

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт ИнЭО

Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра Экономики

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

<b>Тема работы</b>
<b>Организация бухгалтерского учета и анализа эффективности использования материально-производственных запасов организации ОАО «Сургутнефтегаз»</b>

УДК657.422.6:658.783

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Перовская Евгения Олеговна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Косова Юлия Владимировна	Доцент, кандидат экономических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Заведующий кафедрой экономики	Барышева Галина Анзельмовна	Доктор экономических наук		

Томск - 2016 г.

## Оглавление

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа использования материально производственных запасов в организации.....	5
1.1. Материально-производственные запасы, классификация и оценка.....	5
1.2. Задачи бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	12
1.3. Методика анализа эффективности использования материально-производственных запасов.....	16
Глава 2. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ОАО «Сургутнефтегаз».....	26
2.1. Организационная и экономическая характеристика ОАО «Сургутнефтегаз».....	26
2.2. Организация бухгалтерского учета использования материально-производственных запасов.....	35
2.3. Документальное оформление операций по движению материально-производственных запасов в ОАО «Сургутнефтегаз».....	43
Глава 3. Совершенствование бухгалтерского учета использования материально-производственных запасов в ОАО «Сургутнефтегаз».....	52
3.1. Методика проведения внутреннего контроля движения материально-производственных запасов и анализ эффективности их использования.....	52
3.2. Методические рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета использования материально-производственных запасов.....	63
Глава 4. Социальная ответственность открытого акционерного общества «Сургутнефтегаз» Задание для раздела «социальная ответственность».....	67
Заключение.....	81
Список использованной литературы.....	83
Приложения.....	88

## **Введение**

Необходимым условием организации производства продукции является обеспечение его материальными ресурсами: сырьем, материалами, топливом, энергией, полуфабрикатами. В процессе потребления материальных ресурсов происходит их трансформация в материальные затраты, которые составляют значительную часть себестоимости продукции, поэтому усиление контроля за состоянием материально-производственных запасов и их эффективным использованием оказывает существенное влияние на снижение себестоимости продукции и, как следствие - увеличение прибыли от производственной деятельности предприятия.

Учет приобретения, хранения и использования материалов составляет один из наиболее ответственных участков бухгалтерской работы на предприятии, в условиях рыночной экономики, при быстрой смене номенклатуры выпускаемой продукции, поставщиков материальных ресурсов и цен на них, приобретает, еще более важное, значение.

Объектом исследования в данной работе являются материально-производственные запасы Открытого Акционерного Общества «Сургутнефтегаз» г. Сургут за 2014-2015 г.г. Основной целью общества, как коммерческой организации является получение прибыли. Основными видами деятельности являются: переработка нефти, производство и реализация нефтепродуктов, газа, осуществление внешнеэкономической деятельности.

Цель выпускной квалификационной работы – изучить организацию бухгалтерского учета и провести анализ эффективности использования материально-производственных запасов ОАО «Сургутнефтегаз» за 2014-2015 гг.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- 1) рассмотреть понятие и сущность материально-производственных запасов;
- 2) изучить организацию учета поступления и выбытия материальных запасов;
- 3) рассмотреть методы оценки материальных запасов;
- 4) провести анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования;
- 5) выявить пути совершенствования учета и эффективности использования материально-производственных запасов и управления ими в ОАО «Сургутнефтегаз».

Рациональное использование материальных ресурсов, снижая себестоимость продукции, является фактором роста рентабельности и прибыли. Рост объемов производства для удовлетворения потребностей человека при существующих технологических системах привел к тому, что темпы истощения природных ресурсов и уровень загрязнения окружающей среды вышли за допустимые пределы. Поиск вариантов экономии и рационального использования материальных ресурсов составляет основное содержание их анализа.

Достижение поставленной цели в результате решения ряда задач будут направлены, в конечном счете, на улучшение результатов управления и способствовать нормальному ходу производственной деятельности предприятия, и ее результатам, которые зависят от эффективной организации снабжения и, в равной мере, от правильного и экономного использования материальных ресурсов, их учета и контроля над ними.

## **Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа использования материально-производственных запасов в организации**

### **1.1 Материально-производственные запасы, классификация и оценка**

Материально - производственные запасы представляют собой различные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд. Материально-производственные запасы используются однократно в течение одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию (выполненные работы, оказанные услуги). [17]

Учет материально-производственных запасов на предприятиях Российской Федерации осуществляется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

В соответствии с указанными документами, к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- активы, предназначенные для продажи;
- активы, используемые для управленческих нужд организации;
- готовая продукция, является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи;
- также материально-производственными запасами являются товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи. [24]

Продукция, которая не прошла все фазы обработки, и ещё не принята службой контроля, учитывается в составе незавершенного производства.[13] В отношении такой продукции положение ПБУ 5/01 не применяется.

Таким образом, в составе материально-производственных запасов учитываются производственные запасы, готовая продукция и товары.

Производственные запасы представляют собой различные вещественные элементы в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд.

Под готовой продукцией понимается часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).[22]

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.[4] В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.[5]

Не относятся к материально-производственным запасам:

- активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;
- активы, характеризующиеся как незавершенное производство. [24]

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

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, согласно положению, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), представленных на рис.1.[40]

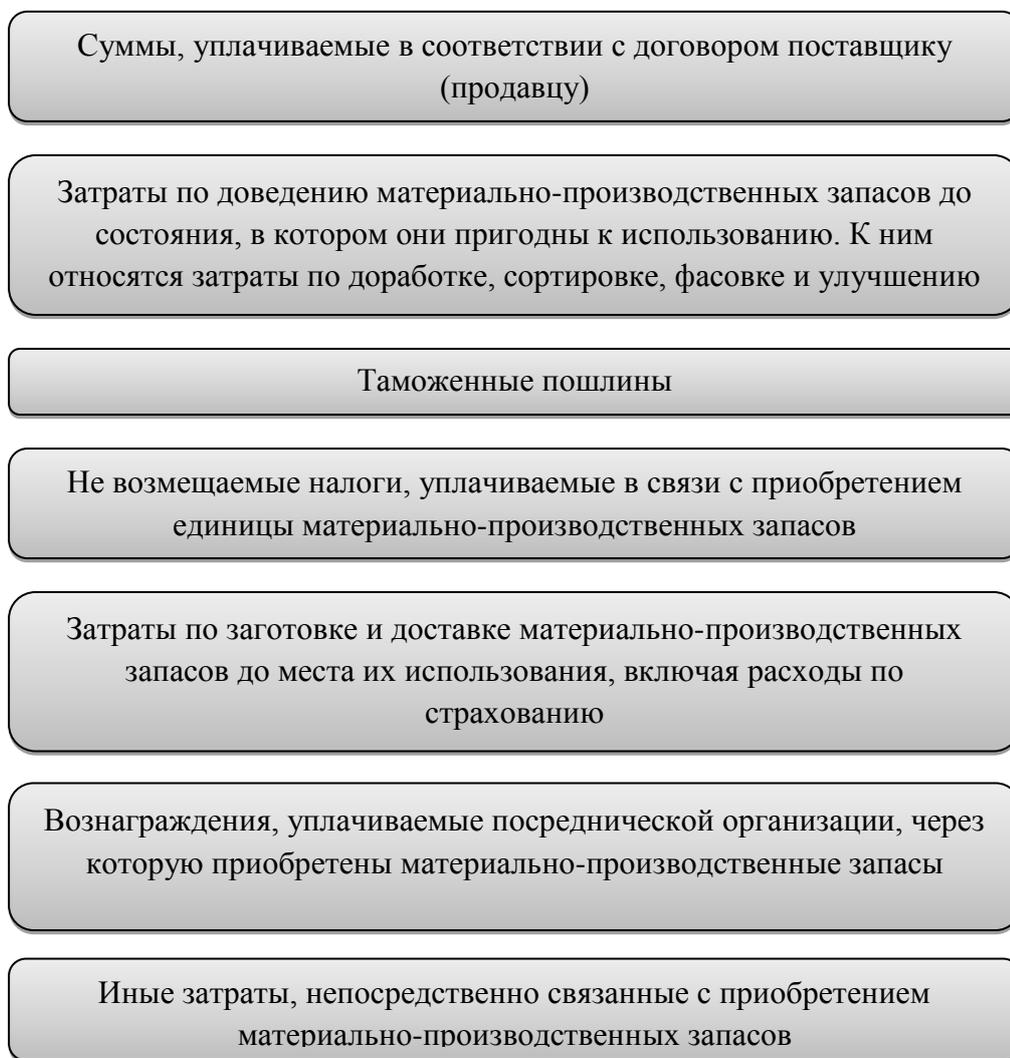


Рисунок 1 - Структура фактических затрат на приобретение материально-производственных запасов

Общехозяйственные и иные аналогичные расходы, не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов. [21]

Фактическая стоимость материально – производственных запасов зависит от поступления в организацию, которые представлены на рис.2.



Рисунок 2 - Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в зависимости от их поступления

Фактическая себестоимость материально- производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.[30]

Не редко в отечественной практике, предприятия закупают материальные ценности у иностранных поставщиков, соответственно стоимость таких материальных ценностей в документации указывается в

валюте государства, где они были изобретены, однако в соответствии с ПБУ 5/01 п.15 материально - производственные запасы принимаются к учету только в рублях. Следовательно их стоимость которая выражена в иностранной валюте, подлежит пересчету по курсу ЦБ РФ на дату принятия к учёту.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте; если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде, либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз.[15]

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.[9]

Исчисление фактической себестоимости изготовления каждого вида сырья и материалов требует значительных затрат труда и времени. Поэтому фактическую себестоимость изготовления исчисляет лишь небольшая часть организаций по основным видам сырья или материалов.[6] На большей части организации текущей учет материальных ценностей ведут по твердым учетным ценам – по средним покупным ценам, по плановой себестоимости и др.

Отклонения фактической себестоимости материалов от средней покупной цены или от плановой себестоимости учитывают на отдельных аналитических счетах по группам материалов.[31] С развитием компьютерных программ и электронной маркировки создаются все большие возможности исчисления фактической себестоимости отдельных видов материальных ресурсов.

При правильной организации учета и реализации важную роль играет классификация материально-производственных запасов, которая осуществляется по следующим признакам, представленным на рис.3.[7]



Рисунок 3 - Классификация материально-производственных запасов

Таким образом, можно отметить, что в настоящее время в экономической литературе категория запасов описана достаточно полно и подробно.

Классификация материально-производственных запасов, т.е. выделение их отдельных групп по определенным признакам и выбор единицы учета, необходимы для выявления и обоснования потребности в материальных ресурсах, определения видов затрат, а также своевременной и правильной организации синтетического и аналитического учета.

Важной предпосылкой организации учета материалов является оценка материально-производственных запасов, она имеет значение и для эффективной организации обработки данных учета.

## **1.2 Задачи бухгалтерского учета материально-производственных запасов**

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (по состоянию на 01.05.2016г.) бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. [44]

Для характеристики и измерения имущества организации, его движения, хозяйственных процессов и явлений в бухгалтерском учете используются натуральные, трудовые и денежные измерители.[18] Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. [37] В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа ит.п. [29]

Учет материально - производственных запасов осуществляется специальной службой организации - бухгалтерией. Он является сплошным и непрерывным во времени, строго документирован, используются специфические приемы и способы обработки учетных данных, организуется в рамках отдельных хозяйствующих субъектов.

Основные задачи бухгалтерского учета материально-производственных запасов поставлены:

– внутренним пользователям для принятия управленческих решений: руководителям, учредителям, собственникам имущества, а также внешним пользователям-кредиторам, инвесторам и др.;

- для контроля за законностью осуществления хозяйственных операций и их целесообразностью в части наличия и движения материально-производственных запасов, а также использования их в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
  - в целях обеспечения финансовой устойчивости.
  - Основными требованиями, предъявляемыми к бухгалтерскому учету материально - производственных запасов являются:
    - сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов. По общему правилу все операции по движению запасов должны оформляться первичными учетными документами.
    - учет количества и оценка запасов;
    - оперативность (своевременность) учета запасов;
    - достоверность;
    - соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);
    - соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.
- [33]

Производственные запасы составляют значительную часть стоимости имущества предприятия, а затраты материальных ресурсов в некоторых отраслях достигают до 90 и более процентов в себестоимости продукции.[48] Поэтому усиление контроля за состоянием материально-производственных запасов и рациональным их использованием оказывает существенное влияние на рентабельность предприятия и его финансовое положение.

Основным направлением повышения эффективности использования производственных запасов является внедрение ресурсосберегающих, малоотходных и безотходных технологий. [36] Рациональное использование запасов зависит от полноты сбора и использования отходов и обоснованной их оценки.

Для сохранности производственных запасов большое значение придается наличию технически оснащенных складских помещений с современными весоизмерительными приборами и устройствами, позволяющими механизировать и автоматизировать складские операции и складской учет.[19]

Важным условием повышения эффективности использования материальных ресурсов является усиление личной и коллективной ответственности и материальной заинтересованности рабочих, руководителей и специалистов структурных подразделений в рациональном использовании указанных ресурсов.

Бухгалтеры уделяют большое внимание учету материально-производственных запасов на производство, учету фактического объема производства, оценке выполнения производственных программ не только предприятия в целом, но и его подразделений.[12]

В условиях концентрации капитала, внешней и внутренней конкуренции, инфляции, значительного роста объемов производственных издержек, создания и функционирования транснациональных корпораций традиционные методы учета не соответствовали требованиям управления.[26]

Состояние запасов сырья и материалов и их использование затрагивает все подсистемы бухгалтерского учета:

- финансовый учет
- сырье и материалы
- налоговый учет
- управленческий учет

В финансовом учете остаток запасов сырья и материалов отражается в Бухгалтерском балансе в разделе 2 «Оборотные активы», то есть влияет на расчет показателей состояния предприятия при его финансовом анализе и характеризует эффективность деятельности организации для пользователей бухгалтерской отчетности. [1] Приложение 1

Затраты на сырье и материалы также формируют финансовый результат, который отражается в отчете о финансовых результатах.

