месяц;

Бухгалтер 4 - 3439 операций в месяц рисунок 5.

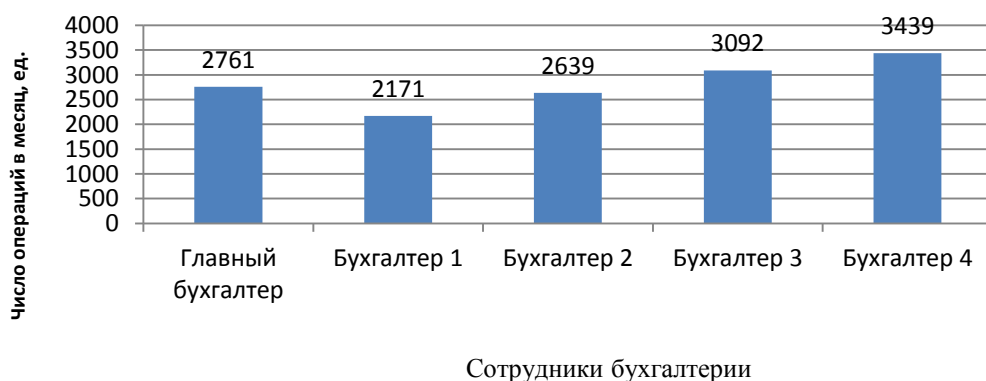


Рисунок 5 - Нагрузка работников бухгалтерской службы ООО «Бриз» после принятия в штат нового бухгалтера

Таким образом, рекомендуется ввести в штат дополнительного бухгалтера для осуществления части операций по учету материалов. Это сделает нагрузку на работников бухгалтерии более равномерной, что позволит ускорить организацию учета материально-производственных запасов, а так же сократить вероятность возникновения ошибок.

Принятие в штат нового сотрудника, с одной стороны принесет организации дополнительные издержки в виде затрат на выплату заработной платы, организации рабочего места и т.д., но с другой, позволят избежать возможных издержек, связанных ошибками, несвоевременным отражением операций и составлением отчетности, вызванными загруженностью сотрудников бухгалтерии.

В части контроля сохранности рекомендуется проводить периодические проверки отдельных позиций материальных запасов, например,

дорогостоящего оборудования, требующего монтажа, материалов с существенным (не ожидаемым) остатком на конец месяца или значительным оборотом за месяц. Так же рекомендуется чаще проводить инвентаризацию материальных ценностей полученных от заказчиков на давальческой основе.

Совершенствование настроек бухгалтерской программы необходимо, несмотря на то что программа формирует дополнительные проводки автоматически и фактически не влияет на объем учетной работы. Тем не менее, это создает излишнюю информацию в базе данных и мешает пользователям в ее восприятии, затрудняет процесс аналитической работы.

Эффективное использование материально-производственных запасов является стратегически важным условием благополучного функционирования предприятия в целом. Этот вопрос наиболее значим для ООО «Бриз», так как материально-производственные запасы составляют значительную долю в себестоимости производимой продукции, а значит, эффективное их использование окажет положительное влияние на финансовые результаты экономического субъекта.

Таким образом, в результате проведенного исследования видно, что наибольшую величину в структуре материально-производственных запасов составляют основные материалы и сырье.

Кроме того, была рассмотрена работа с поставщиками и оценена как эффективная, а поставки признаны ритмичными.

Так же был проведен анализ оборачиваемости с помощью системы коэффициентов. В результате анализа установлено, что оборачиваемость материально-производственных запасов в ООО «Бриз» увеличилась, а период оборота сократился.

Из всего выше сказанного можно сделать вывод о технологичном и разумном использовании материально-производственных запасов на предприятии, что благополучно отражается на результатах деятельности организации в целом, улучшая ее финансовые результаты и конкурентоспособность.



ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
З-17Б81	Жагунь А.А.

