Министерство образования и науки Российской Федерации

*Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита
и автоматизированной обработки данных**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

бухгалтерский учет Материально-производственных запасов

(на примере ООО «Консультант»)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Работу выполнила |  | Виктория Игоревна Патрушева |
| Направление подготовки | 38.03.01 Экономика |
| Направленность (профиль) | Бухгалтерский учет, анализ и аудит |
| Научный руководитель канд. экон. наук, доц. |  | В.Ю. Паздерова |
| Нормоконтролер канд. экон. наук, доц. |  | В.Ю. Паздерова |

Краснодар

2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение………………………………………………………………….…………. 3

1. Материально-производственные запасы ………………………………...…..… 4

* 1. Материально-производственные запасы и их классификация…………….4
	2. Задачи и методические основы организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов………………………………………..12
1. ООО «Газпром трансгаз Краснодар» ‒ экономический субъект исследования…………….…………………………………………………………………21

2.1 Организационно-экономическая характеристика и анализ основных финансовых показателей деятельности организации……………………21

2.2 Бухгалтерская информационная система и учетная политика……..29

3. Организационно-методическое обеспечение бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Газпром трансгаз Краснодар»…………………………………………………………………………..31

3.1 Бухгалтерский учет приобретения и движения материально-производственных запасов………………………………………………….31

3.2 Инвентаризация материально-производственных запасов……………..32

Заключение…………………………………………………………………...……. 34

Список использованных источников…………………………………………….. 35

ВВЕДЕНИЕ

Материально-производственные запасы являются частью оборотного капитала, их грамотный, систематизированный учет является гарантией эффективного управления предприятием. Отсутствие достоверности данных о наличии и движении материально-производственных запасов может привести к неверному управленческому учету и, как следствие, к убыткам.

Затраты на материально-производственные запасы служат основой и являются необходимым условием выполнения программы выпуска и реализации продукции, снижения ее себестоимости. Особо большое значение имеет использование материально-производственных запасов и их расход.

Объемы продукции и улучшение ее качества в значительной степени зависят от обеспеченности предприятия материально-производственными запасами и эффективности их использования. Материально- производственные запасы составляют значительный объем в активах предприятия, по своей классификации представляют большое количество различных видов и наименований.

От объективности и достоверности информации, формируемой на участке учета материально-производственных запасов, зависят сумма налога на добавленную стоимость, себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль.

Все вышеперечисленное обуславливает актуальность темы курсовой работы.

Цель исследования в курсовой работе - изучение порядка оценки и документального оформления движения материально-производственных запасов, анализ организации и ведения оперативного и бухгалтерского учета материально-производственных запасов, контроля над обеспеченностью, сохранностью и использованием их в производстве.

1. Материально-производственные запасы

 1.1 Материально-производственные запасы и их классификация

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) (далее - продукция).

Обычный операционный цикл является характеристикой производственного процесса как средняя продолжительность изготовления продукции от начала до окончания в данной конкретной организации. Например, в случае, когда обычный операционный цикл в организации составляет 15 месяцев, то средства труда со сроком полезного использования до 15 месяцев могут учитываться как материально-производственные запасы, а со сроком свыше 15 месяцев должны учитываться как основные средства.

К бухгалтерскому учету материально-производственные запасы принимаются как следующие активы:

1. используемые в качестве сырья при производстве продукции (выполнении работ, оказания услуг);
2. предназначенные для продажи;
3. применяемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы в зависимости от назначения и способа использования в процессе производства продукции подразделяются на следующие основные группы:

* сырье и основные материально-производственные запасы;
* покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
* вспомогательные материально-производственные запасы;
* возвратные отходы производства.
* инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Сырье и основные материалы - это предметы труда, предназначенные для использования в процессе производства продукции и представляющие собой материальную (вещественную) основу при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг).

Сырье представляет собой продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности (зерно, хлопок, древесина, руда, уголь, нефть и т.п.).

Материалы представляют собой продукцию обрабатывающей промышленности (мука, ткань, бумага, металл, бензин и т.п.).

Покупные полуфабрикаты - это те же сырье и основные материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией.