В целях исчисления налога на прибыль затраты на сырье и материалы влияют на себестоимость, уменьшающую налогооблагаемую прибыль. Величина остатков материалов включается в налогооблагаемую базу по налогу на имущество. Также величина закупок и объемов реализации материально-производственных запасов влияет на сумму налога, на добавленную стоимость, то есть общая величина приобретенных материалов, реализованных и остающихся на конец периода, оказывает влияние на налогообложение предприятия в целом.[10]

В управленческом учете затраты на сырье и материалы являются важнейшим показателем при калькуляции продукции, составлении производственных бюджетов и смет, то есть влияют на величину и структуру себестоимости.

Таким образом, достоверный и правильно организованный учет материально-производственных запасов обеспечивает эффективную работу предприятия, повышает прибыльность и рентабельность, снижает затраты, улучшает качество продукции. Поэтому бухгалтерский учет сырья и материалов занимает, одно из главных мест в системе управления организацией и является основой его планирования.

### **1.3 Методика анализа эффективности использования материально-производственных запасов**

В рыночных условиях особое внимание уделяется экономическому анализу. Он интересует как внутренние управленческие структуры, которые желают знать финансово-экономическое состояние своего предприятия, так и инвесторов, планирующих сотрудничать с коммерческой организацией. Современная научная литература насчитывает большое количество методик проведения анализа, которые постоянно совершенствуются, и это позитивно влияет на аналитику в целом. Все методики проведения анализа имеют свои плюсы и минусы.[38]

В настоящее время значимым участком для поиска путей повышения эффективности деятельности предприятия, является анализ материально-производственных запасов. Благодаря анализу менеджеры смогут получить всю необходимую информацию для улучшения итоговых показателей работы организации. По нашему мнению, анализ материально - производственных запасов в первую очередь ориентирован на внутренних пользователей, но также он может быть использован и внешними пользователями информации. Аналитическая информация о материально-производственных запасах дает возможность своевременно выявлять потребность в материально - производственных запасах, рассчитывать эффективность их использования, проводить анализ оборачиваемости запасов и т. д.

Экономический анализ позволяет определить сущность хозяйственных операций по движению производственных запасов, реализовать оценку хозяйственных ситуаций с материально-производственными запасами, определить резервы под снижение стоимости материальных ценностей и, как следствие этого, обосновать решения для принятия управленческих решений. Экономический анализ обобщает и аналитически обрабатывает учетную информацию о материально - производственных запасах, а также выступает связующим звеном между учетом и аудитом. [46]

Профессор М. В. Мельник считает, что для проведения аналитических процедур необходим существенный объем информации, так как процесс выявления нетипичного поведения показателей требует не только тщательного изучения состояния дел на предприятии, но и понимания экономической ситуации в стране, в отрасли, в регионе, на рынке.

Запасы — это основной вид активов предприятий, которые заняты производством продукции, торговлей или оказанием услуг. Запасы играют важную роль в деятельности любого предприятия, поэтому результаты хозяйственной деятельности организаций зависят от грамотного ведения бухгалтерского учета материально - производственных запасов и от правильного проведения экономического анализа.[45] Как показывает практика последних лет, вследствие нерационального и некорректного управления производственными запасами, предприятия могут понести значительные потери. Так, в случае, если в организации нет достаточного количества материально - производственных запасов, это приводит к нарушению ритмичности производства продукции, изменению сроков выполнения работ по договорам, росту себестоимости, уменьшению прибыли.

При этом необходимо контролировать и ситуацию, когда количество материально - производственных запасов в организации очень велико. В этом случае происходит замораживание оборотных активов, потому что денежные средства, которые могут быть в обороте и приносить прибыль, находятся на складах в виде сырья и материалов, запасных частей и комплектующих. Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что для решения проблем, связанных с управлением материально- производственных запасов, необходимо применение анализа запасов.

Основная цель управления материально - производственных запасов заключается в достижении такой величины запасов, которая минимизировала бы общие затраты по их содержанию и была бы достаточной для рентабельной работы организации.[3] Таким образом, управление запасами заключается

в грамотном проведении экономического анализа материально-производственных запасов.

Цель анализа материально- производственных запасов — это выявление внутрипроизводственных резервов (под снижение себестоимости продукции и увеличения прибыли) и резервов под снижение стоимости материальных ценностей. Своевременное обеспечение предприятия необходимым и качественным сырьем и материалами способствует увеличению объемов производства готовой продукции и снижению себестоимости. Это, в свою очередь, приводит к увеличению прибыли организации.

В ходе исследования нами были рассмотрены различные методики анализа МПЗ на предприятиях.

По мнению профессора Д. А. Ендовицкого, методика — это документ, детально описывающий механизм анализа объекта исследования. В данном документе указываются все возможные источники информации, а также приводится характеристика методов, приемов и процедур анализа.[8]

В. Г. Когденко считает, что при проведении экономического анализа следует опираться на такие методы, как метод сравнения, горизонтальный и вертикальный анализ, предельный анализ, балансовый метод и метод коэффициентов, метод факторного анализа и метод экспертных оценок, логический контроль и метод ситуационного анализа.[11]

По нашему мнению, методика анализа материально-производственных запасов — это комплекс методов, приемов и инструментов, которые направлены на нахождение путей для повышения эффективности использования запасов на предприятиях.

Прежде чем приступить к анализу материально-производственных запасов, необходимо сформировать цель и ряд задач. Так, по мнению Д. А. Ендовицкого анализ состава, структуры и динамики материально - производственных запасов направлены на решение таких задач, как:

- выявление основных направлений в изменении величины и состава запасов;

- определение основных причин этих изменений;
- выявление резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности, которые связаны с запасами.

По мнению А. И. Гинзбурга основными задачами анализа материально-производственных запасов являются:

- оценка уровня материально-технического снабжения организации;
- оценка обеспеченности предприятия материально-производственных запасов;
- оценка расхода товарно-материальных ценностей;
- оценка эффективности материальных ресурсов;
- оценка влияния производственных факторов на динамику эффективности материальных ресурсов.

По мнению Г. Н. Гогиной, основная задача анализа использования материальных ресурсов в производстве заключается в выявлении нерационального их расхода. Под нерациональным расходом Г. Н. Гогина понимает несоблюдение норм, брак и потери. Также задача анализа материально-производственных запасов заключается в выработке решений по результатам проведенного анализа.

Обычно для анализа запасов используются формы бухгалтерской отчетности, а также регистры синтетического и аналитического учета. Л. Н. Чечевицына предлагает использовать для анализа материально-производственных запасов следующие источники:

- формы бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия;
- план материально-технического снабжения;
- оперативные данные отдела материально-технического обеспечения;
- сведения аналитического учета о поступлении, расходовании и остатках материально-производственных запасов;
- данные статистической отчетности.

Л.С Сосненко и Е. С. Федяй полагают, что управление запасами будет эффективным и рациональным при наличии на предприятии действенного механизма оценки и анализа материально-производственных запасов.

По мнению профессора В. И. Бариленко для того чтобы оценить эффективность использования материально-производственных запасов, необходимо использовать систему обобщающих и частных показателей. Обобщающие показатели в анализе материально-производственных запасов используются для развернутого представления об уровне эффективности использования запасов, а также резервах его повышения. Частные показатели характеризуют эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов, а именно вспомогательных и основных материалов, газа, ГСМ, электроэнергии и др. Также частные показатели позволяют найти пути снижения материалоемкости отдельных изделий.

По мнению Л. С. Сосненко для решения проблемы управления необходима аналитическая информация о состоянии материально-производственных запасов, вовремя доведенная до управляющей системы. Мы придерживаемся такой же точки зрения.

Для того чтобы повысить уровень рентабельности и прибыли на предприятиях необходимо рационально использовать материальные ресурсы. Эффективное управление запасами способствует снижению себестоимости, а это, в свою очередь, приводит к росту рентабельности и прибыли предприятия.

Профессор Н. П. Любушин считает, что многие российские предприятия в ближайшем будущем перейдут на логистические методы управления запасами.[47] Причиной тому сложившаяся на сегодняшний день экономическая ситуация в России. На этапе внедрения логистического метода управления запасами потребуется применять нормативный метод управления.

Под нормативным методом понимается эффективное управление запасами, т. е. процессами снабжения, производства, сбыта и т. д. Данный метод способствует повышению скорости процессов и их эффективности, позволяет оценить надежность и производительность процессов. Нормирование

материально-производственных запасов является первым шагом к организации управления материальными потоками. Целью управления материальными потоками является снижение уровня запасов. Это достигается путем наведения порядка в организации производства, а также усовершенствования системы материально-технического снабжения.

При совершенствовании методики анализа материально-производственных запасов необходимо использовать классификацию источников материальных ресурсов. Существуют внутренние (собственные) и внешние источники материальных ресурсов. Внутренние источники — это экономия материалов, которая происходит за счет:

- внедрения научных достижений;
- использования вторичного сырья;
- собственного изготовления материалов и полуфабрикатов;
- сокращения отходов сырья.[14]

Внешние источники — это поступления материалов от поставщиков в соответствии с заключенными договорами.

Таким образом, можно сделать вывод, что анализ материально-производственных запасов включает в себя следующие аспекты:

- оценка текущего состояния запасов;
- анализ структуры материально-производственных запасов(вертикальный и горизонтальный анализ);
- анализ оборачиваемости материально-производственных запасов;
- факторный анализ сырья и материалов, готовой продукции, незавершенного производства, товаров отгруженных;
- анализ потребности в материально-производственных запасах;
- анализ эффективности использования материально-производственных запасов и т. д.

Ученые-аналитики предлагают проводить анализ материально-производственных запасов в несколько этапов. В таблице 1 представлены этапы

проведения анализа материально-производственных запасов по мнению различных авторов.

Таблица 1 - Этапы методик анализа материально-производственных запасов

<b>Автор</b>	<b>Этапы предлагаемых методик анализа материально-производственных запасов</b>
Д. А. Ендовицкий	1) Анализ состава, структуры и динамики изменения материально-производственных запасов; 2) Анализ потребности в материально-производственных запасах; 3) Анализ эффективности использования материально-производственных запасов.
О. В. Грищенко	1) Оценка качества планов материально-технического снабжения и анализ их выполнения; 2) Оценка потребности предприятия в материалах; 3) Оценка эффективности использования материалов; 4) Факторный анализ общей материалоемкости продукции; 5) Оценка влияния стоимости материалов на объем производства продукции.
В. Г. Когденко	1) Анализ состава и структуры материально-производственных запасов; 2) Анализ динамики изменения материально-производственных запасов; 3) Анализ длительности нахождения материально-производственных запасов на складах;
Ю. Г. Ионова, И.В.Косорукова, А.А.Кешокова, Е.В.Панина, А.Ю.Усанов	1) Анализ обеспечения предприятия материалами и обоснование оптимальной потребности в них; 2) Оценка и анализ эффективности использования материалов.
Г. В. Савицкая	1) Анализ обеспеченности предприятия материалами;

	2) Анализ использования материалов; 3) Анализ прибыли на рубль материальных затрат.
Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова	1) Анализ обеспеченности организации материалами; 2) Анализ эффективности использования материалов; 3) Анализ эффективности управления запасами и затратами.
В. А. Чернов	1) Анализ состояния товарных запасов; 2) Анализ эффективности товарных запасов; 3) Факторный анализ товарных запасов; 4) Оперативный и сравнительный анализ товарных запасов; 5) Имитационный анализ оперативного движения товаров. Определение оптимальных закупок; 6) Имитационный анализ управления коммерческими процессами в условиях неопределенности.

На основании данных таблицы можно сделать вывод о том, что единой методики анализа материально-производственных запасов не разработано.

Применение определенной методики анализа на предприятии зависит от вида деятельности и специфики производства. Но при этом методика анализа не всегда учитывает цели и задачи сопредельных подразделений. Анализ материально-производственных запасов должен носить системный характер, потому как отклонение от системного подхода может привести к погрешностям в принятии управленческих решений относительно запасов. [42]

Также необходимо помнить о ликвидности активов. Поскольку запасы относятся к оборотным активам, их можно разделить на:

- неликвидные активы (незавершенное производство);
- ликвидные активы (сырье, материалы и т. д.).

Таким образом, рассмотрев различные методики анализа материально-производственных запасов, можно сделать вывод, что в основном они сводятся к следующим задачам:

- оценка динамики и структуры состояния материально-производственных запасов;

- оценка оборачиваемости материально-производственных запасов;
- оценка взаимного соответствия динамики элементов материально-производственных запасов;
- факторный анализ запасов готовой продукции, товарной продукции, сырья и материалов, незавершенного производства;
- анализ поставщиков, схем поставок сырья и материалов, товаров и т. д.

Нами обобщена и представлена на рис. 4 структурно-логическая схема проведения анализа запасов, которая включает пять рекомендуемых этапов.

На первом этапе проводится детализированный анализ материально-производственных запасов в целом и по элементам в динамике. На данном этапе также проводится анализ оборачиваемости материально-производственных запасов. На втором этапе проводится структуризации материально-производственных запасов на основе конкретных видов запасов. Третий этап — это анализ материально-производственных запасов по номенклатурным группам. На четвертом этапе формируются результаты анализа. Реализация пятого этапа зависит от результатов проведения четырех предыдущих этапов.[28]

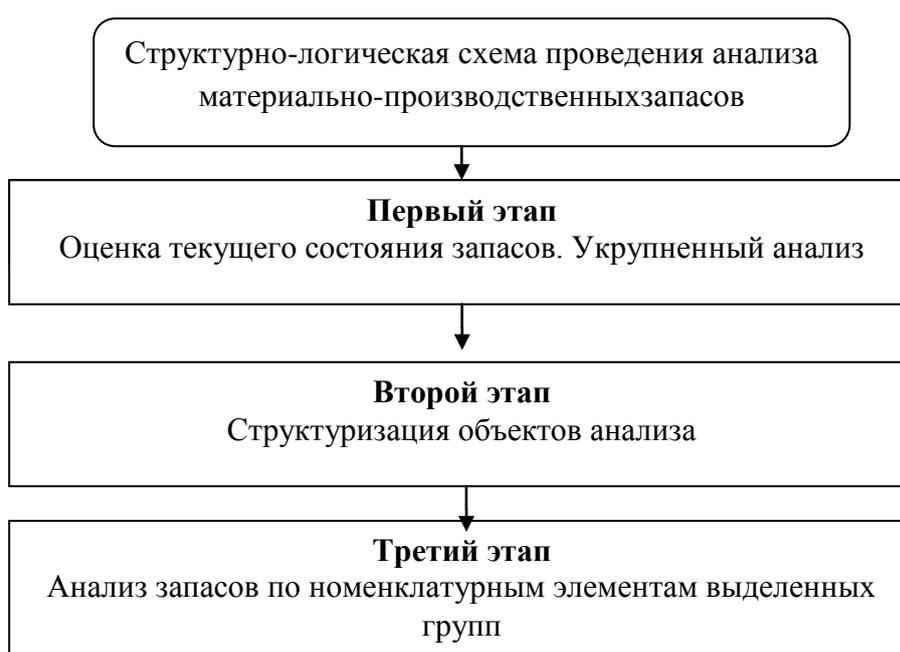




Рисунок 4 - Структурно-логическая схема проведения анализа материально-производственных запасов

На основании всего вышесказанного можно сформулировать следующие выводы: изучение теоретических аспектов анализа запасов необходимо для разработки конкретной методики анализа материально-производственных запасов. Выработанная методика анализа будет способствовать обеспечению управленческого персонала необходимой информацией, а также приведет к увеличению эффективности использования запасов. Эффективность управления материально-производственных запасов заключается в том, чтобы поддерживать их в том объеме, который полностью обеспечивает нормальную деятельность организации при этом, не замораживая в них излишний капитал.