Институт		ЮТИ ТПУ	
Уровень образования	Бакалавр	Направление	38.03.01 «Экономика»

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
<p><i>1. Описание организационных условий реализации социальной ответственности</i></p> <p>– заинтересованные стороны (стейкхолдеры) программ социальной ответственности организации, проекта, инновационной разработки, на которых они оказывают воздействие;</p> <p>– стратегические цели организации, проекта, внедрения инновации, которые нуждаются в поддержке социальных программ;</p> <p>– цели текущих программ социальной ответственности организации</p>	<p>Объектом исследования является кабинет директора ООО «Бриз».</p> <p>Новосибирская область, город Новосибирск, Автодорожная ул., д. 3</p> <p>Габариты кабинета: длина - 6 м, ширина - 3 м, высота офиса – 3 м.</p> <p>Параметры световой среды – 2 класс; напряженность трудового процесса- 1 класс. Итоговый класс условий труда- 2 класс.</p> <p>Вредные и опасные производственные факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - опасные и вредные производственные факторы, связанные с электрическим током; - повышенный уровень и другие неблагоприятные характеристике шума; - повышенные уровни электромагнитного излучения; - повышенный или пониженный уровень освещенности; - повышенная пульсация светового потока; - физические перегрузки, связанные с рабочей позой; - монотонность труда; - перенапряжение анализаторов, в том числе вызванное информационной нагрузкой.
<p><i>2. Законодательные и нормативные документы</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> - ГОСТ 12.0.003-2015. ССБТ. Опасные и вредные производственные факторы. Классификация. - ГОСТ 12.1.005-88. ССБТ. Общие санитарно-гигиенические требования к воздуху рабочей зоны. - ГОСТ 12.1.007-76. ССБТ. Вредные вещества. Классификация и общие требования безопасности. - ГОСТ 12.1.003-2014. ССБТ. Шум. Общие требования безопасности. - ГОСТ 12.1.029-80. ССБТ. Средства и методы защиты от шума. Классификация. - ГОСТ 12.1.002-84. ССБТ. Электрические поля промышленной частоты. Допустимые уровни напряженности и требования к проведению контроля на рабочих местах. - ГОСТ 12.1.006-84. ССБТ. Электромагнитные поля радиочастот. Допустимые уровни на рабочих местах и требования к проведению контроля. - СП 2.2.3670-20. Санитарно-эпидемиологические

	<p>требования к условиям труда.</p> <ul style="list-style-type: none"> - СанПиН 1.2.3685-21 Гигиенические нормативы и требования к обеспечению безопасности и (или) безвредности для человека факторов среды обитания - СП 52.13330.2016. Естественное и искусственное освещение. - Приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28 января 2021 г. № 29н. - Приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 21 марта 2014 г. № 125н.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<ul style="list-style-type: none"> - соблюдение правил охраны труда; - возможность развития персонала путем программ подготовки и повышения квалификации; участие в социальных программах; - инструктажи о технике безопасности на рабочем месте; - инструктажи по пожарной безопасности.
<p><i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров) - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>Источники и средства защиты от существующих на рабочем месте опасных факторов (электробезопасность, условия для высотных работ и т.д.). Пожаровзрывобезопасность (причины, профилактические мероприятия, первичные средства пожаротушения)</p> <ul style="list-style-type: none"> - мероприятия, мотивирующие охрану окружающей среды; <p>Ответственность.</p> <p>Созданы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - комиссия по обеспечению антитеррористической защищенности объекта; - оперативный штаб по предотвращению проникновения COVID-2019.
<p><i>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности 	<p>Изучить следующие документы:</p> <p>Нормативно-правовые акты всех уровней по пожарной безопасности, охране труда.</p> <p>Провести анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации (устав организации, положение об оплате труда, приказы, распоряжения, инструкции для сотрудников и т.п.)</p>
Перечень графического материала:	
<p><i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i></p>	–

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

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Солодский С.А.	к.т.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б81	Жагунь А.А.		

2 Социальная ответственность

2.1 Описание рабочего места

Объектом исследования является кабинет директора ООО «Бриз».

Параметры кабинета директора следующие: ширина – 3 м, длина – 6 м, высота помещения – 3 м. Площадь офиса 18 м².

Потолок окрашен в белый цвет, стены комнаты оклеены бежевыми обоями.

Освещение рабочего места: естественное (боковое, одностороннее из двух окон) и общее искусственное - 2 лампы накаливания типа «Универсал» напряжением 220В, мощностью 150Вт.