Комплектующие изделия - это изделия организации-поставщика, приобретаемые для комплектования продукции, выпускаемой организацией-изготовителем.

Вспомогательные материалы - это материалы, используемые для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукции определенных потребительских свойств или для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (смазочные и обтирочные материалы и т.п.).

В группе вспомогательных материалов в виду особенностей использования отдельно выделяют топливо, тару и тарные материалы, а также запасные части.

Топливо - это углеродистые и углеводородистые вещества, выделяющие при сгорании тепловую энергию. Топливо подразделяют на следующие виды:

* энергетическое;
* технологическое (используемое для технологических целей в процессе производства продукции);
* двигательное (горючее - бензин, дизельное топливо и т.д.);
* хозяйственное (используемое на отопление).

Тара и тарные материалы - это предметы, используемые для упаковки и транспортировки продукции, хранения различных материалов и продукции. Различают следующие виды тары: тара из древесины, тара из картона и бумаги, тара из металла, тара из пластмассы, тара из стекла, тара из тканей и нетканых материалов.

Запасные части - это предметы, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п.

Возвратные отходы производства - это остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, утратившие частично или полностью потребительские свойства исходного сырья и материалов (обрубки, обрезки, стружка, опилки и т.п.).

Не относятся к возвратным отходам остатки материалов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции.

Не относится к отходам также попутная (сопряженная) продукция, перечень которой устанавливается в отраслевых методических рекомендациях (инструкциях) по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности - это предметы со сроком полезного использования до 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, используемые в качестве средств труда (инвентарь, инструменты, спецодежда, спецприспособления и т.д.)

Для целей аналитического учета материально-производственные запасы также классифицируют по различным группам в зависимости от технических свойств. Внутри групп материально-производственные запасы (в том числе материально-производственные запасы) подразделяют по видам, сортам, маркам, типоразмерам и т.д.

Каждому виду материально-производственных запасов присваивается номенклатурный номер, разрабатываемый организацией в разрезе их наименований и/или однородных групп (видов).

Номенклатурный номер является единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов и представляет собой краткое числовое обозначение, присваиваемое каждому наименованию, сорту, размеру, марке материально-производственных запасов. Номенклатурные номера, присваиваемые материалам, записывают в специальный реестр, называемый номенклатурой-ценником.[1]

В соответствии с ПБУ 5/01 (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 26.03.2007 N 26н), 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. 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.[7]

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

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

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

* + 1. суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
		2. суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
		3. таможенные пошлины;
		4. невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
		5. вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
		6. затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
		7. затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
		8. иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются также фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

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

Организация, осуществляющая торговую деятельность, может затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Организации, осуществляющей розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок).

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

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

* по себестоимости каждой единицы;
* по средней себестоимости;
* по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);

Применение одного из указанных способов по группе (виду) материально-производственных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) основана на допущении, что

материально-производственные запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии, т.е. по себестоимости каждой единицы запасов, средней себестоимости, себестоимости первых по времени приобретений.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.[4]

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

* о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);
* о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;
* о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог;
* о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Таким образом, материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам)) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

* 1. Задачи и методические основы организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Порядок бухгалтерского учета материально-производственных запасов определяется ПБУ5/01 «Учет материально-производственных запасов». Основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

— формирование фактической себестоимости запасов;

— правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;

— контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;

— контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;

— своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;

— проведение анализа эффективности использования запасов.

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально - производственных запасов:

— сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;

— 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 [13].