## **Глава 2. «Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ОАО «Сургутнефтегаз»**

### **2.1. Организационно – экономическая характеристика ОАО «Сургутнефтегаз»**

Открытое акционерное общество «Сургутнефтегаз» – одна из крупнейших российских нефтяных компаний.

Общество в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом и иными нормативно-правовыми актами.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Общество осуществляет владение, пользование и распоряжение находящимся в его собственности имуществом в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества.

Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Если недобросовестные действия акционеров, других лиц, которые имеют право давать обязательные для Общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, привели к несостоятельности, то на этих лиц судом может быть возложена субсидиарная ответственность по обязательствам Общества.

Общество не отвечает по обязательствам своих акционеров.

Общество может создавать филиалы и открывать представительства на территории Российской Федерации с соблюдением требований действующего законодательства РФ.

Общество самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную и иную деятельность, а также социальное развитие коллектива.

Основу планов составляют договоры, заключаемые с потребителями продукции и услуг, а также поставщиками материально-технических и иных ресурсов.

Реализация продукции, выполнение работ и предоставление услуг осуществляются по ценам и тарифам, устанавливаемым Обществом самостоятельно или на договорной основе.

Общество имеет право:

- участвовать в ассоциациях, союзах и других объединениях;
- проводить операции на валютных, товарных и фондовых биржах в порядке, установленном законодательством;
- участвовать в деятельности и сотрудничать в другой форме с международными общественными, кооперативными и иными организациями;
- приобретать и реализовывать продукцию (работы, услуги) предприятий, объединений и организаций, а также иностранных фирм, как в РФ, так и за рубежом в соответствии с действующим законодательством;
- привлекать для работы российских и иностранных специалистов, самостоятельно определять формы, системы, размеры и виды оплаты труда, включая оплату в иностранной валюте и натуральной форме;
- совершать как в Российской Федерации, так и за её пределами, сделки и иные юридические акты с организациями, учреждениями, обществами, товариществами и отдельными лицами; в том числе купли-продажи, мены, подряда, займа, перевозки, поручения и комиссии, хранения, совместной деятельности, а также участвовать в торгах, аукционах, конкурсах, представлять гарантии;
- строить, приобретать, отчуждать, брать и сдавать внаём всякого рода движимое и недвижимое имущество;
- выступать заказчиком или генподрядчиком (подрядчиком) по договорам с юридическими и физическими лицами;

– формировать временные научные, производственные, творческие коллективы;

– приобретать в установленном порядке необходимые материалы: сырье, оборудование, машины, другие материальные ценности в оптовой и розничной торговле, в порядке централизованного распределения ресурсов на основании лимитов (фондов), а также у кооперативов и отдельных граждан, в том числе за наличный расчет.

– осуществлять в установленном порядке внешнеэкономическую деятельность;

– в установленном порядке выступать учредителем и членом ассоциации, акционерных обществ, совместных предприятий и инофирмами, и т.п.

– открывать специализированные счета в соответствующих учреждениях банков, как в рублях, так и в иностранной валюте. Аккумулировать средства предприятий для организации долевого строительства и так далее;

– пользоваться кредитами банков на условиях, определяемых соглашением сторон;

– осуществлять иную финансово-хозяйственную деятельность, не противоречащую действующему законодательству, а также предмету, основным задачам и целям своей деятельности;

– организовывать (открывать) отделения, филиалы и т.п.;

– осуществлять гражданские права и исполнять обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных Федеральными законами Российской Федерации.

Предметом деятельности Общества является производственно-хозяйственная деятельность, направленная на удовлетворение общественных потребностей в продукции производственно-технического назначения и товарах народного потребления, в разработке и внедрении новых технологий в

производстве; практическая реализация научно-технических достижений; выполнение работ и оказание услуг.

Целями деятельности Общества являются: полное и качественное удовлетворение потребностей российских и иностранных юридических лиц и потребностей населения в насыщении рынка товарами народного потребления, оказании услуг и реализации на основе полученной прибыли социальных и экономических интересов его участников и всех работников общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание акционеров. Оно проводится не реже одного раза в год, не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

Сфера деятельности компании охватывает разведку, обустройство и разработку нефтяных и нефтегазовых месторождений, добычу и реализацию нефти и газа, производство и сбыт нефтепродуктов и продуктов нефтехимии.

«Сургутнефтегаз» отличается стабильная динамика роста, основанная на высоких темпах роста производства и постоянном наращивании сырьевого потенциала. Гибкая долгосрочная стратегия развития компании основана на многолетнем опыте и использовании новейших технологий.

Территория по среднему течению реки Оби, в районе города Сургута, в середине шестидесятых годов стала одним из первых районов добычи нефти и газа в Западной Сибири. В 1993 году на базе имущественного комплекса производственного объединения «Сургутнефтегаз» было основано одноименное акционерное общество.

В настоящее время более чем 50 подразделений ОАО «Сургутнефтегаз» выполняют полный комплекс работ по разведке, обустройству и разработке нефтяных и нефтегазовых месторождений, добыче и реализации нефти и газа.

Согласно независимой оценке, проведенной по международным стандартам, извлекаемые запасы нефти и газа ОАО «Сургутнефтегаз» составляют около 2,5 миллиардов тонн нефтяного эквивалента. Пополнение

сырьевой базы происходит за счет приобретения новых перспективных участков и проведения геологоразведочных работ на месторождениях.

Доля «Сургутнефтегаза» в российской нефтедобыче за последние несколько лет возросла с 11% до 13%. При этом «Сургутнефтегаз» первым из российских компаний преодолел отраслевой спад конца 80-х – начала 90-х годов и начал наращивать объемы добычи нефти.

Рост производства в ОАО «Сургутнефтегаз» обеспечен, прежде всего, значительными капиталовложениями. Активная инвестиционная политика компании позволяет поддерживать самые высокие в России объемы поисково-разведочного и эксплуатационного бурения, а также ввода в строй новых скважин, занимать лидирующие позиции в области применения передовых методов повышения нефтеотдачи пластов.

Благодаря новейшим, в том числе уникальным собственным технологиям, компания имеет возможность постоянно повышать эффективность эксплуатации действующих месторождений, а также вводить в эксплуатацию недоступные при обычных технологиях запасы углеводородов. Например, в ОАО «Сургутнефтегаз» разработана технологическая схема разработки сложнопостроенных залежей системой горизонтальных скважин, и начиная с 1996 года, ежегодно строится около 90 горизонтальных скважин, дебит которых в 4-5 раз превышает дебит пробуренных по обычной методике.

Специалисты компании активно применяют методы повышения нефтеотдачи пластов. На предприятии применяется около 30 таких технологий. Например, успешность гидроразрыва пластов составляет 99% - это один из лучших показателей в отрасли, при этом в год производится более двухсот подобных операций.

«Сургутнефтегаз» добывает более 10 миллиардов кубометров газа в год, что составляет около трети газа, производимого российскими нефтяными компаниями. Причем, компания не только добывает газ в качестве сырья, но и подготавливает его до товарной продукции, соответствующей требованиям государственных стандартов. Уровень использования попутного нефтяного газа

- самый высокий в отрасли, и этот показатель год от года растет за счет введения новых мощностей по утилизации газа.

В перспективе, компания имеет возможность нарастить добычу газа до 22млрд куб.м в год. Газ, добываемый на месторождениях «Сургутнефтегаза», по содержанию метана (94-96%) незначительно отличается от природного газа, где содержание метана составляет 98%. Такие характеристики добываемого газа, в перспективе, позволяют поставлять его в магистральные газопроводы, а также увеличить поставки газа на электростанции, в том числе и на собственные, создаваемые для обслуживания отдаленных нефтепромыслов.

Сектор нефтепереработки ОАО «Сургутнефтегаз» представлен заводом в городе Кириши Ленинградской области – ООО «ПО «Киришинефтеоргсинтез».

Строительство Киришского завода началось в 1961 году, в декабре 1965 года на НПЗ поступила первая нефть, в марте 1966 года завод выдал первую продукцию и уже в 1972 году по объему переработки вошел в пятерку крупнейших заводов страны. Установленная мощность первичной переработки нефти составляет 17,3 миллиона тонн в год.

Введенный в эксплуатацию как завод исключительно топливного профиля, «Киришинефтеоргсинтез» уже с 1974 года начал осваивать процессы нефтехимического направления, и сегодня уже более трети номенклатуры основной продукции составляют продукты нефтехимии.

«Киришинефтеоргсинтез» выпускает продукцию 40 наименований, причем около 60% товарной номенклатуры соответствует международным стандартам. На заводе используется гибкая схема переработки нефти и промежуточных продуктов, что позволяет быстро реагировать на изменения качества сырья и реагентов, эффективно использовать нефтяное сырье.

Например, подразделение «Киришинефтеоргсинтез» - завод «Изофлекс» - является первым в России и крупнейшим на территории СНГ предприятием по выпуску битумно-полимерных наплавливаемых материалов для кровельных и гидроизоляционных работ.

В 1996 году «Киришинефтеоргсинтез» ввел в эксплуатацию комплекс по производству линейного алкилбензола (ЛАБ-ЛАБС) - основы для синтетических моющих средств с биоразлагаемостью 95%. Этот продукт поставляется практически всем российским производителям синтетических моющих средств.

Перспективы развития завода связаны со строительством комплекса глубокой переработки нефти, который позволит увеличить глубину переработки до 96%. Это обеспечит возможность получения светлых нефтепродуктов, отвечающих мировым стандартам. Кроме того, универсальность технологии комплекса глубокой переработки нефти позволит изменять ассортимент выпускаемой продукции в зависимости от спроса на рынке сбыта нефтепродуктов.

Третьей важнейшей сферой деятельности ОАО «Сургутнефтегаз», наряду с добычей нефти и газа и переработкой нефти, является реализация нефтепродуктов.

Сбытовой сектор «Сургутнефтегаза» располагает более чем 300 авто и газозаправочными станциями, 32 нефтебазами и 24 нефтескладами. Автозаправочные станции расположены на крупных международных трассах, оснащены многопродуктовыми топливораздаточными колонками и международными стандартами сервиса.

Север-Запад России - это регион традиционно высокоразвитой крупной промышленности и сельского хозяйства, а также крупный транспортный узел, что обеспечивает устойчивый и растущий спрос на нефтепродукты.

«Сургутнефтегаз» ведет работу по развитию сбытового сектора по четырем основным направлениям, это - реконструкция действующей сети автозаправочных станций и нефтебаз в соответствии с мировыми стандартами; расширение сбытовой сети; совершенствование имеющихся и разработка новых схем оптовой продажи и экспорта нефтепродуктов; совершенствование ассортимента реализуемой продукции. В среднесрочной перспективе ОАО

«Сургутнефтегаз» планирует построить и реконструировать около 200 автозаправочных станций.

Технологическая политика «Сургутнефтегаза» направлена на увеличение производственных мощностей, обновление фондов, снижение затрат на добычу и переработку нефти. Специалисты компании проводят тщательную работу по изучению и конкурсному отбору лучших предложений рынка техники и технологий, учитывая технический уровень, качество, цену, совместимость с имеющимися технологиями и экологическую безопасность.

Кроме того, «Сургутнефтегаз» располагает серьезной собственной научно-исследовательской и проектной базой. Подразделение компании – «СургутНИПИнефть» специализируется на проведении анализа выработки запасов; уточнении перспективных и прогнозных ресурсов нефти и газа; составлении проектов разработки месторождений. Институт осуществляет проектно-изыскательские работы по обустройству месторождений; решает проблемы в области геологии и разработки, бурения скважин, добычи нефти и газа; по повышению нефтеотдачи пластов. Ведутся исследования влияния отходов бурения на окружающую среду и разработка способов их сбора и обезвреживания.

На счету специалистов института ряд разработок, не имеющих аналогов в мире. Например, система адаптирующего заводнения, позволившая вовлечь в промышленную разработку забалансовые водо-нефтегазовые залежи с толщиной нефтяной оторочки до 10 метров системой вертикально-наклонных скважин и до 5 метров - с применением горизонтальных добывающих скважин.

Для обеспечения устойчивого развития и безопасности окружающей среды «Сургутнефтегаз» делает ставку на внедрение природных и ресурсосберегающих малоотходных технологий, позволяющих осуществлять процессы добычи, переработки нефти, и сбыта нефтепродуктов по международным стандартам экологической безопасности.

Результатом многолетнего устойчивого финансового положения «Сургутнефтегаз» является возможность уделять достаточное внимание

социальным и благотворительным программам: в течение ряда лет оказывается помощь в сохранении и пополнении шедевров Государственной Третьяковской галереи; продолжается тесное сотрудничество с московским Государственным академическим театром им. Ев. Вахтангова и петербургским Академическим Малым театром (г. Санкт-Петербург).