Помещения отапливаются за счет системы центрального городского отопления.

На этом рабочем месте три компьютера, два принтера, один ксерокс.

Офисный микроклимат:

- температура воздуха в теплое время года около 23-24С°, в холодное время года температура снижается до 20С°;
- относительная влажность воздуха 40–55 %;
- легкая работа категории 1а.

Рабочий день экономиста начинается в 8:00 и продолжается до 17:00, обеденный перерыв с 13:00 до 14:00.

21 февраля 2020 года в ООО «Бриз» проведена аттестация рабочих мест, в ходе которой дана оценка условий труда персонала по выявленным вредным, опасным производственным факторам. К опасным факторам производственного процесса для персонала относятся следующие аспекты: химические; биологический; шум; фиброгенные действия; инфразвук и ультразвук; аэрозоли; вибрация местного и общего типа; неионизирующее и ионизирующее излучение; микроклимат рабочего помещения; освещение; класс

условий труда; напряженность трудового процесса. По результатам проверки была дана следующая оценка:

- параметры световой среды - 2 класс;
- интенсивность трудового процесса - 1 класс.

Для сотрудников планово-экономического отдела даны следующие рекомендации:

- в течение рабочего дня делать перерывы по 10 минут после каждого часа работы;
- делать гимнастику для глаз, так как экономисты все свое рабочее время проводят за персональным компьютером;
- выполнять гимнастические упражнения в виде наклонов, поворотов головы, туловища, бедер.

Для того чтобы работа за компьютером не давала осложнений на осанку и не развивалось заболевание остеохондроз, следует соблюдать несколько простых правил работы за компьютером:

1 Колени должны быть на уровне бедер или чуть ниже. При таком положении ног напряжение мышц не возникает.

2 Не скрещивайте ноги, скрестите ноги. Это приводит к нарушению кровообращения из-за сдавления сосудов. Лучше всего держать обе ноги на подставке или на полу.

3 Также необходимо выдерживать прямой угол (90 градусов) в локтевых, тазобедренных и голеностопных суставах.

Нормирование электромагнитных полей радиочастот определяется ГОСТ 12.1.006–84 и Санитарно-эпидемиологическими правилами и нормами 2.2.2/2.4.1340–03 «Гигиенические требования к персональным ЭВМ и организации труда в организации» [20].

Также работникам организации предоставляется возможность ежегодно проходить полное медицинское обследование за счет средств организации в городе Кемерово.

Нежелательных явлений производственной среды механического характера экономистом в ходе проверки зафиксировано не было. Мебель в кабинете планово-экономического отдела имеет сертификаты качества установленного образца, рабочие места в кабинете соответствуют требованиям санитарных норм. Помещение также пожаробезопасно. Персональные компьютеры (системные блоки и мониторы) закуплены организациями для сотрудников всего отдела в 2018 году. Имеют сертификаты качества, нормы электромагнитного излучения и излучения мониторов в пределах нормы. [21].

По всей организации, в производственных и административных помещениях установлены камеры видеонаблюдения, предусмотрены и оснащены необходимым оборудованием посты охраны, ведение круглосуточной сменной работы, также установлены пожарная сигнализация и инфракрасная охранная сигнализация.

2.2 Список законов и правил

При описании рабочего места планово-экономического отдела, его характеристик учитывались следующие нормативные документы:

1 Карта от 20.03.2017. № 54-101/1/18-3 на специальную оценку условий труда.

2 Перечень тяжелых работ и работ с вредными или опасными условиями труда, при выполнении которых запрещается использование труда женщин (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2000 г. N 162).

3 Санитарно-эпидемиологические правила и нормы СанПиН 2.4.6.2553 Санитарно-эпидемиологические требования к обеспечению безопасности условий труда работников в возрасте до 18 лет.

4 СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 Гигиенические требования к персональным ЭВМ и организации труда.

5 Приказ Минздрава России от 28 января 2021 г. № 29н.

2.3 Анализ факторов внутренней социальной ответственности

Внутренняя социальная ответственность – ограничена пространством компании и обычно направлена на ее работников.

Основные факторы внутренней социальной ответственности:

- 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.