Для учета материально-производственных запасов применяют следующие синтетические счета:

10 «Материалы» (активный, инвентарный, неденежного имущества, материальный) предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке);

11 «Животные на выращивании и откорме» (активный, инвентарный, неденежного имущества, материальный);

14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» (регулирующий, контрактивный) предназначен для обобщения информации о резервах под отклонения стоимости ценностей от рыночной стоимости. Этот счет применяется также для обобщения информации о резервах под снижение стоимости других средств в обороте: незавершенного производства, готовой продукции, товаров и т.п. Таким образом, счет14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» предназначен для уточнения оценки материально-производственных запасов;

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (активный, калькуляционный). По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» формируется фактическая себестоимость поступивших материалов. При этом запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» делается при поступлении в организацию расчетных документов от поставщика независимо от момента поступления самих материалов. Если в течение месяца списывается не весь запас материалов, то на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» образуется остаток - стоимость материалов в пути или неотфактурованные поставки;

16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (регулирующий, дополняющий). Предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах, а также о данных, характеризующие суммовые разницы;

41 «Товары» (активный, инвентарный, неденежного имущества, материальный) предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Этот счет используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания;

43 «Готовая продукция» (активный, инвентарный, неденежного имущества, материальный) предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность;

-- забалансовые счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары, принятые на комиссию», 013 «Специальная оснастка в эксплуатации, стоимость которой полностью погашена» [14].

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

10.1 «Сырье и материалы» -- учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов (в том числе строительных у подрядных организаций), входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу; сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки, и т.п.,

10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» -- учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий (в том числе строительных конструкций и деталей - у подрядных организаций), приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке. Изделия, приобретенные для комплектации, стоимость которых не включается в себестоимость продукции, учитываются на счете 41 «Товары». Организации, занятые выполнением научно-исследовательских, конструкторских и технологических работ, приобретающие на стороне необходимые им в качестве комплектующих изделий для проведения этих работ по определенной научно-исследовательской или конструкторской теме специальное оборудование, инструменты, приспособления и другие приборы, учитывают эти ценности на субсчете 10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали».

10.3 «Топливо» -- учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива.

10.4 «Тара и тарные материалы» -- учитывается наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.). Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, барж, судов и других транспортных средств в целях обеспечения сохранности отгружаемой продукции, учитываются на субсчете 10.1 «Сырье и материалы». Организации, осуществляющие торговую деятельность, учитывают тару под товарами и тару порожнюю на счете 41 «Товары».

10.5 «Запасные части» -- учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах. Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве, включаемые в его первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств.

10.6 «Прочие материалы» -- учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины и т.п. Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10.3 «Топливо».

10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» -- учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий. Затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним организациям и лицам, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки.

10.8 «Строительные материалы» -- используется организациями-застройщиками. На нем учитываются наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства (взрывчатые вещества и т.д.).

10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» -- учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» -- предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения.

10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» -- учитывается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации).

По кредиту субсчета 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» отражается погашение (перенос) стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат, а списание остаточной стоимости объектов при их досрочном выбытии в корреспонденции с дебетом счета учета прочих доходов и расходов.

На малых предприятиях все производственные запасы можно учитывать на одном синтетическом счете 10 «Материалы». [15]

Применение организациями программных продуктов по учету запасов должно обеспечить получение необходимой информации на бумажных носителях, включая показатели, содержащиеся в регистрах бухгалтерского учета, внутренней отчетности организации и других документах.

Необходимыми предпосылками действенного контроля за сохранностью запасов являются:

— наличие должным образом оборудованных складов и кладовых или специально приспособленных площадок (для запасов открытого хранения);

— размещение запасов по секциям складов, а внутри их по отдельным группам и типо - сорто - размерам (в штабелях, стеллажах, на полках и т.п.) таким образом, чтобы была обеспечена возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия; в местах хранения каждого вида запасов следует прикреплять ярлык с указанием данных о находящемся запасе;

— оснащение мест хранения запасов весовым хозяйством, измерительными приборами и мерной тарой;

— применение централизованной доставки материалов со складов организации в цеха (подразделения) по согласованным графикам, а на стройках от поставщиков, базисных складов и комплектовочных участков непосредственно на объекты строительства по комплектовочным ведомостям; сокращение излишних промежуточных складов и кладовых;

— организация, там, где это необходимо и целесообразно, участков централизованного раскроя материалов;

— определение перечня центральных (базисных) складов, складов (кладовых), являющихся самостоятельными учетными единицами;

— установление порядка нормирования расхода запасов (разработка и утверждение норм, соблюдение норм при отпуске материалов в подразделения организации);