При помощи ОАО «Сургутнефтегаз» построена детская музыкальная школа в г. Сургуте, в которой учатся сотни одаренных детей, многие из них уже успели стать лауреатами региональных и российских конкурсов юных музыкантов.

## **2.2 Организация бухгалтерского учета использования материально-производственных запасов в ОАО «Сургутнефтегаз»**

Учетная политика ОАО «Сургутнефтегаз», утвержденная приказом от 31.12.2015 №2758 разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В ОАО «Сургутнефтегаз» к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

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

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственных запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Списание в производство и иное выбытие в материально-производственных запасов производится в соответствии с порядком, изложенном в Положении «Учетная политика ОАО «Сургутнефтегаз» на 2015 год в целях бухгалтерского учета».

При покупке материально-производственных запасов по безналичному расчету исполненный банком платежный документ поступает в управление ведения бухгалтерского учета и отчетности (экземпляр) и в структурное подразделение Общества через расчетный центр, что отражается в учете:

В аппарате управления Общества:

<b>Дт</b>	<b>Кт</b>	<b>Содержание операций</b>	<b>Основание</b>
7900000010 «Внутрихозяйственные расчеты/расчеты структурных	51*«Расчетный счет»	Отражено перечисление денежных средств с	Платежное поручение

подразделений Общества через единый расчетный счет/получение»		расчетного счета в разрезе структурных подразделений	
---	--	--	--

В структурном подразделении:

<b>Дт</b>	<b>Кт</b>	<b>Содержание операций</b>	<b>Основание</b>
600102**00«Расчеты с поставщиками и подрядчиками/ ТМЦ» 600110*«Расчеты с поставщиками и подрядчиками/авансы выданные»	7900000010 «Внутрихозяйственные расчеты/расчеты структурных подразделений Общества через единый расчетный счет/передача»	Отражена перечисления сумма денежных средств по счету поставщика	Платежное поручение или распоряжение

При покупке материально-производственных запасов за наличный расчет:

<b>Дт</b>	<b>Кт</b>	<b>Содержание операций</b>	<b>Основание</b>
7101010000 «Расчеты с подотчетными лицами/ТМЦ, услуги, приобретенные за наличный расчет»	5010****00«Касса/ организации/ рубли»	Выданы подотчетные суммы	Унифицированная форма №КО-2 «Расходный кассовый ордер»

При отсутствии в структурном подразделении кассы, выдача подотчетных сумм для целей приобретения материально-производственных запасов может производиться путем начисления денежных средств на лицевой счет работника.

Расходы по доставке материально-производственных запасов, приобретенных от сторонних поставщиков, перевозимых от железной дороги,

до складов структурных подразделений собственным транспортом или транспортом структурных подразделений формируют стоимость приобретенных материально-производственных запасов и учитываются в составе отклонений стоимости материальных ценностей на счете 16\*\* «Отклонение в стоимости материальных ценностей/\*\*/расходы».

В бухгалтерском учете транспортные расходы отражаются следующим образом:

<b>Дт</b>	<b>Кт</b>	<b>Содержание операций</b>
32**По виду производства 23010 «Производство технологических и грузовых перевозок, транспортных услуг»	02**, 10**, 16**, 69**, 70**...	Отражены расходы, связанные с оказанием автоуслуг, по доставке материально-производственных запасов собственным транспортом, в разрезе элементов, принимаемых и не принимаемых к налоговому учету на основании ведомости начисления амортизации основных средств формы ВФ СНГ-ОСЗ, акта на передачу в эксплуатацию инструмента, инвентаря, хозпринадлежностей электрооборудования формы СНГ-М112, производственного отчета, табеля учета рабочего времени формы №Т-13, ТТН формы 1-Т, акта приемки-передачи работ (услуг) формы СНГ-П49 и др.
7988*	3299999901	Передается стоимость автоуслуг, связанных с доставкой материально- производственных запасов.
<b>Дт</b>	<b>Кт</b>	<b>Содержание операций</b>
1601010500 «отклонения в стоимости материальных ценностей/материалы покупные/расходы»	3299020000 «с/с- выполненные работы производственного характера»	Отражены собственные транспортные расходы, а также полученные автоуслуги от структурных подразделений, связанные с доставкой материалов (посредством планово-расчетных цен + (-) отклонения) на основании ведомости распределения

1606000500 «отклонения в стоимости материальных ценностей /нефтепродукты (топливо) покупные/расходы и др.		затрат формы ВФ СНГ-С1, ТТН формы Т-1, отрывного талона к путевому листу
---	--	--

Безвозмездное поступление материально-производственных запасов признается в качестве доходов будущих периодов и отражается на счете 9802000100 «Доходы будущих периодов/безвозмездное получение имущества кроме денежных средств, объектов основных средств, нематериальных активов от других организаций/принимаемые к налоговому учету»; 9802000001 «Доходы будущих периодов/безвозмездное получение имущества кроме денежных средств, объектов основных средств, нематериальных активов от организаций, уставный капитал которых более чем 50% состоит из вклада ОАО «Сургутнефтегаз» в момент принятия их к учету. Оценка их производится по текущей рыночной стоимости.

Информация о ценах по безвозмездно полученному имуществу должна быть подтверждена документально либо путем проведения независимой оценки.

Аналитический учет по счетам 9802000100, 9802000001 в части материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, должен содержать следующую информацию:

- наименование имущества;
- номенклатурный номер;
- количество безвозмездно полученного имущества конкретного наименования;
- рыночную стоимость, на которую создан доход будущих периодов.

Передачу доходов будущих периодов структурным подразделениям необходимо осуществлять в сумме, приходящейся на единицу каждого вида МПЗ, переданных (полученных) безвозмездно.

Из-за разницы между сформировавшейся фактической себестоимостью безвозмездно полученных материально-производственных запасов и суммой образовавшихся доходов будущих периодов, размер доходов будущих периодов может не совпадать с суммой передаваемых (списанных) материально-производственных запасов.

На счетах бухгалтерского учета операции отражаются в следующем порядке. Корреспонденцию проводок можно увидеть в Приложении 2.

Перемещение материально-производственных запасов (кроме нефти) внутри Общества осуществляется прямыми проводками без применения счета 7902\*\*.

Передача актива со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, введенного в эксплуатацию, между структурными подразделениями производится в следующем порядке:

<b>Дт</b>	<b>Кт</b>	<b>Содержание операций</b>	<b>Основание</b>
015 «Забалансовый счет/активы стоимостью не более 40000 рублей в эксплуатации» БС-получателя	015 «Забалансовый счет/активы стоимостью не более 40000 рублей в эксплуатации» БС-отправителя	Передана (получена) стоимость актива со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40000 рублей за единицу	Требование-накладная формы СНГ-М11

При перемещении ранее эксплуатируемого специального инструмента как покупного, так и собственного производства, перемещение объекта выполняется на новую карточку по учету специального инструмента.

Передача между структурными подразделениями ранее эксплуатируемых комплектов специального инструментов оформляется «Актом о приемке-передаче специального инструмента» (форма СНГ-М83а).

В случае необходимости использования одного и того же вида имущества в текущей деятельности в качестве материалов и в инвестиционной деятельности (капитальном строительстве) в качестве оборудования к установке, в бухгалтерском учете отражение изменение вида материально-производственных запасов на основании бухгалтерской справки. Изменение вида можно осуществлять только по покупным материальным ценностям.

Операции отражаются в следующем порядке: Корреспонденция проводок отражена в Приложении 3.

Структурные подразделения Общества выполняют работы и оказывают услуги друг другу, а также сторонним предприятиям и физическим лицам.

В бухгалтерском учете списание материально-производственных запасов, использованных при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг отражается в следующем порядке:

Дт	Кт	Содержание операций	Основание
32**, 33** В разрезе затрат по видам производств согласно схем учета затрат	10**«Материалы/...» 16**«Отклонения в стоимости.../материалы покупные/...»33**	Списаны материально-производственные запасы и отклонения в стоимости при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.	Производственный отчет ( форма СНГ-П40н, СНГ-П40р, СНГ-М29R/3, СНГ-М11)

Списание на производство инструмента, инвентаря и хозяйственных принадлежностей производится при передаче их в эксплуатацию и оформляется «Актом на передачу в эксплуатацию инструмента, инвентаря, хозяйственных

принадлежностей и активов со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью не более 40000 рублей» (форма СНГ-М112).

Одновременно организуется забалансовый учет находящихся в эксплуатации инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструмента со стоимостью свыше 500 рублей на счете 012 «Забалансовый счет/инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», 014 «Забалансовый счет /инструмент в эксплуатации».

С забалансовых счетов материально-производственных запасов списываются на основании акта формы СНГ-М111а. Продажа материально-производственных запасов готовой продукции и продукции собственного производства в структурном подразделении отражается по счету 90\*\* «Продажи». Приложение 4

При продаже на сторону материально-производственных запасов, переданных в эксплуатацию и числящихся за балансом в количественном выражении, производится их списание с забалансового учета.

Учет операций при реализации товаров в розничной, оптовой торговле отражен в Положении «Учет товарных операций в розничной и оптовой торговле в ОАО «Сургутнефтегаз».

Передача имущества, приобретаемого непосредственно для передачи в рамках исполнения обязательств по договорам (соглашениям), заключенным с органами государственной власти субъектов РФ, с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов, оформляется товарной накладной (форма ТОРГ-12), на основании которой стоимость переданного имущества учитывается в следующем порядке:

- в НГДУ и Аппарате управления – в составе расходов по природоохранным мероприятиям по виду производства 25029 «Расходы по природоохранным мероприятиям на не введенных в эксплуатацию месторождениях»;

- в остальных структурных подразделениях – в составе расходов по виду производства 23171 «Производство природоохранных работ на не введенных в эксплуатацию месторождениях» (для передачи структурному подразделению – Заказчику). В бухгалтерском учете данные операции отражаются в следующем порядке: корреспонденцию счетов можно увидеть в Приложенииб.

### **2.3 Документальное оформление операций по движению материально-производственных запасов в ОАО «Сургутнефтегаз»**

Для получения материальных ценностей со склада поставщика - сторонней организации, от структурного подразделения компании «Сургутнефтегаз» или от транспортной организации; уполномоченному материально ответственному лицу выдается доверенность на получение имущества по форме, утвержденной Положением «Учетная политика ОАО «Сургутнефтегаз» для целей бухгалтерского учета». Уполномоченное материально ответственное лицо обязано, независимо от того, получены ли материально-производственные запасы по доверенности полностью или частями, в день получения материальных ценностей представить в бухгалтерию, осуществившую регистрацию доверенности, документы о выполнении поручений и о сдаче на склад или соответствующему материально ответственному лицу полученных им материально-производственных запасов.

Материальные ценности, полученные материально ответственными лицами предприятия от сторонних организаций (физических лиц) и структурных подразделений компании, подлежат сдаче на склад.[32]

Если по условиям производства требуется осуществлять передачу материальных ценностей (материалов, оборудования, инструментов и т. д.) работнику, не осуществляющему прием на хранение, обработку, учет или отпуск указанного имущества, то с таким работником заключается договор о полной материальной ответственности, соответственно ему выдается доверенность на получение материальных ценностей.

При этом работник, получивший материальные ценности по разовому документу, несет полную материальную ответственность на основании ст.243 ТК РФ.

При приемке материально-производственные запасы подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, с данными указанными в сопроводительных документах.

Порядок и сроки приема материально-производственных запасов по количеству, качеству и комплектности и его документального оформления регулируются стандартами, техническими условиями, основными и особыми условиями поставки, договорами, другими обязательными для сторон правилами, инструкциями о порядке приемки товаров по количеству, качеству и комплектности.

При нарушении правил приема и сроков компания может лишиться возможности предъявления претензий сторонним поставщикам или транспортным организациям, при недостатке, частичной или полной утрате количественных и качественных характеристик материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы должны быть своевременно оприходованы с оформлением первичного документа.

Материально ответственное лицо особое внимание уделяет качественному оформлению первичных документов, своевременной передаче их в бухгалтерию в установленные сроки для отражения в бухгалтерском и налоговом учете, а также достоверности содержащихся в них данных.

Материально-производственные запасы должны приходоваться в единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках). По этим же единицам измерения устанавливается учетная цена.

При получении и оприходовании на склад материально-производственных запасов, приобретенных у сторонних поставщиков, в сопроводительных документах единицы измерения могут быть отличные от принятых единиц измерения на предприятии; в таком случае составляется акт перевода материала из одной единицы измерения в другую по форме, утвержденной Положением «Учетная политика ОАО «Сургутнефтегаз» для целей бухгалтерского учета», представителями отдела снабжения, других отделов (если это необходимо) и заведующего складом. В акте перевода в другую единицу измерения указывается количество материала в единице

измерения, указанной в сопроводительных документах поставщика, и в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада.

Если в сопроводительных документах поставщика указана более крупная (или более мелкая) единица измерения, чем принято, такие материальные ценности приходятся в той единице измерения, которая принята на предприятии (акт перевода в таком случае не составляется).

Для хранения материально-производственных запасов создаются:

а) центральные склады, которые находятся в ведении непосредственно руководителя или службы (отдела) снабжения и сбыта. Центральные склады, как правило, должны быть специализированными, особенно в случаях, когда имеются ценности, требующие разных режимов хранения. Для хранения готовой продукции создаются, как правило, отдельные склады.

б) склады (кладовые) цехов.

Не должно допускаться создание излишних промежуточных складов и кладовых.

Если в интересах производства материально-производственные запасы целесообразно направить непосредственно в подразделение (в цех, на участки или на рабочие места) структурного подразделения, минуя склад, такие ценности отражаются в учете как поступившие на склад и переданные в подразделение организации. При этом в приходных и расходных документах делается отметка о том, что материальные ценности получены от поставщика и выданы подразделению без завоза их на склад (транзитом), т.е. вместо подписи материально ответственного лица склада в приходных и расходных документах указывается «Транзит № грузовой накладной».

Перечень имущества, которое может централизованно доставляться непосредственно в подразделения организации (структурного подразделения), должен быть оформлен распорядительным документом по структурному подразделению.

На стройках строительные материалы, конструкции и детали, поступающие в значительном количестве, как правило, завозятся непосредственно на объекты строительства, минуя центральный склад.