Принципы корпоративной культуры. Корпоративная культура – совокупность различных систем поведения, касающихся как персонала, так и руководителя. Она включает в себя: идеологию, символику, систему лидерства, социальные нормы поведения.

Основными принципами является свобода, справедливость, духовные ценности.

Пример реализации корпоративной культуры:

- проведение совместных мероприятий вне стен организации;
- особые традиции (организация дня рождения, профессиональных праздников).

Система организации труда и его безопасности.

Основными элементами организации труда является организация рабочих мест, установка распорядка рабочего времени, организация заработной платы. Каждый работник соблюдает свои должностные обязанности. Руководитель несет ответственность за все здание в целом.

Организация безопасности в данном учреждении включает в себя: обеспечение противопожарной безопасности, охрана имущества, пропускной режим.

Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации.

Развитие человеческих ресурсов – это комплексный и непрерывный процесс развития личности работников с целью повышения эффективности их работы.

Руководитель отправляет сотрудников на переподготовку, повышение квалификации, или обучение за счет средств учреждения.

Так же сотрудников отправляют на бесплатные полезные семинары по их направлению. Раз в год за счет организации проходит обучение: директор «Охрана труда», бухгалтера – «Повышение квалификации в сфере закупок», «Обучение по программе 1С Бухгалтерия», диспетчера единой службы – «Оперативные дежурные ДДС»). Сотрудники повышают квалификацию не только в чертах города, но и также ездят обучаться в г. Новосибирск, на семинары к ведущим компаниям города по жилищно-коммунальным вопросам.

Системы социальных гарантий организации.

К социальным гарантиям в учреждении является: оплачиваемый отпуск, как основной, так и учебный; медосмотр за счет организации, возмещение затрат на командировку, социальные отчисления во внебюджетные фонды (30,2%), новогодние подарки детям.

Оказание помощи работникам в критических ситуациях. В положении об оплате труда прописано, за счет свободного фонда оплаты труда организация может выплатить сотруднику материальную помощь при рождении ребенка, выделить помощь при утери близкого родственника, 2 дополнительных оплачиваемых выходных дня для организации похорон; дополнительные выходные дни женщинам, у которых есть дети младше 18 лет.

2.4 Анализ факторов внешней социальной ответственности

Внешняя социальная ответственность направлена во внешнюю среду предприятия. Она включает в себя:

Спонсорство и благотворительность, участие в экологически программах муниципального образования; взаимодействие с местным сообществом и местной властью; готовность участвовать в кризисных ситуациях, содействие окружающей среде; выпуск качественных товаров.

Спонсорство и благотворительность. Финансовая деятельность осуществляется за счет средств с местного бюджета, поэтому благотворительностью учреждение не занимается.

Участие в экологических программах. Сотрудников организации привлекают к работам по облагораживанию территории вокруг своего здания, а также вывозят на субботники.

Содействие охране окружающей среды. ООО «Бриз» не является промышленным предприятием, его цель – это хозяйственное обслуживание здания. Соответственно основными отходами являются: бумага, канцелярские принадлежности, строительный мусор. На территории установлена площадка с баками под отходы и заключен договор с организацией «Система город» по вывозу мусора.

Взаимодействие с местным сообществом и местной властью. Прямое взаимодействие, так как ООО «Бриз» частично относится к органам власти из-за близкого взаимодействия.

2.5 Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности

Анализ правовых норм трудового законодательства. Основными документами, которые регулируют нормы трудового законодательства являются: Трудовой кодекс, различные указы Президента РФ, постановления,

решения и приказы, нормативно – правовые акты федеральных органов исполнительной власти, нормативно правовые акты органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления.

Анализ внутренних нормативных документов. К внутренним документам ООО «Бриз» можно отнести: Устав, положение об оплате труда, учетная политика, штатное расписание, положение об аттестации работников, бюджетная роспись, план закупок, должностные инструкции сотрудников, договора, приказы. Все эти документы регулируют аспекты повседневной деятельности, обеспечивают управленческие процессы, определяют порядок административных решений.

2.6 Заключение по разделу социальная ответственность

И так преобладает множество факторов, которые представляют опасность для здоровья сотрудника. Опасными факторами являются:

- воздействие излучений от монитора;
- малая освещенность;
- цветовое оформление кабинета;
- расположение рабочего места;
- пожароопасность;
- повышенная частота шумов.