— установление порядка формирования учетных цен на запасы и порядка их пересмотра;

— определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов (заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и др.), за правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность вверенных им запасов; заключение с этими лицами в установленном порядке письменных договоров о материальной ответственности; увольнение и перемещение материально ответственных лиц по согласованию с главным бухгалтером организации;

— определение перечня должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов запасов, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз запасов со складов и иных мест хранения организации;

— наличие списка лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждаемого руководителем организации по согласованию с главным бухгалтером (в списке указываются должность, фамилия, имя, отчество и уровень компетенции (тип или виды операций, по которым данное должностное лицо имеет право принятия решений)) [16].

Запасы, как полученные от других организаций (в том числе безвозмездно), так и изготовленные в организации, подлежат принятию на соответствующие склады организации, если иное не предусмотрено Методическими указаниями и другими нормативными документами.

Суммы, оплаченные за запасы, не вывезенные со складов поставщиков и находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счетах расчетов как дебиторская задолженность.

В случае отсутствия у организации права собственности (права хозяйственного ведения или оперативного управления соответственно) на поступившие материальные ценности последние должны учитываться на забалансовых счетах.

1. ООО «Газпром трансгаз Краснодар» ― экономический субъект исследования

2.1 Организационно-экономическая характеристика и анализ основных финансовых показателей деятельности организации

Основные ресурсы ООО «Газпром трансгаз Краснодар» Краснодарское линейное производственное управление магистральных газопроводов в динамике представлены в таблице 1.

Таблица 1

Ресурсы организации ООО «Газпром трансгаз Краснодар»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | 2016 г. | Отклонение 2016 г. к 2015 г., % |
| Средняя численность работников, чел. | 402 | 442 | 109,95 |
| в том числе занятых в основном производстве, чел. | 3 627 | 3 856 | 106,31 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 160 322 | 156 593 | 97,67 |
| в том числе производственных, тыс. руб. | 145 893 | 148 763 | 101,97 |
| Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, тыс. руб. | 3 405 669 | 2 767 179 | 81,25 |
| Производственные затраты – всего, тыс. руб. | 242 039 663 | 251 231 800 | 103,80 |
| В том числе: - материальные, тыс. руб. | 229 134 692 | 227 587 422 | 99,32 |
| - на оплату труда, тыс. руб. | 1 372 367 | 1 173 177 | 85,49 |

В результате анализа таблицы 1 можно сделать вывод, что среднегодовая численность работников, занятых в организации, за последние три года имеет тенденцию к незначительному увеличению.

Среднегодовая стоимость основных средств в организации в 2016 г. сократилась по сравнению с 2015 г. на 3 729 тыс. руб. или на 2,33%; что связано с перераспределением объектов внеоборотных активов между организациями и вышестоящей организацией при реорганизации.

Производственные затраты имеют тенденцию к увеличению в 2016 г. по сравнению с 2015 г. - на 9 192 137 тыс. руб., или на 3,80%, что объясняется ростом цен на расходные материалы, увеличением размера среднемесячной оплаты труда и др.

Результаты деятельности исследуемой организации представлены в таблице 2 и рисунке 1.

Рис. 1 - Динамика размера выручки организации ООО «Газпром трансгаз Краснодар» за 2015-2016 гг., тыс. руб.

Таблица 2

Результаты деятельности ООО «Газпром трансгаз Краснодар», тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г., в % (разах) к 2015 г. |
| Выручка от продаж | 247 056 827 | 257 219 791 | 104,11 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг | 225 762 239 | 235 073 516 | 104,12 |
| Валовая прибыль (убыток) | 21 294 588 | 22 146 275 | 104,00 |
| Коммерческие расходы | 14 681 866 | 14 595 814 | 99,41 |
| Управленческие расходы | 1 808 754 | 1 717 437 | 94,95 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 4 803 968 | 5 833 024 | 121,42 |
| Доходы от участия в других организациях | х | 505 764 | Х |
| Проценты к получению | 928 687 | 1 656 041 | 178,32 |
| Проценты к уплате | 615 036 | 977 533 | 158,94 |
| Прочие доходы | 11 059 176 | 1 586 016 | 14,34 |
| Прочие расходы | 9 336 490 | 1 969 940 | 121,10 |
| Убыток до налогообложения | 6 840 305 | 6 633 372 | 96,97 |
| Отложенные налоговые активы | 12 255 | 58 885 | в 4,8 раза |
| Отложенные налоговые обязательства | 48 005 | 57 806 | 120,42 |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи | 1 146 085 | 1 258 947 | 109,85 |
| Прочие расходы из прибыли | 62 785 | 109 924 | 175,08 |
| Чистая прибыль отчетного периода | 5 721 255 | 5 367 658 | 93,82 |