Учет материальных запасов (материалов, тары, товаров, готовой продукции и др.), находящихся на хранении в складах (кладовых) компании ведется на карточках складского учета по каждому наименованию, сорту, артикулу, марке, размеру и другим отличительным признакам материальных ценностей (сортовой учет).

На складах ведется количественный сортовой учет материально-производственных запасов в установленных единицах измерения с указанием цены и количества.

В карточках складского учета заведующий складом (кладовщик) заполняет реквизиты, характеризующие места хранения материальных ценностей (стеллаж, полка, ячейка и т.п.)

Записи в карточке ведутся на основании первичных приходных и расходных документов в день совершения операции.

Работники бухгалтерии, ведущие учет материально-производственных запасов, систематически в установленные сроки осуществляют непосредственно на складах (в кладовых) в присутствии заведующего складом (кладовщика) проверку своевременности и правильности оформления первичных документов по складским операциям, отражения операций в карточках складского учета, а также полноты и своевременности сдачи исполненных документов в бухгалтерскую службу.

Передача материально-производственных запасов оформляется формами, утвержденными Положением «Учетная политика ОАО «Сургутнефтегаз» для целей бухгалтерского учета»: сторонним организациям – «Товарной накладной», физическим лицам (в том числе работникам предприятия) – «Накладной на отпуск материалов на сторону» либо по форме, предусмотренной договором.

Передача материальных ценностей внутри предприятия между структурными подразделениями или между материально ответственными лицами внутри структурного подразделения компании оформляются накладными на внутреннее перемещение материалов формы СНГ-М11.

Материально ответственное лицо оформляет в соответствии с утвержденными в компании порядками заполнения форм два экземпляра документа. Один экземпляр документов остается у Отправителя и служит сдающему складу (материально ответственному лицу) основанием для списания ценностей, а второй передается материально ответственному лицу, получающему материальные ценности (в том числе водителю- экспедитору при централизованной доставке). Материально ответственное лицо Получателя своей подписью в двух экземплярах документов на передачу подтверждает получение материальных ценностей.

Материально ответственное лицо, передающее материальные ценности в другое структурное подразделение, обязано контролировать своевременное их оприходование материально ответственным лицом Получателя средствами отчетов по контролю за передачей материально- производственных запасов, оборудования, основных средств, нематериальных активов, расходов будущих периодов и научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. В случае несвоевременного оприходования Отправитель выясняет причины и принимает меры по их устранению. Отчеты содержат информацию о количестве дней нахождения материальных ценностей в пути, а также пункте разгрузки, указанном при создании грузовой накладной. Отсчет дней начинается с момента отпуска материальных ценностей со склада.

Материально ответственное лицо Получателя (кладовщик) контролирует время нахождения в пути отпущенных другими структурными подразделениями материальных ценностей средствами отчетов по контролю за получением материально-производственных запасов, оборудования, основных средств, нематериальных активов, расходов будущих периодов и научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. В случае

задержки поступления материальных ценностей на склад материально ответственное лицо выясняет причины и принимает меры по их устранению.

Как средство контроля над своевременностью оприходования материальных ценностей, отчеты содержат информацию о пункте разгрузки, указанном материально ответственным лицом Отправителя при создании грузовой накладной, позволяющей идентифицировать, куда будут доставлены материальные ценности (на склад или непосредственно в подразделение организации, минуя склад).

Под отпуском материально-производственных запасов в производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материальных запасов для управленческих нужд организации.

В случае доставки материально-производственных запасов со складов структурных подразделений на склады (кладовые) других структурных подразделений, на участки и на рабочие места, подразделением, выполняющим снабженческие или плановые функции, составляется специальный оперативный документ на отпуск (план-задание, заказ, заявка и т.п.), в котором отражается перечень и сроки получения материальных запасов. На основе этого документа выписывается накладная материально ответственным лицом (например, кладовщиком) на отпуск материальных запасов и производится доставка материальных запасов по назначению.

Материально-производственные запасы отпускаются с центральных складов (БПТОиКО, ЦТБ) на склады структурных подразделений или непосредственно в подразделения организации (структурного подразделения) и из цеховых складов (кладовых) в производство (участкам, бригадам, непосредственно на рабочие места) в соответствии с установленными нормами и объемами производственной программы. Отпуск сверх норм производится в порядке, установленном в структурном подразделении.

Отпуск материально-производственных запасов со складов (кладовых) структурного подразделения на производство (участкам, бригадам, на рабочие

места), как правило, должен осуществляться на основе предварительно установленных лимитов.

Лимиты отпуска материально-производственных запасов на производство устанавливаются должностными лицами по решению руководителя структурного подразделения.

Лимиты на отпуск материально-производственных запасов устанавливаются на основе разработанных соответствующими службами организации норм расхода материальных запасов, производственных программ структурных подразделений.

Лимитно-заборные карты применяются при наличии лимитов отпуска материалов для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды и являются оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада.

В случае отпуска материально-производственных запасов сверх лимита в первичных учетных документах (лимитно-заборных картах, требованиях-накладных) проставляется штамп (надпись) «Сверх лимита». Отпуск материально-производственных запасов сверх лимита производится при наличии разрешения руководителя или лиц, им на то уполномоченных. На документах указываются причины сверхлимитного отпуска материально-производственных запасов.

К сверхлимитному отпуску материально-производственных запасов относится дополнительный отпуск, связанный с исправлением или возмещением брака (на производство изделий, продукции взамен забракованной) и покрытием перерасходов материально-производственных запасов (т.е. расходов сверх норм).

На фактически израсходованные при производстве работ (оказании услуг) материалы материально ответственное лицо составляет документы, подтверждающие расход по формам, утвержденным Положением «Учетная

политика ОАО «Сургутнефтегаз» для целей бухгалтерского учета» (производственный отчет, акт о выполнении работ (оказании услуг) и т.д.), и представляет их в бухгалтерию.

Отходы, образующиеся в структурных подразделениях, собираются в установленном порядке и сдаются на склады по сдаточным накладным с указанием их наименования и количества. Стоимость отходов определяется исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь и т.п.

Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в бухгалтерию в установленные сроки для отражения в бухгалтерском и налоговом учете, а также достоверность содержащихся в них данных, обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Таким образом, все операции по поступлению, перемещению и отпуску материально-производственных запасов оформляются первичными учетными документами, утвержденными Положением «Учетная политика ОАО «Сургутнефтегаз» для целей бухгалтерского учета», и в соответствии с утвержденными в компании порядками заполнения первичных учетных документов.

Первичные учетные документы составляются материально ответственным лицом, фактически осуществляющим перемещение, отпуск материально-производственных запасов, в момент совершения факта хозяйственной жизни (операции), а если это не предоставляется возможным – непосредственно после его окончания.

Отпуск материально-производственных запасов на сторону (юридическому, физическому лицу) производится исключительно при наличии письменного разрешения руководителя (уполномоченного лица) и доверенности, выписанной на имя получателя.

Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в бухгалтерию в установленные сроки для отражения в бухгалтерском и налоговом учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Все первичные учетные документы должны быть сданы в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота в структурном подразделении.

Бухгалтерия принимает и проверяет первичные учетные документы на предмет заполнения реквизитов и наличия подписей, недооформленные документы возвращаются материально ответственными лицам для надлежащего оформления.

Материальноответственное лицо сверяет остатки материальных ценностей с данными бухгалтерского учета по оборотным ведомостям, периодичность формирования которых определяется внутренними документами структурного подразделения.

### Глава 3. Совершенствование бухгалтерского учета использования материально-производственных запасов в ОАО «Сургутнефтегаз»

#### 3.1. Методика проведения внутреннего контроля движения материально-производственных запасов и анализ эффективности их использования

Рассмотрим динамику материальных затрат в период с 2014 по 2015 гг. ОАО «Сургутнефтегаз».

Таблица 2 - Динамика материальных затрат по их видам

Показатели	Сумма, тыс.руб		Темпы роста, %
	2014г	2015г	2014г. к 2015г.
Материальные затраты Всего, в том числе:	45784	265541	479
Электроэнергия	10000	15000	50
Топливо	1500	2080	38,6
Запасные части	8950	10560	17,9
Строительные материалы	5700	6634	16,3
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2000	2360	18
Спецодежда и оснастка	3000	5500	83,3
Прочие затраты	14634	223407	142

За исследуемый период материальные затраты в суммовом выражении значительно возросли. Особенно, в плане роста, проявили себя такие аналитические показатели как спецодежда и оснастка – 83,3% к базисному 2014 г., также топливо – 38,6%. Это связано с тем, что в 2014 году изменились нормы на выдачу спецодежды, и порядок ее отпуска со склада БПТОиКо. В 2015 году по многим специальностям производилась дополнительная выписка спецодежды не включенной ранее. А затраты по топливу увеличились из-за

того, что согласно приказу №115 от 12.02.2015 отопительный сезон был увеличен сроком на 1 месяц.

Анализ затрат на производство и реализацию продукции проводится путем сравнения удельных весов фактических затрат по экономическим элементам отчетного года с аналогичными показателями предыдущего года и позволяет изучить структуру затрат на производство и реализацию продукции.

Таблица 3 - Анализ затрат на 1 руб. продукции в разрезе сметы затрат на производство (укладка трубопровода)

Показатели	Ед.изм.	Сумма,тыс.руб.		Удельный вес в затратах, %		Отклонения
		2015	2014	2015	2014	
1. Материальные затраты	Тыс. руб.	5784	65541	66,5	84,9	219 757
2. Затраты на оплату труда	Тыс. руб.	795	4760	7,0	4,7	9 965
3. Отчисления на соц. нужды	Тыс. руб.	827	1894	2,7	3,8	10 067
4. Амортизация основных фондов	Тыс. руб.	6000	5000	23,2	4,8	-1 000
5. Прочие затраты	Тыс. руб.	88	576	0,7	1,8	5 088
6. Себестоимость продукции	Тыс. руб.	8894	12771	100	100	24387
7. Объем реализованной продукции	Тыс. руб.	39873	28710	-	-	36104
8. Затраты на 1 руб. товарной продукции (6:7)	Руб.	61,13	66,02	-	-	4,893
9. Материалоемкость продукции (1:7)	Руб.	2,46	1,78			-0,678
10. Фондоемкость продукции (4:7)	Коп.	0,14	0,03	-	-	-0,110

11.Зарплатоемкость продукции ([2+3]:7)	Руб.	0,059	0,056	-	-	-0,002
12. Удельный вес в общих затратах на 1 руб. продукции:						
- Материальных затрат (9:8*100%)		4,03	2,70			-1,325
-Амортизации (10:8*100%)	%	0,23	0,05	-	-	-0,184
- Зарплаты (11:8*100%)	%	0,10	0,09	-	-	-0,011

Из проведенного факторного анализа видно: фактическая себестоимость товарной продукции за 2015 г. составила 312771 т. руб., за 2014 г. себестоимость произведенной продукции составила 68894 тыс. руб.

Увеличение затрат произошло в основном за счет увеличения объемов производства и изменения затрат по статьям. Наибольший удельный вес занимают материальные затраты (в 2014 году - 84,9%). За анализируемый период наблюдается их увеличение (+219757 тыс. руб.). По остальным статьям также наблюдается увеличение расходов, но в структуре доля затрат на оплаты труда снижается на 2,3%.

При анализе затрат на единицу товарной продукции наибольшее изменение наблюдается по материальным затратам (+18,4%). Хотя наблюдается снижение показателя материалоемкости (-0,678 руб.), что означает эффективное использование материальных ресурсов предприятия. Снижение показателя фондоемкости на 0,11 руб. обосновано ростом выпуска продукции. Снижение показателя зарплатоемкости на 0,002 руб. свидетельствует о более эффективном использовании трудовых ресурсов.

Анализ размеров и динамики затрат на производство и реализацию продукции ОАО «Сургутнефтегаз» представлен в таблице 4.

Таблица 4 - Динамика структуры затрат ОАО «Сургутнефтегаз», тыс. руб.

Элементы затрат	2014 год		2015 год		Изменения		Темп прироста, %
	тыс. руб.	УД, %	тыс. руб.	УД, %	тыс. руб.	УД, %	
Материальные затраты	684 919	70,31	731 566	72,84	46647	2,54	106,81
Затраты на заработную плату	182 068	18,69	168 288	16,76	-13780	-1,93	92,43
Отчисления на социальные нужды	64 654	6,64	57 604	5,74	-7050	-0,90	89,10
Амортизация основных средств	14 401	1,48	15 665	1,56	1264	0,08	108,78
Прочие затраты	28 143	2,89	31 188	3,11	3045	0,22	110,82
<b>ИТОГО</b>	<b>974 185</b>	<b>100,0</b>	<b>1004 311</b>	<b>100</b>	<b>30126</b>	<b>-</b>	<b>103,09</b>

Как видно из таблицы, затраты отчетного года предприятия выше затрат прошлого года на 30126 тыс. руб. или на 3,09% (темп прироста). Наблюдается увеличение по статьям: повысились материальные затраты – на 46647 тыс. руб., сумма начисленной амортизации увеличилась на 1246 тыс. руб. за счет увеличения основных средств на предприятии.

В то же время произошло снижение по статье расходы на оплату труда – на 13780 тыс. руб., вследствие чего отчисления на социальные нужды также повысились на 7050 тыс. руб.

Изменилась несколько и структура затрат: увеличилась доля материальных затрат на 2,54%, доля амортизации также увеличилась на 0,08% и прочие затраты – на 0,22%. Наблюдается снижение доли расходов на заработную плату снизилась на 1,93%, в результате чего снизилась доля отчислений на социальные нужды на 0,9%.

Так как материальные затраты занимают наибольший удельный вес, на предприятии выпускается материалоемкая продукция.

Изменение уровня материальных затрат - фактор, целиком зависящий от организации, поэтому увеличение этого фактора можно оценить отрицательно. Вместе с тем нужно установить конкретные причины изменения уровня затрат. К таким причинам можно отнести изменение расхода сырья и материалов и изменением цен. В отчетном году организация увеличила объем выполняемых работ в связи с увеличением заказов. Отрицательное влияние оказало также изменение цены: на приобретаемые материалы, за анализируемый период были выполнены несколько дорогостоящих заказов.