Все эти факторы должны соответствовать нормативным значениям. При исследовании рабочего места было выявлено следующее: шум 50Дб – что является оптимальным значением; микроклимат соответствует нормативному значению, но для понижения температуры в летнее время необходимо использовать кондиционер; для того, чтобы не было зрительного напряжения рекомендовано отдыхать от ЭВМ минут 10 в 45-60 минут. Так же соблюдать правила безопасности, проверять исправность огнетушителей.

В учреждении активно развиваются внутренние факторы социальной ответственности, при этом регламентируются соответствующими

нормативными документами. Такими документами являются различные нормы трудового законодательства (Трудовой кодекс, указы Президента РФ, нормативно – правовые акты), и внутренние нормативные документы (приказы, положения, устав и т.д.)

Необходимо и дальше продолжать реализовывать факторы внешней и внутренней социальной ответственности, мероприятия которых, улучшают имидж самой организации, повышают моральный дух, а также квалификацию сотрудников.

Заключение

Материально-производственные запасы являются основным оборотным активом большинства предприятий, относящихся к производственной сфере, в особенности строительных организаций. Так как материально-производственные запасы являются важной материальной составляющей производственного цикла, они оказывают значительное влияние на финансовые результаты и конкурентоспособность организаций. Правильная организация учетного процесса и качественный анализ позволяют оптимизировать структуру и состав материально-производственных запасов, а так же помогают выявлять резервы повышения эффективности использования материально-производственными запасами.

В результате проведенного исследования были раскрыты сущность и состав материально-производственных запасов, а так же рассмотрен порядок их оценки.

Кроме того были выявлены особенности учета материально-производственных запасов в строительных организациях. Одной из особенностей является использование давальческих материалов в строительстве, которые требуют особого порядка учета, в частности, они учитываются отдельно от собственных материалов подрядчика, так как не принадлежат ему на праве собственности, а так же они не включаются в стоимость объекта строительства.

Другой характерной особенностью является учет специальной одежды и специальной оснастки. Здесь, в первую очередь, строительным организациям необходимо определить в учетной политике порядок учета спецодежды: в составе материально-производственных запасов или в составе основных средств.

Так же в строительстве используются различные специфические учетные документы, например отчет прораба по форме № М-19, которая не

является унифицированной, а в свете вступления в силу нового федерального закона, необходимо закрепить все применяемые первичные учетные документы приказом руководителя.

Затем был исследован процесс организации учета и контроля сохранности материально-производственных запасов в ООО «Бриз».

В соответствии с поставленными задачами была изучена учетная политика исследуемой организации, в том числе подробно были рассмотрены положения в части учета материально-производственных запасов. В результате были выявлены ее положительные стороны, например, одинаковый способ оценки материально-производственных запасов при их выбытии в бухгалтерском и налоговом учете (по средней себестоимости), а так же отмечены ее недостатки. Основным недостатком данной учетной политики является неполнота раскрытия всех необходимых элементов учета материально-производственных запасов в организации. В связи с этим было предложено внести в учетную политику дополнительные положения.

Исследовав процесс организации движения и контроля сохранности материально-производственных запасов, было установлено, что в процессе их движения и контроля в ООО «Бриз» применяется «система заказов», благодаря которой можно зарезервировать материальные ресурсы на определенные виды работ, а так же составить план размещения заказов на поставку требуемых материалов.

Кроме того, отмечено, что в бухгалтерии ООО «Бриз» функции между сотрудниками распределены нерационально. В связи с этим, целесообразным является введение в штат дополнительного бухгалтера и перераспределение обязанностей с целью оптимизации учетного процесса.

Был проведен анализ материально-производственных запасов по различным направлениям.

В части анализа структуры было рассмотрено изменение наличия разных видов запасов в 2020-2022 годах и произведена их группировка в

зависимости от доли в общей стоимости запасов и использования в производстве.