В результате анализа таблицы 2 можно сделать вывод о том, что выручка от продажи продукции, работ и услуг в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 1 016 2964 тыс. руб., или на 4,11%, что связано с перераспределением объемов транспортировки газа вышестоящей организации в связи с реорганизацией. Себестоимость проданной продукции, работ и услуг имеет аналогичную динамику.

В 2016 г. прибыль от продаж в организации ООО «Газпром трансгаз - Краснодар» Краснодарское линейное производственное управление магистральных газопроводов составил 1 029 056 тыс. руб., или увеличилось на 21,42% по сравнению с прибылью от продаж в 2015 гг.

Рис. 2 - Динамика размера чистой прибыли организации ООО «Газпром трансгаз Краснодар» за 2015-2016 гг., тыс. руб.

Прочие доходы в 2016 г. по сравнению с 2015 г. сократились на «минус» 9 473 160 тыс. руб. или на 85,66%, что также связано с реорганизацией организации. Прочие расходы в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличились на 7 366 550 тыс. руб. или на 21,10%. В результате в 2016 году получена чистая прибыль в размере 353 597 тыс. руб. (рисунок 2).

Показатели, характеризующие деловую активность организации за исследуемый период представлены в таблице 3.

Таблица 3‒ Показатели, характеризующие деловую активность ООО «Газпром трансгаз Краснодар»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. к 2015г. в % |
| Средняя величина всего капитала, тыс. руб. | 64 028 738 | 73 536 071 | 114,85 |
| Выручка от продаж, тыс. руб. | 247 056 827 | 257 219 791 | 104,11 |
| Прибыль до налогообложения | 6 840 305 | 6 633 372 | 96,97 |
| Фондоотдача, руб. | 1 541,00 | 1 642,60 | 106,59 |
| Годовая производительность труда, тыс. руб. | 614 569,22 | 581 945,23 | 94,69 |
| Число оборотов: - всего капитала | 3,86 | 3,50 | 90,65 |
| - собственного капитала | 17,57 | 13,12 | 74,66 |
| - оборотных средств | 11,00 | 8,28 | 75,30 |
| - запасов | 72,54 | 92.95 | 128,14 |
| - дебиторской задолженности | 25,20 | 14,75 | 58,52 |
| - кредиторской задолженности | 8,32 | 13,05 | 156,79 |
| Период оборота, дней: - всего капитала | 94 | 104 | 110,31 |
| - собственного капитала | 20 | 27 | 133,95 |
| - оборотных средств | 33 | 44 | 132,80 |
| - запасов | 5 | 3 | 78,04 |
| - дебиторской задолженности | 14 | 24 | 170,88 |
| - кредиторской задолженности | 43 | 27 | 63,78 |
| Рентабельность, % - всего капитала | 10,68 | 9,02 | Х |
| - собственного капитала | 40,69 | 27,38 | Х |
| - продаж | 1,94 | 2,27 | Х |

Средняя величина всего капитала за исследуемый период имеет тенденцию к увеличению: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. - на 9 507 333 тыс. руб., или на 14,85%, что связано с реорганизацией организации и оптимизацией его структуры вышестоящей организацией, а также ежегодным размером чистого убытка.

В 2016 г. размер фондоотдачи в организации увеличился по сравнению с 2015 г. на 101,60 тыс. руб., что связано с сокращением среднегодовой стоимостью основных производственных фондов.

Годовая производительность труда в 2016 г.: по сравнению с 2015 г. – сократилась на 32 623,99 тыс. руб., или на 5,31%, что связано с опережающими темпами роста среднегодовой численности работников.