На наш взгляд, одним из мероприятий позволяющим, оценить качество учета на предприятии является проведение внутренней ревизии с привлечением ревизора, не работающего на предприятии. Ревизия должна охватывать максимальный объем и на основе ее итогов должны быть разработаны меры по улучшению качества учета, а так же предотвращение различных нарушений в технологии производства.

Ревизия - это способ последующего контроля за производственной и хозяйственно-финансовой деятельностью предприятий (объединений), организаций и учреждений, в процессе, которого устанавливаются законность, достоверность и экономическая целесообразность совершённых хозяйственных операций, ведения бухгалтерского учёта в соответствии с действующими положениями и нормативно-законодательными актами, а также достоверность учётных и отчётных показателей.

Одним из наиболее важных и ответственных участков ревизионной работы на предприятии ОАО «Сургутнефтегаз» является проверка операций движения и использования производственных запасов, поскольку затраты на материалы составляют основную часть издержек производства.

Основными задачами ревизии в ОАО «Сургутнефтегаз» является проверка сохранности и правильности использования производственных запасов. Особое внимание обращается на проверку состояния складского

хозяйства и обеспечения сохранности материальных ценностей, правильность планирования материально-технического снабжения, законность и целесообразность операций, связанных с заготовлением материалов. Проверяется соблюдение норм запасов материальных ценностей, реализация излишних и ненужных материалов. Большое внимание уделяется проверке правильности использования материалов в производстве, экономному их расходованию в соответствии с прогрессивными нормами.

Осуществляя ревизию производственных запасов Общества, ревизор должен использовать имеющиеся на предприятии плановые технико-экономические нормативы и нормы их расхода на производство, а также планы материально-технического снабжения; договоры с поставщиками и первичные документы поставщиков (счета, товарно-транспортные накладные, накладные на отпуск материалов на сторону, платежные требования и другие); первичные документы транспортных организаций по оформлению операций по перевозке приобретенных производственных запасов или отпущенных сторонним организациям и погрузочно-разгрузочным работам; первичные документы по оформлению приема и отпуска производственных запасов; журналы учета поступающих грузов и выданных доверенностей; данные первичных производственно-технических отчетов об использовании материальных ценностей, а также складского, аналитического учета материальных ценностей; акты - внезапных проверок, производившихся в ревизуемом периоде другими контролирующими органами, администрацией ревизуемого предприятия и его группой народного контроля; инвентаризационные и сличительные ведомости, протоколы заседаний инвентаризационных комиссий по рассмотрению и утверждению результатов инвентаризаций материальных ценностей, учетные регистры (ведомости № 10, журналы-ордера, табуляграммы), отчетные формы и т. д.

Ревизор должен проверить прогрессивность и экономичность норм расхода материалов. Далее ревизор должен проверить удельный вес применяемых на предприятии научно обоснованных норм и нормативов. При

этом необходимо иметь в виду, что научно обоснованными являются лишь те нормативы и нормы, которые разработаны расчетно-аналитическим и опытным (опытно-производственным и опытно-лабораторным) методами. Отчетно-статистические нормативы и нормы, наименее точны и их применение допускается лишь в случае, если не представляется возможным сделать расчеты другими методами.

Принятые при составлении плана материально-технического снабжения нормативы и нормы расхода производственных запасов целесообразно сопоставить с фактически применяемыми в ревизуемом периоде.

Закончив проверку нормативов и норм расхода предметов труда и правильности расчета потребности в них на производственные нужды, ревизор приступает к определению правильности запланированного производственного запаса материальных ресурсов. Последнее влияет на использование не только материальных ресурсов, но и финансовых ресурсов предприятий, покрывающих эти запасы. Размер производственных запасов материальных ценностей должен устанавливаться с таким расчетом, чтобы в наличии было минимальное, но достаточное для бесперебойной работы предприятия количество материалов.

В соответствии с планом материально-технического снабжения, утвержденного генеральным директором и главным бухгалтером Общества, составляются документы служащие основанием для заключения договоров поставки, в которых указываются: ассортимент, комплектность, количество, качество и стоимость приобретаемых материальных ценностей; общий срок действия договора и сроки поставки; порядок расчетов и санкции за нарушение условий договора; платежные и почтовые реквизиты поставщика и покупателя, а также отгрузочные реквизиты покупателя, если он является получателем продукции.

Проверяя выполнение плана материально-технического снабжения, нужно иметь в виду, что предприятие-получатель имеет право передавать

другим предприятиям и организациям фонды для изготовления по договорам необходимой ему продукции. Естественно, что на эту величину будет иметь место недопоступление материальных ценностей. Поэтому до начала проверки нужно выяснить, по каким, материальным ценностям и в каком, количестве были, переданы фонды, получена ли предприятием изготовленная из них продукция, полуфабрикаты и другие предметы. При обнаружении случаев передачи части фондов, и неполучения взамен необходимой продукции ревизор обязан выяснить причины такого положения и установить, какие меры приняты предприятием для возврата переданных фондовых материальных ценностей или получения продукции, подлежавшей изготовлению из них.

Предприятие ОАО «Сургутнефтегаз» должно следить, чтобы выделяемые им материалы соответствовали их потребности в пределах минимального запаса, необходимого для бесперебойного обеспечения производственных нужд.

Выполнение плана материально-технического снабжения ревизор проверяет сначала в целом по источникам покрытия, а затем конкретизирует по отдельным видам производственных запасов. При этом в первую очередь проверяются поставки по тем материалам, из-за несвоевременного поступления которых или их низкого качества вызывались перебои в производстве.

Закупка ненужных и излишних производственных запасов ведет к ухудшению финансового положения предприятия, замедлению оборачиваемости оборотных средств, вызывает дополнительную плату в бюджет. Кроме того, приобретение материалов «в запас» лишает возможности другие предприятия обеспечить свои потребности в них. При обнаружении таких случаев необходимо установить, какие предметы труда приобретены с избытком против норм запаса и на какую сумму, сколько времени они находятся без движения, кто дал распоряжение их приобрести, какой осуществляется контроль за соблюдением нормативов запаса материальных ценностей.

Особенно внимательно нужно проверить себестоимость заготовленных материалов. Следует учесть, что значительная часть удорожания себестоимости промышленной продукции по затратам производственных запасов, как показывает практика, образуется на стадии их заготовления. Ревизор проверяет правильность отнесения на себестоимость заготовленных материалов топлива и других произведенных расходов.

Транспортно-заготовительные расходы планируются по группам или видам производственных запасов, поэтому фактический их уровень проверяется, по номенклатуре, принятой при планировании. Основанием для проверки фактических расходов служат сметы транспортно-заготовительных расходов, первичные документы по оформлению указанных расходов, разработочные таблицы, ведомости и другие журналы-ордера.

Обеспечение сохранности собственности — одна из основных задач документальной ревизии в ОАО «Сургутнефтегаз». В процессе ревизии сохранности производственных запасов проверяется состояние складского хозяйства, подбор и расстановка кадров материально ответственных лиц, организация пропускной системы, контроля за своевременным проведением инвентаризации и выполнением плана внезапных проверок наличия производственных запасов.

Прежде всего, ревизор устанавливает степень обеспеченности предприятия складскими помещениями, в пределах, необходимых для надлежащего хранения производственных запасов, а также, не хранятся ли материальные ценности в непригодных помещениях, под открытым небом. Проверяя складские помещения, ревизор обращает внимание на их пригодность для хранения производственных запасов.

Сохранность производственных запасов зависит не только от состояния складских помещений, но и от соблюдения правил хранения. В местах хранения материалы должны быть размещены таким образом, чтобы к ним в любое время был доступ, обеспечивающий складирование вновь поступающих ценностей, отпуск ценностей, проверку нормативного запаса и их наличия. При

ревизии нужно выяснить, не было ли случаев порчи материальных ценностей из-за нарушений правил хранения; имеются ли на местах хранения материалов ярлыки, указан ли в них номенклатурный номер, наименование и норма запаса данного вида материальных ценностей; обеспечена ли противопожарная защита и установлены ли надежные запоры и сигнализация.

Обеспечение сохранности собственности во многом зависит от подбора и расстановки кадров материально ответственных лиц. В отделе кадров нужно проверить наличие обязательств о материальной ответственности, есть ли виза главного бухгалтера, разрешающая зачислить данного работника на должность, связанную с материальной ответственностью. Отсутствие такой визы означает либо несогласие главного бухгалтера о приеме на работу данного материально ответственного лица, либо несоблюдение правил оформления документов из-за халатности.

В бухгалтерии предприятия нужно проверить правильность оформления передачи складов (кладовых) при смене материально ответственных лиц, их болезни или уходе в отпуск и отражения выявленных при этом расхождений в бухгалтерском учете.

Важным условием обеспечения сохранности собственности в ОАО «Сургутнефтегаз» является четко организованная охрана производственных запасов и пропускная система. Внезапной проверкой на месте ревизор может установить, как организован контроль за вывозом материальных ценностей на предприятии.

Действенным методом проверки сохранности производственных запасов является проведение внезапной полной или выборочной их инвентаризации в период производства документальной ревизии, а также проверка своевременности, полноты и правильности проведенных инвентаризаций предприятием.

В процессе ревизии следует установить: полностью ли были охвачены инвентаризацией производственные запасы, соблюдаются ли сроки проведения инвентаризации, правильно ли были оформлены инвентаризационные описи и

сличительные ведомости. Одновременно нужно выяснить, своевременно ли подводились итоги инвентаризации (результаты инвентаризации должны быть отражены в учете в течение 10 дней после ее окончания). Правильно ли были приняты решения по выявленным инвентаризацией фактам недостач и излишков. Не было ли случаев сокрытия недостач под видом пересортицы (путем перекрытия недостач одних видов материальных ценностей излишками по другим видам ценностей). Не допускались ли необоснованные решения о списании недостач на издержки производства или отнесении их на убытки прошлых лет и на другие счета вместо взыскания сумм недостач с виновных лиц и т.д. Для ревизии используются решения инвентаризационных комиссий, зафиксированные в приветствующих протоколах заседаний, и записи по счетам бухгалтерского учета в журналах-ордерах.

В акте инвентаризационной комиссии должно быть указано, что списанные производственные запасы и уничтоженные и полученные при этом отходы сданы на склад, а в решении инвентаризационной комиссии отмечается, за чей счет нужно списать эти материалы. Правильность отнесения материального ущерба на виновных лиц или списания их за счет производства ревизор провернет по записям в журнале-ордере и другим учетным регистрам.

Одной из задач ревизии сохранности производственных запасов является проверка организации контроля над деятельностью материально ответственных лиц. Такой контроль проводится работниками бухгалтерии предприятия.

### **3.2. Методические рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета использования материально-производственных запасов**

Эффективность деятельности предприятия во много зависит от правильного определения потребности в материалах. Оптимальная обеспеченность материалами ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, к ритмичности и слаженности работы предприятия.

Изучив ведение бухгалтерского учета в области материально-производственных запасов, порядок хранения, списания в организации ОАО «Сургутнефтегаз», целесообразно рассмотреть следующие предложения по совершенствованию учёта.

В ходе проведения экономического анализа динамики сумм материальных затрат было выявлено, что затраты на спецодежду в 2015 году были значительно выше, чем в 2014 году. Поэтому наибольшее внимание мы решили уделить учету именно этих материально-производственных запасов.

В ОАО «Сургутнефтегаз» во всех его структурных подразделениях работает бухгалтер (в некоторых случаях, например НГДУ «Быстринскнефть», несколько бухгалтеров) по выписке спецодежды. Во-первых, бухгалтеру приходится сотрудничать непосредственно с отделом по технической безопасности, так как этот отдел осуществляет заявочную компанию по спецодежде; во-вторых, для того чтобы обеспечить весь персонал спецодеждой необходимо вести непрерывную выписку на каждого работника индивидуально. Т.е. трудозатраты бухгалтера очень велики, вследствие чего часто происходит выписка спецодежды сверх лимита. Для того, чтобы это исправить, мы предлагаем ввести новую технологию «массовая выписка накладных-требований на получение спецодежды», которая ускорит выполнение операции выписки спецодежды, исключит выписку спецодежды

отсутствующим работникам, автоматически проанализирует выбранных присутствующих работников на предмет выявления ошибок (отсутствие у работника в личной карточке размеров, отсутствие заявки по материалу, несоответствие номенклатуры выписываемой спецодежды утвержденным нормам и т.д.) и выдаст их протоколом с указанием ошибок по каждому работнику. По сформированному средствами системы списку работникам, которые могут получить спецодежду в данный момент, будет запускаться автоматическая массовая выписка «Накладных-требований на выписку спецодежды» формы СНГ-М73 на каждого работника. После выполнения средствами ИС SAP массовой выписки специалисту будет необходимо запустить распечатку сформированных накладных формы СНГ-М73 по подразделению или по нескольким подразделениям.

Данная технология позволит вести бухгалтерский учет спецодежды намного прозрачнее, чем в настоящее время. Выписки сверх норм происходить не будет. Еще одной важной проблемой является то, что бухгалтер по выписке спецодежды не всегда может отследить всех уволенных работников, данная технология будет выводить протокол ошибок, если на табельном номере уволенного работника будет числиться спецодежда.

Основная деятельность ОАО «Сургутнефтегаз» - добыча нефти. На существующих месторождениях работают буровые, геологоразведочные бригады; бригады по освоению скважин. Материально ответственным лицом во всех бригадах является мастер, не смотря на то, что состав ИТР очень велик. Мастер несет полную материальную ответственность за сохранностью материальных ценностей.

В целях усиления контроля за сохранностью материальных ценностей, учитывая совместное выполнение работниками бригад отдельных видов работ, связанных с хранением, обработкой, отпуском, перевозкой, применением или иным использованием переданных им ценностей; когда невозможно разграничить ответственность каждого работника за причинение ущерба, руководствуясь ст.245 Трудового кодекса РФ, предлагаем ввести всем бригадам

полную коллективную материальную ответственность за сохранность вверенных им материальных ценностей.

На наш взгляд, введение полной коллективной ответственности уменьшит количество недостач материально-производственных запасов, обеспечит более бережное отношение к имуществу Общества, тем самым продлевая срок эксплуатации каких-либо ценностей.