В ходе анализа оборачиваемости материально-производственных запасов были рассчитаны необходимые коэффициенты, а так же влияние факторов, характеризующих изменение материально-производственных запасов, на показатели деятельности организации. Анализ показал, что увеличение прибыли от продаж, выпущенной продукции и др. в большей степени произошло за счет увеличения интенсивности использования запасов.

В результате оценки ритмичности поставок было установлено, что в ООО «Бриз» работа с поставщиками налажена на высоком уровне, с большинством поставщиков существуют длительные деловые отношения, и в целом поставки материалов осуществляются ритмично.

Таким образом, предложенные в работе рекомендации позволят усовершенствовать учетно-аналитические процессы в данной строительной организации.

Список использованных источников и литературы

- 1 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Утверждено Приказом Министерства Финансов № 44н от 09.06.2001 г.
- 2 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Утверждено Приказом Министерства Финансов №106н от 06.11.2008 г.
- 3 Приказ Минфина Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».
- 4 Приказ Минфина Российской Федерации от 26 декабря 2002 года №135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».
- 5 Международный стандарт финансовой отчетности 2 (IAS 2) «Запасы» (в ред. от 01.01.2018).
- 6 СНиП 23-05-95. «Естественное и искусственное освещение».
- 7 ГОСТ 12.1.005.-88 «Общие санитарно-гигиенические требования к воздуху рабочей зоны».
- 8 СНиП 2.2.4/2.1.8.562-86.
- 9 Акимова, Е.В Учет в строительстве. /Акимова, Е.В // М.: Налоговый вестник, 2021— 94с.
- 10 Бердикова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности. Учебное пособие. /Бердикова, Т.Б.// М.: Инфра-М.,2007 — 215 с.
- 11 Бродецкий, Г.Л. Управление запасами. Учебное пособие. /Бродецкий, Г.Л.// М.: Эксмо, 2018 — 352 с.
- 12 Войтоловский, Н.В. Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: Учебник / Под ред. Проф. Н.В. Войтоловского, проф. А.П. Калининой, проф. И.И. Мазуровой.

2-е изд., перераб. и доп. – М.: Высшее образование, 2019. – 513 с.

13 Герасимов, Б.И. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности. Учеб. пособие. /Герасимов, Б.И. // Тамбов: Изд-во ТГТУ., 2018 — 160 с.

14 Горбулин, В.Д. Учет материалов. Учебное пособие. /Горбулин, В.Д. // М.: РОСБУХ, 2019 — 82 с.

15 Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет. Учебник./Касьянова, Г.Ю. // М.: ИНФРА-М, 2020 — 592 с.

16 Луганская, О.В. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение. /Луганская, О.В. // М.: РОСБУХ, 2019. — 212с.

17 Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебник. /Лысенко, Д.В. // М.: Инфра-М. 2018. — 320с.

18 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. /Савицкая, Г.В.// М.: ИНФРА-М, 2019. – 536 с.

19 Семенихин, В.В. Строительство. /Семенихин, В.В.// М.: Налоговый вестник, 2020 — 146 с.

20 Соснаускене, О.И. Строительные организации: бухгалтерский учет и налогообложение./Соснаускене, О.И. // М.: Юстицинформ, 2017. — 200 с.

21 Филина, Ф.Н. Бухгалтерский и налоговый учет в строительных организациях. /Филина, Ф.Н. // М.: «ГроссМедиа» — 2019, 382 с.

22 Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебник для вузов./Чуев, И.Н.// М.: Дашков и Ко, 2016. — 368 с.

23 Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. /Шеремет, А.Д. // М.: Инфра-М — 2018, 416 с.

24 «Безопасность жизнедеятельности»: учебное пособие/В.М.Гришагин, В.Я. Фарберов; Юргинский технологический институт. 4-е изд. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2020-344с.

25 Гришагин В.М., Фарберов В.Я. «Расчеты по обеспечению комфорта и безопасности» Учебное пособие. – Томск: Изд. ТПУ, 2007. – 155с.

26 Гришагин В.М., Фарберов В.Я. «Сборник задач по безопасности

жизнедеятельности» Учебно-методическое пособие. – Юрга.: Изд. филиала ТПУ, 2012. – 96 с.

27 Адамов, Н.А. Особенности учета давальческих материалов в строительстве [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Адамов, Н.А.// Бухучет в строительных организациях. — 2021.— № 5.