Продолжительность оборачиваемости в организации ООО «Газпром трансгаз - Краснодар» Краснодарское линейное производственное управление магистральных газопроводов:

― всего капитала в 2016г. по сравнению с 2015 г – увеличилась на 10 дней, или на 10,31%;

― оборотных средств - увеличилась на 11 дней, или на 32,80%;

― дебиторской задолженности имеет аналогичную динамику;

― кредиторской задолженности – уменьшилась в 2015г. по сравнению с 2014 г. – на 16 дня, или на 36,22%;

― запасов ‒ уменьшилась на 21,96%.

Таким образом, показатели деловой активности свидетельствуют об определенной отрицательной динамике в 2016 г. по сравнению с 2015 г.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость и платежеспособность организации ООО «Газпром трансгаз Краснодар» Краснодарское линейное производственное управление магистральных газопроводов (на конец года) представлены в таблице 4.

Таблица 4‒ Показатели, характеризующие финансовую устойчивость и платежеспособность организации ООО «Газпром трансгаз Краснодар» (на конец года)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | 2016 г. | Отклонение (+,-) 2016 г. к 2015 г. |
| Собственные средства, тыс. руб. | 16 866 140 | 22 349 184 | 5 483 044 |
| В том числе собственные оборотные средства, тыс. руб. | - 25 913 868 | - 19 833 835 | 6 080 033 |
| Заемные средства, тыс. руб. | 54 278 717 | 53 578 101 | - 700 616 |
| в том числе кредиторская задолженность, руб. | 39 421 287 | 21 718 903 | - 17 702 384 |
| Коэффициенты: - концентрации собственного капитала | 0,24 | 0,29 | 0,06 |
| - соотношения собственных и заемных средств | 3,21 | 2,40 | - 0,81 |
| - обеспеченности запасов собственными средствами | - 8,49 | - 7,96 | 0,52 |
| - обеспеченность всех оборотных средств собственными средствами | - 0,91 | - 0,59 | 0,32 |
| - абсолютной ликвидности | 0,21 | 0,47 | 0,26 |
| - быстрой ликвидности | 0,59 | 1,22 | 0,64 |
| - текущей ликвидности | 0,66 | 1,21 | 0,55 |

В результате анализа таблицы 4 можно сделать вывод, что собственные оборотные средства в организации ООО «Газпром трансгаз Краснодар» в 2016 г. имеют отрицательное значение, что свидетельствует об их дефиците и недостаточной платежеспособности экономического субъекта.

Заемные средства организации имеют динамику к сокращению в 2015 г. по сравнению с 2016 г. на 1,29%, что связано со значительным сокращением размера кредиторской задолженности организации в 2016 г. по сравнению с 2015 г. практически в 2 раза.

Краткосрочные кредиты и займы в организации не привлекались.

За исследуемый период наблюдается динамика сокращения коэффициента соотношения заемных и собственных средств в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 0,81 пунктов, что свидетельствует о сокращении размера привлечения заемных средств.

Коэффициент абсолютной ликвидности как отношение наиболее ликвидных средств ко всей сумме краткосрочных обязательств организации, в 2016 г. равен 0,26 при норме (0,2-0,3).

Коэффициент быстрой ликвидности в 2016 г. равен 0,64, что не входит в норму рекомендуемых параметров платежеспособности при положенной норме 0,75 до 1 и выше.

Коэффициент текущей ликвидности – отношение всей суммы текущих активов к общей сумме текущих обязательств - в 2016 г. равен 0,55, что не входит в пределы нормативного значения (1-3).

Показатели ликвидности свидетельствуют о недостаточном уровне текущей платежеспособности организации и финансовой устойчивости организации.

Направленность денежных потоков в исследуемом экономическом субъекте представлена в таблице 5.