Также нами было замечено нерациональное использование бумаги в Обществе. Оформляются и передаются между структурными подразделениями излишние оригиналы первичных учетных документов.

Необходимо вести контроль движения учетной документации; составить и закрепить регламент взаимоотношений между структурными подразделениями, в котором будет прописан порядок обмена документами.

В целях совершенствования документооборота в ОАО «Сургутнефтегаз», предлагаем упразднить составление экземпляров первичных документов, предназначенных для передачи через расчетный центр. В настоящее время при получении материальных ценностей на складах структурных подразделений оформляется третий экземпляр документа, по которому происходит получение материальных ценностей, обмен первичными документами между Отправителем и Получателем при этом оставить неизменным.

Также при оприходовании материальных ценностей в бухгалтерию передаются требование-накладная, в которой прописано количество материала, и товарно-транспортная накладная, в которой указывается пункт разгрузки данного материала.

В целях уменьшения документооборота между структурными подразделениями, предлагаем ввести новую форму требования-накладной, к которой бы прописывался сам материал и пункт его разгрузки. Это бы сократило использование бумаги, а также упростило работу складам и бухгалтерии в плане ежемесячного сбора реестра документов.

Таким образом, был предложен ряд мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов, которые существенно повысят качество деятельности бухгалтерской службы и деятельности складов организации.

## Глава 4. Социальная ответственность открытого акционерного общества «Сургутнефтегаз». Задание для раздела «социальная ответственность»

Студенту:

Группа	ФИО

Институт		Кафедра	
Уровень образования		Направление/специальность	

<b>Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:</b>	
<p><b>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</li> <li>- опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>- чрезвычайных ситуаций социального характера</li> </ul>	
<p><b>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</b></p>	
<b>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:</b>	
<p><b>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</li> <li>- системы организации труда и его безопасности;</li> <li>- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>- Системы социальных гарантий организации;</li> </ul>	

-оказание помощи работникам в критических ситуациях.	
<b>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</b> - 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.	
<b>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</b> - 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	
<b>Перечень графического материала:</b>	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

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

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата

ОАО «Сургутнефтегаз», как и все передовые предприятия России, разделяет принципы социальной ответственности, которые приняты в большинстве развитых стран, и стремится применять их на практике во всех сферах своей деятельности.

ОАО «Сургутнефтегаз» – компания, нацеленная на стабильное развитие и обеспечение высокого уровня экономической эффективности бизнеса в долгосрочной перспективе. решению этой задачи подчинены производственная, финансовая, кадровая и социальная политика акционерного общества. Компания успешно реализует программы воспроизводства сырьевого потенциала, повышения энергоэффективности, ресурсосбережения, модернизации производственных мощностей, повышения качества бизнес-процессов. ОАО «Сургутнефтегаз» дорожит репутацией надежного партнера, престижем производственного, технологического и инновационного лидера, званием компании высокой культуры производства.

Компания строит собственную социальную политику на основе гармоничного сочетания интересов своих сотрудников, населения регионов присутствия, общества в целом и акционеров при неукоснительном соблюдении законодательных норм и требований.

Сущностью социальной ответственности ОАО «Сургутнефтегаз» является:

- уменьшение негативного воздействия производства на окружающую среду, обеспечение экологической безопасности производственных объектов и рациональное использование природных ресурсов;
- обеспечение высоких стандартов промышленной безопасности и охраны труда;
- содействие гармоничному социально-экономическому развитию регионов присутствия, поддержание статуса надежного партнера и поставщика высококачественной продукции;

- обеспечение дополнительных социальных льгот и гарантий работникам, членам их семей, пенсионерам.

Добиваясь динамичного развития и повышения эффективности производства, компания инвестирует значительные средства в решение социальных задач, принимает участие в реализации государственных и региональных проектов в сфере развития отечественной культуры, образования, здравоохранения, социальной поддержки населения.

Деятельность компании в регионах присутствия направлена на поддержание стабильности, укрепление социально-экономического потенциала территорий.

Внутренняя корпоративная социальная ответственность деятельности ОАО «Сургутнефтегаз» реализуется через:

- создание безопасных условий труда для сотрудников;
- стабильной выплаты заработной платы;
- поддержание социально значимой заработной платы;
- дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников;
- развитие работников Общества через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;
- оказание помощи работникам в критических ситуациях;
- оказание помощи работающим и неработающим пенсионерам и т.д.

Внешняя социальная ответственность деятельности ОАО «Сургутнефтегаз» реализуется через:

- благотворительную и спонсорскую деятельность;
- развитие культуры производства;
- взаимодействие с местным сообществом и местной властью по охране окружающей среды;
- содействие развитию инфраструктуры регионов;
- ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.

Таблица 5 – Стейкхолдеры, влияющие на деятельность ОАО «Сургутнефтегаз»

Внешние стейкхолдеры	Внутренние стейкхолдеры
Поставщики	Учредители
Посредники	Инвесторы
Покупатели	Сотрудники

Поставщики предприятия ОАО «Сургутнефтегаз» являются стейкхолдерами, так как они влияют на стоимость сырья, на сроки и условия поставки, что напрямую связано с издержками компании. Посредники Общества относятся к стейкхолдерам, так как могут влиять на воспринимаемое качество и объем продаж товара (например, розничные торговые сети, выставляющие товар на невыгодных местах продаж) или на затраты компании (например, исследовательские и рекламные агентства).

Конечные покупатели являются внешними стейкхолдерами так как представляют спрос на продукт, выдвигают определенные требования к свойствам и качеству товаров компании, а значит также влияют на уровень себестоимости товара и издержки предприятия. У покупателей может измениться уровень дохода или численность, что может привести к снижению спроса на товар.

Инвесторы и учредители Общества являются стейкхолдерами, так как напрямую принимают решения, связанные с выбором стратегии ведения деятельности в данной отрасли, согласовывают бюджет на продвижение и развитие товара, и влияют на прибыль предприятия. Персонал является внутренним стейкхолдером и влияет на скорость и качество выполнения работ по созданию продуктов и развитию компании в отрасли.

Также деятельность организации может оказывать как прямое, так и косвенное влияние на стейкхолдеров. Например, к прямым стейкхолдерам относятся потребители или сотрудники компании, а к косвенному

экологические организации и т.д. Предприятие может оказывать влияние на потребителей выпуском на рынок качественного продукта, разнообразием выбора предлагаемого товара, устанавливая при этом приемлемые цены. Своим сотрудникам Общество может предложить возможность продвижения по службе, высокий уровень реальной заработной платы и гарантию занятости.

Таблица 6 – Структура КСО ОАО «Сургутнефтегаз»

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Программа «Экология»	Социальные инвестиции	Экологические организации	Ежегодно	Компания выполняет работы по строительству природоохранных объектов, мониторингу природной среды и производственных объектов, предупреждению аварий, утилизации промышленных стоков и обезвреживанию отходов производства.
Программа «Здоровья»	Социально-ответственное поведение	Сотрудники	Ежегодно	Осуществляется большой объем работ по предупреждению возникновения и распространения заболеваний.
Программа «Развитие персонала»	Социально-ответственное поведение	Сотрудники	Ежегодно	Привлечения высокопрофессиональных специалистов, обладающих необходимыми знаниями и навыками.

				<p>Повышения уровня квалификации и развития профессиональных компетенций сотрудников.</p> <p>Профессионального образования работников и выпускников общеобразовательных организаций, совершенствования комплексной системы мотивации персонала.</p>
Благотворительная и спонсорская деятельность	Благотворительные пожертвования	Местное население	Ежегодно	<p>Эта сфера благотворительной деятельности направлена на социальную поддержку граждан, укрепление базы отраслевых научных, образовательных организаций и объектов социальной сферы, развитие учреждений культуры и спорта, поддержку общественных и религиозных объединений.</p>
Программа «Охрана труда и культура	Социально-ответственное поведение	Сотрудники	Ежегодно	<p>Сохранение жизни и здоровья работников, минимизация рисков</p>

производства»			аварий и инцидентов на опасных производственных объектах, предотвращение травм и профессиональных заболеваний – приоритетные направления деятельности Компании в области безопасности.
---------------	--	--	--

ОАО «Сургутнефтегаз» осуществляет природоохранную деятельность в рамках программы «Экология», которая включает комплекс мероприятий по следующим основным направлениям:

- охрана атмосферного воздуха;
- охрана и рациональное использование земельных ресурсов;
- охрана и рациональное использование водных ресурсов;
- безопасное обращение с отходами производства и потребления.

Кроме того, ОАО «Сургутнефтегаз» уделяет внимание научно-исследовательским работам и экологическому обучению персонала, развивает корпоративную культуру бережного отношения к природной среде.

Компанией на регулярной основе отбираются пробы поверхностных и грунтовых вод, донных отложений, почв, снега и атмосферного воздуха для дальнейшего исследования в 11 собственных лабораториях, оснащенных современным оборудованием.

ОАО «Сургутнефтегаз» имеет 8 нештатных аварийно-спасательных формирований, созданных на базе подразделений Компании для ликвидации аварийных разливов нефти, из них 1 создано в отчетном году на территории республики Саха (Якутия). Большинство сотрудников аварийно-спасательных формирований являются спасателями, аттестованными территориальными

комиссиями. В Компании регулярно проводятся учения по ликвидации аварийных разливов с использованием современной нефтесборной техники, среди которой имеются нефтесборщики-скиммеры, катера-нефтесборщики, платформы-амфибии «Труксор» с навесным оборудованием комплексной очистки водоемов и прибрежной зоны, гусеничные малогабаритные транспортеры, вакуумные автоцистерны и другая инженерная техника. С целью снижения ущерба почвам от проезда специальной техники при проведении работ по ликвидации разливов нефти, диагностики и ревизии трубопроводов, рекультивации земель и добычи торфа Компанией используются плиты МОБИСТЕК.

Мероприятия ОАО «Сургутнефтегаз» по охране и рациональному использованию водных ресурсов направлены на предотвращение загрязнения водных объектов сточными водами, отходами производства и потребления. Компания осуществляет забор воды из поверхностных и подземных водных объектов в соответствии с нормами и требованиями регламентирующих документов, планомерно снижает потребление пресной воды, применяемой в технологических процессах, модернизирует и реконструирует ранее построенные объекты нефтедобычи в соответствии с требованиями действующего природоохранного законодательства.

Защита воздушной среды на нефтеперерабатывающем заводе обеспечивается за счет использования на технологических установках герметичной аппаратуры. Комплексы и установки, оснащенные современным оборудованием, используются для сокращения вредных выбросов в атмосферу и их обезвреживания. так, на заводе функционируют установка элементарной серы, узел рекуперации паров, блок отпарки технологических конденсатов от сероводорода.

Управление персоналом в ОАО «Сургутнефтегаз» – это целенаправленное организованное управление коллективом профессионалов, целью которого является обеспечение наиболее эффективного

функционирования Общества, а также удовлетворение интересов рабочего коллектива и потребностей отдельно взятого сотрудника.

Важную роль ОАО «Сургутнефтегаз» отводит образованию и квалификации сотрудников. В Компании функционирует система обучения и развития персонала, направленная на получение необходимых знаний и профессиональных навыков. Обучение проводится на базе корпоративных учебных центров, а также лучших российских и зарубежных организаций, осуществляющих образовательную деятельность. Используется весь спектр современных технических средств обучения, включая медиатехнологии, позволяющие проводить занятия по видеоконференц-связи в виде онлайн-семинаров (вебинаров). Обучение проводится по программам профессионального обучения и дополнительного профессионального образования.

В Компании ведется работа по развитию управленческих компетенций сотрудников, занимающих руководящие должности, формируется резерв кадров, внедрена система наставничества для принимаемого на работу персонала. ОАО «Сургутнефтегаз» регулярно проводит мероприятия, направленные на популяризацию профессий и специальностей нефтегазового комплекса, в связи с чем в рамках комплексного сотрудничества с общеобразовательными организациями г. Сургута проводятся тематические встречи по направлениям деятельности, организуются ознакомительные экскурсии на производственные объекты.

ОАО «Сургутнефтегаз» ежегодно оказывает финансовую поддержку образовательным учреждениям, содействуя развитию материально-технической базы, созданию новых учебных лабораторий, внедрению передовых методик обучения, а также участвует в днях открытых дверей и мероприятиях предварительного распределения выпускников. Такое взаимодействие позволяет совершенствовать процесс обучения, разрабатывать и внедрять специализированные программы в соответствии с требованиями Компании, повышать качество учебного процесса.

Компания на протяжении многих лет реализует широкий спектр направлений социальной поддержки персонала: обеспечивает комфортные и безопасные условия труда, предоставляет сотрудникам широкие возможности для оздоровления, осуществляет негосударственное пенсионное обеспечение, оказывает материальную поддержку неработающим пенсионерам. ОАО «Сургутнефтегаз» активно развивает социальное партнерство с государственными органами и обществом, тем самым способствуя укреплению социально-экономического положения регионов деятельности. В основе социальной политики ОАО «Сургутнефтегаз» – действующие на предприятиях Компании коллективные договоры, которые предусматривают программы стимулирования персонала, дополнительные социальные льготы, гарантии, компенсации, учитывая при этом специфику деятельности и региона нахождения предприятия.

По вопросам оздоровления и отдыха сотрудников, членов их семей и пенсионеров в ОАО «Сургутнефтегаз» уделяется большое внимание. Сложные климатические условия в регионах размещения и специфика труда на предприятиях Компании требуют повышенного внимания к здоровью работников, поэтому реализация программы оздоровления персонала является одним из приоритетных направлений социальной политики.

Основную часть отдыхающих – 91,2 % – приняли собственные лечебные учреждения Компании: санаторий «Кедровый лог» (г. Сургут), санатории «Нефтяник Сибири», «Лермонтово», детский санаторий «Юный нефтяник» (черноморское побережье Краснодарского края), санаторий «Приозерный» и база отдыха «Мечта» (Ленинградская область). Это уникальные здравницы, в которых гармонично сочетаются природные и преформированные лечебные факторы, эффективное оздоровление, реабилитация и активный отдых.