28 Войко, А.В. Зеленев В.В. Анализ обеспеченности материальными ресурсами строительной организации [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Войко, А.В. Зеленев В.В. // Бухучет в строительстве. — 2021, №11.

29 Герасимова, Л.Н. Особенности учета в подрядной строительной организации [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Герасимова, Л.Н. // Аудит и финансовый анализ. — 2020. — №6.

30 Деева, Е.Н. Излишки МПЗ: учет и определение финансового результата от их реализации [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Деева, Е.Н.// Финансовая газета. Региональный выпуск. — 2019 — № 44.

31 Донцова, Л.В. Анализ эффективности производственно-хозяйственной деятельности строительной организации. [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Донцова, Л.В. // Менеджмент в России и за рубежом. — 2017. — №5.

32 Илышева Н.Н. Управленческий учет материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Илышева Н.Н. Черненко А.Ф. // Все для бухгалтера. — 2018. — № 5.

33 Киселева, И. П. Способы передачи материалов подрядчику и их последствия [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Киселева, И. П. // Налоговый учет для бухгалтера. — 2018. — № 4.

34 Мишуткин П.М. Давальческие операции в бухучете [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Мишуткин П.М. // Практическая бухгалтерия — 2019. — № 7.

35 ООО БРИЗ [Электронный ресурс]: официальный сайт// ООО

«БРИЗ»». Режим доступа: <http://www.briznsk.ru/>.

36 Орлова, Е.В. Особенности бухучета давальческих операций [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Орлова, Е.В.// Российский налоговый курьер. — 2021. — № 18.

37 Павленко, Н.Н. Отраслевые особенности строительства и их влияние на учет и контроль [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Павленко, Н.Н. // Бухучет в строительных организациях. — 2021. — № 6.

38 Парасоцкая Н.Н. Проблемы учета незавершенного строительства [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Парасоцкая Н.Н.//Все для бухгалтера.— 2021. — № 11.

39 Пасторин, Б.В. Бухгалтерский учет на давальческой основе. [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Пасторин, Б.В.// Информационный бюллетень "Экспресс-бухгалтерия". — 2020. — № 19.

40 Пенчукова, Т.А. Особенности учета материалов в строительных организациях [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Пенчукова, Т.А. // Бухучет в строительных организациях. — 2020. — № 7.

41 Рогуленко, Т.М. Учет материально-производственных запасов. [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Рогуленко, Т.М. // Бухучет в строительных организациях. — 2019 — №7.

42 Рыжков, К.И. Особенности учетной политики подрядной организации [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Рыжков, К.И. // Аудит и налогообложение. — 2019. — № 2.

43 Рыжков, К.Н. Использование МПЗ в учетной политике. [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Рыжков, К.Н. // Аудит и налогообложение. — 2020. — № 12.

44 Серова, А.И. Об учетной политике для вновь созданного подрядчика. [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Серова,

А.И. // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. — 2012 — № 5.

45 Сосненко, Л.С. Анализ материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Сосненко, Л.С. Федяй Е.С. // Экономический анализ: теория и практика. — 2007. — № 3.

46 Сотникова, Л.В. Учет спецодежды в строительных организациях. [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Сотникова, Л.В. // Бухучет в строительных организациях. — 2013. — № 2.

47 Титова, С.А. МСФО: подход к учету запасов [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Титова, С.А. // Новая бухгалтерия. — 2019. — № 5.

48 Туякова, З.С. Попова Е.С. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета строительной деятельности: российская практика и международный опыт [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Туякова, З.С. Попова Е.С. // Международный бухгалтерский учет. — 2018, № 48.

49 Ульянов, В.И. Учет давальческих операций [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Ульянов, В.И. // Практический бухгалтерский учет. — 2018. — № 8.

50 Чижова, Л.П. Кеменов А.В. Учет материалов в строительстве [Электронный ресурс]: «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система / Чижова, Л.П. Кеменов А.В. // Бухучет в строительных организациях. — 2012. — № 2.

51 ФЗ «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 №402-ФЗ [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г.: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 г.] // «Консультант-Плюс»: справ.-правовая система.