Все санатории обеспечены высококвалифицированным персоналом, располагают современными лечебно-диагностическими центрами, оснащенными новейшим оборудованием. Оздоровительная и диагностическая база здравниц акционерного общества постоянно

совершенствуется, разрабатываются и внедряются комплексные программы профилактики и лечения различных заболеваний, внедряется новое оборудование.

Необходимым условием стабильной и эффективной работы предприятия является отлаженная система управления охраной труда, промышленной, пожарной и электробезопасностью. В отчетном году в ОАО «Сургутнефтегаз» в полном объеме реализованы организационно-технические мероприятия по улучшению условий и охраны труда, профилактике травматизма, аварий и пожаров, снижению профессиональных рисков. Большое внимание уделяется мерам профилактики производственного травматизма. Так, среди руководителей и работников Компании регулярно проводится обучение и обмен опытом в данном направлении, в том числе с помощью методических совещаний, семинаров, интерактивных визуальных инструктажей, конференций, конкурсов, обучающих фильмов. Непосредственным руководителям работ заведены персональные книжки по охране труда с целью повышения мотивации на организацию безопасного труда.

ОАО «Сургутнефтегаз» направляет значительные средства на повышение качества условий труда и отдыха, обеспечивает функционирование объектов социально бытового назначения, компенсирует расходы на питание работников в столовых.

Таблица 7 – Затраты на мероприятия КСО ОАО «Сургутнефтегаз»

Мероприятия	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
Программа «Экология»	млр.руб	21,5 млрд рублей	21,5 млрд рублей
Программа «Здоровья»	млр.руб	2 млрд рублей	2 млрд рублей
Программа «Охрана труда и культура производства»	млр.руб	1,2 млрд рублей	1,2 млрд рублей
Программа «Развитие персонала»	млн.руб	6, 16 млн рублей	6, 16 млн рублей

ОАО «Сургутнефтегаз» следует принципам взаимовыгодного социально-экономического сотрудничества с региональными властями, местными жителями и коренным населением. Компания вносит существенный вклад в строительство объектов инфраструктуры регионов присутствия, уделяет внимание природоохранной деятельности, развитию научно-технического потенциала, содействует сохранению социальной стабильности и улучшению качества жизни коренного населения.

ОАО «Сургутнефтегаз» содействует развитию спорта, популяризации здорового образа жизни, привлекая работников всех своих предприятий и членов их семей к занятиям спортом и предоставляя возможность посещать спортивные комплексы. В Сургуте и Сургутском районе функционирует 21 собственный спортивный объект Компании, в том числе 15 спортивных залов и 6 спортивных комплексов, в составе которых тренажерные залы, бассейны, каток с ледовым покрытием. В Ленинградской области работает спортивный комплекс «Нефтяник», в других регионах также арендованы спортивные залы и комплексы. В отчетном году на базе этих объектов занимались более 18 тыс. работников, культивировалось более 20 видов спорта.

Содействуя развитию молодежного спорта и поддерживая мероприятия, направленные на популяризацию здорового образа жизни, ежегодно Компания оказывает поддержку благотворительному фонду развития тенниса в г. Сургуте, специализированной детско-юношеской спортивной школе олимпийского резерва «Нефтяник» (г. Сургут). Детям сотрудников акционерного общества предоставлена возможность заниматься в данной школе такими видами спорта, как мини-футбол, хоккей, плавание, лыжный спорт, бокс.

Для повышения уровня социальной защищенности сотрудников в Компании действует корпоративная программа пенсионного обеспечения, предоставляющая работникам возможность заблаговременно формировать свои пенсионные накопления, участвуя в пенсионных программах.

Благотворительность является традиционным направлением социальной деятельности ОАО «Сургутнефтегаз». Компания рассматривает ее как один из основополагающих принципов эффективной работы и как важный фактор перспективного развития во всех регионах своего присутствия. в отчетном году усилия ОАО «Сургутнефтегаз» в сфере благотворительной деятельности были направлены на социальную поддержку граждан, укрепление базы отраслевых научных, образовательных организаций и объектов социальной сферы, развитие учреждений культуры и спорта, поддержку общественных и религиозных объединений.

Одним из приоритетных направлений благотворительной деятельности ОАО «Сургутнефтегаз» является взаимодействие с национальными и религиозными объединениями и организациями с целью содействия укреплению духовных основ общества. Так, в отчетном году при участии Компании было продолжено строительство Соборной мечети в г. Сургут, проведен ежегодный праздник Сабантуй, организована прямая трансляция пасхального богослужения ГТРК «Регион-Тюмень». При поддержке акционерного общества ведется строительство храма Рождества Пресвятой Богородицы (г. Кириши Ленинградской области) и осуществляется деятельность гимназии во имя Святителя Николая Чудотворца православного Прихода собора Преображения Господня (г. Сургут).

## **Заключение**

В настоящее время чтобы происходило нормальное функционирование коммерческого предприятия, необходимо наличие определенных материально-производственных запасов. Без их наличия вряд ли может осуществляться какая либо деятельность предприятия.

Наличие у организации достаточного объема материально-производственных запасов является необходимой предпосылкой для его нормального функционирования в условиях рыночной экономики. Учет материально-производственных запасов является важным, трудоемким и сложным участком в организациях всех форм собственности и ведомственной подчиненности. От объективности и достоверности информации, формируемой на нем, зависят себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль и так далее.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В выпускной квалификационной работе изложена экономическая характеристика ОАО «Сургутнефтегаз», которая раскрывает направление деятельности коммерческого предприятия, её структуру и финансово-экономические показатели за период 2014-2015 гг.; рассмотрены особенности учета материально-производственных запасов по поступлению и реализации материально-производственных запасов, а также раскрыто документальное оформление материальных ценностей и др.

Данная работа посвящена бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в коммерческой организации на примере ОАО «Сургутнефтегаз». В процессе ее написания была рассмотрена организационная структура предприятия, учредительные документы и учетная политика. Так же были определены методы учета, контроля и оценки учета материально-производственных запасов. Подробно рассмотрен процесс учета материально-производственных запасов на исследуемом предприятии.

В ходе анализа эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Сургутнефтегаз» можно отметить, что прием, хранение, отпуск, имеющихся материально-производственных запасов находятся в должном состоянии. Каждая операция по движению материально-производственных запасов, которая подлежит отражению в бухгалтерском учете, оформлена документами, в которых производится полное описание совершенной операции, ее количественное выражение и денежная оценка. Правильность сведений, проводимых в документах, подтверждается подписью лиц, ответственных за совершение операции. Все записи в регистрах бухгалтерского учета делаются на основании данных документов, прошедших проверку правильности и объективности их оформления, а также законности совершенных операций.

В целом учет материальных ценностей в ОАО «Сургутнефтегаз» ведется в соответствии с нормативно-законодательными документами, однако были выявлены некоторые недостатки, которые требуют совершенствования учета материально-производственных запасов. В работе были представлены рекомендации, которые позволят предприятию более эффективно использовать материально-производственные запасы.

Применение предложенных мероприятий по совершенствованию учета материальных ценностей и контроля за их сохранностью будет способствовать экономии времени и средств, что в свою очередь приведет к снижению себестоимости услуг и установлению более стабильного финансового положения предприятия ОАО «Сургутнефтегаз».

## Список использованной литературы

1. Бабаев ЮА., Кеворская Ж.А., Петров А.М., Листопад Е.Е., Друцкая М.В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие. М: ИНФРА-М, 2012 - с. 400.;
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Учебное пособие – Ростов-на-Дону, 2013 – с. 504.;
3. Борисов Е.Ф. Экономика. Учебное пособие. М.: 2012 – 256.;
4. Бердникова Л. Ф. Развитие методики анализа материально-производственных запасов / Л. Ф. Бердникова, О. Ю. Трушкина // Инновационная экономика: материалы междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2014 г.). — Казань: Бук, 2014. — С. 80-85.;
5. Бухалков М.И. Бухгалтерский учет. - М.: ИНФРА, 2012. С. 524.;
6. Вахрушина МА., Мельникова Л.А., Пласкова Н.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник для ВУЗов - М.: ЮНИТИ - М, 2010 – с. 320.;
7. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии.- М.: Дело, 2011. С. 367. ;
8. Ендовицкий Д. А. Системный подход к экономическому анализу активов хозяйствующего субъекта [Электронный ресурс]//Экономический анализ: теория и практика, 2013, № 15. Доступ из справ. — правовой системы «Консультант-Плюс».;
9. Ефремова А.А. Способы учета материальных ценностей // Газета //Консультант бухгалтера. 2012. - № 1 - С. 9-12.;

10. Кибиткин, А.И. Дрождинина, Е.В. Мухомедзянова, О.В. Скотаренко. Учет и анализ в коммерческой организации. Учебное пособие - М.: ИНФРА-М, 2012 – с. 364.;
11. Ковалёв А. И., Привалов В. П. Анализ финансового состояния предприятия, 2-е изд. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2012.;
12. Козлова Е. П., Бабченко Т. Н., Галанина Е. Н. Бухгалтерский учёт в организациях. – М.: Финансы и статистика, 2013.;
13. Консультант Плюс: Высшая школа – Выпуск 15. Весна 2011;
14. Маркин Ю.П. Бухгалтерский учет. - М.: Бек, 2012 - С. 327.;
15. Маркин Ю.П. Экономический анализ: Учебное пособие, 2-е изд., стер./ Ю.П. Маркин – издательство: Омега-Л, 2010 – 450с.;
16. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утверждено приказом Минфина России от 26.12.2002 №135н (по состоянию на 01.05.2016) // Справочно-правовая система «Консультант плюс онлайн»;
17. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждено приказом Минфина от 28.12.2001 №119н (по состоянию на 01.05.2016) // Справочно-правовая система «Консультант плюс онлайн»;
18. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждено приказом Минфина от 13.06.1995 № 49 (по состоянию на 01.05.2016) // Справочно-правовая система «Консультант плюс онлайн»;
19. Налоговый кодекс РФ от 5.08.2000 г. №117-ФЗ (по состоянию на 01.05.2016) // Справочно-правовая система «Консультант плюс онлайн»;
20. Никитин В.В. Специальная одежда // Промышленность// Газета: бухгалтерский учет и налогообложение, 2010, №6. – С. 28-40;
21. Никифорова Е. В., Бердникова Л. Ф., Николаева М. Ю. Теоретико-методические аспекты производственного потенциала организации /

Е. В. Никифорова, Л. Ф. Бердникова, М. Ю. Николаева // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2012. № 7 (10). С. 165–170.;

22. Остапенко Ю.М. Экономика труда. Учебное пособие. М. . ИНФРА-М, 2014 – с. 274.;

23. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (по состоянию на 01.05.2016) // Справочно-правовая система «Консультант плюс онлайн»;

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2001, утвержденное Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н (по состоянию на 01.05.2016) // Справочно-правовая система «Консультант плюс онлайн»;

25. Положение по бухгалтерскому учёту № 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации», утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.99 г. № 43н. ( по состоянию на 01.05.2016) // Справочно-правовая система «Консультант плюс онлайн»;

26. Положение по бухгалтерскому учету №1/08 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н. (по состоянию на 01.05.2016) // справочно-правовая система «Консультант плюс онлайн»;

27. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н (по состоянию на 01.05.2016) // Справочно-правовая система «Консультант плюс онлайн»;

28. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (по состоянию на 01.05.2016) // Справочно-правовая система «Консультант плюс онлайн»;

29. Потапова Е.А. Бухгалтерский учет. М.: РГ-Пресс. 2012. – 64 с.;

30. Пошерстник Е.Б. Документооборот в бухгалтерском учете. - М.: Издательский дом Герда, 2011.-320 с.;

31. Ремизова О.Н. Учет материально-производственных запасов// Газета// Современный бухучет, 2011, №5. – С. 33-34;
32. Руководство для материально ответственного лица: Справочное издание. – Сургут: Рекламно-издательский информационный центр «Нефть Приобья»; 2014.-28с.;
33. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие. – 2-е изд., испр. и доп. – М.:ФОРУМ: ИНФРА-М, 2011. – 240 с.;
34. Семенихин В.В. Материалы. Бухгалтерский и налоговый учет – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2012. – 196с.;
35. Смирнова Н.Д. Учет материальных ценностей // Бухгалтерский учет. 2012. – № 8. – 425 с.;
36. Соколов Я.В., Терентьева Т.О. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика. Учебное пособие. М.: 2011 – с. 440.;
37. Соколова Е.С., Соколов О.В. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебно-практическое пособие. – М.: Изд. Центр ЕАОИ, 2011. – 316с.;
38. Сосненко Л. С., Федяй Е. С. Анализ материально-производственных запасов [Электронный ресурс]// Экономический анализ: теория и практика, 2009. — № 3. Доступ из справ. — правовой системы «Консультант-Плюс»;
39. Уваров А.Ю. Учет МПЗ на предприятии // Бухгалтерский учет. 2012. - №10. С.9-14;
40. Трубочкина, М.И. Управление затратами предприятия / М.И. Трубочкина. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 218 с.;
41. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: Учебное пособие./ Р.З.Тумасян.- М.: ООО «НИТАР АЛЪЯНС», 2010. – 799 с.;
42. Удалов, А. А. Управленческий анализ МПЗ / А. А. Удалов // Материалы региональной студенческой научно-практической конференции Актуальные проблемы экономики в исследованиях студентов Юга России, 2013г.;
43. Учетная политика для целей налогового учета// Практический журнал для бухгалтера и руководителя «Главная книга»,-2006.;

44. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. (по состоянию 01.05.2016) // Справочно-правовая система «Консультант плюс онлайн»;

45. Экономический анализ: учебник / Ю. Г. Ионова, И. В. Косорукова, А. А. Кешокова, Е. В. Панина, А. Ю. Усанов; под общ. ред. И. В. Косоруковой. — М.: Московская финансово-промышленная академия, 2012.;

46. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» и другим экном. специальностям / Ю. П. Маркин — 2-е изд., стер. — М.: Издательство «Омега-Л», 2010.;

47. Экономический анализ: учебник для бакалавров / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2013.;

48. Экономика предприятия: Учебник / под редакцией А.Е.Карлика, М.Л. Шухгальтер. – М.: ИНФРА-М, 2010 – 432с.