Таблица 5‒ Динамика денежных потоков в ООО «Газпром трансгаз Краснодар», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | 2016 г. | Абсолютное отклонение (+,-) 2016 г. к 2015 г. | Относительное отклонение 2016 г. к 2015 г., % |
| Положительный денежный поток | 287 194 947 | 272 466 150 | -14 728 797 | 94,87 |
| Отрицательный денежный поток | 282 163 334 | 270 270 935 | -11 892 399 | 95,79 |
| Чистый денежный поток | 5 031 613 | 2 195 215 | -2 836 398 | 43,63 |
| Активы предприятия | 64 028 738 | 73 536 071 | 9 507 334 | 114,85 |
| Выручка от продаж | 247 056 827 | 257 219 791 | 10 162 964 | 104,11 |

Анализ таблицы 6 показал, что в 2016 г. наибольший вес в структуре положительного денежного потока занимает основная деятельность - 94,43%; соответственно, в структуре отрицательного денежного потока происходит аналогичное изменение основной деятельности - 94,25%.

Таблица 6 ‒ Вертикальный (структурный) анализ положительного и отрицательного денежных потоков по видам деятельности в филиале ООО «Газпром трансгаз Краснодар»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Изменение структуры (+,-) в 2016 г. по сравнению к 2015 г, % |
| 2015 г. | 2016 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| Положительный денежный поток |
| Основная деятельность | 259 148 657 | 257 284 430 | 90,23 | 94,43 | 4,19 |
| Инвестиционная деятельность | 16 546 290 | 11 719 449 | 5,77 | 4,30 | -1,47 |
| Финансовая деятельность | 11 500 000 | 3 462 271 | 4,00 | 1,27 | -2,73 |
| ИТОГО: | 287 194 947 | 272 466 150 | 100,00 | 100,00 | Х |
| Отрицательный денежный поток |
| Основная деятельность | 256 509 170 | 254 737 721 | 90,91 | 94,25 | 3,34 |
| Инвестиционная деятельность | 25 554 164 | 15 419 747 | 9,06 | 5,71 | -3,35 |
| Финансовая деятельность | 100 000 | 113 467 | 0,04 | 0,04 | 0,01 |
| ИТОГО: | 282 163 334 | 270 270 935 | 100,00 | 100,00 | Х |

Далее рассмотрим показатели, характеризующие оборачиваемость денежных средств ООО «Газпром трансгаз Краснодар» в таблице 8.

Таблица 7‒ Показатели, характеризующие оборачиваемость денежных средств ООО «Газпром трансгаз Краснодар»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г., к 2015 г., % |
| Остаток денежных средств на конец года, тыс. руб. | 7 156 468 | 9 351 586 | 130,67 |
| Выручка от продаж, тыс. руб. | 247 056 827 | 252 507 026 | 102,21 |
| Коэффициент оборачиваемости денежных средств | 34,52 | 27,00 | 78,22 |
| Период оборота денежных средств, дней | 10 | 13 | 130,00 |

В результате анализа таблицы 7, можно сделать вывод о достаточной оборачиваемости денежных средств при некотором замедлении в 2016 г. в исследуемой организации, о чем свидетельствуют следующие показатели:

* коэффициент оборачиваемости денежных средств в 2016 г. уменьшился по сравнению с 2015 г. на 7,52 пункта, или на 21,78%;
* период оборота денежных средств за исследуемый период увеличился на 3 дня, или на 30,00%.
	1. Бухгалтерская информационная система и учетная политика

Порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в ООО «Газпром трансгаз Краснодар» ведется в соответствии с российским законодательством, правилами бухгалтерского учета и отчетности, а также принципами, изложенными в учетной политике ПАО «Газпром», его ДО и организаций.

Бухгалтерский учет в ООО «Газпром трансгаз Краснодар» ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, правила документооборота.

ООО «Газпром трансгаз Краснодар» оформляет факты хозяйственной жизни первичными учетными документами, которые должны содержать обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

В формах первичных учетных документов могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для налогового учета.

ООО «Газпром трансгаз Краснодар» использует также унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные гос. органами. Первичные учетные документы, формы которых не утверждены отдельными распорядительными документами ООО «Газпром трансгаз Краснодар», но использование которых согласовано сторонами в рамках заключенных договоров, при условии содержания обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», используются для отражения операций по договорам с контрагентами.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются стандартные отчеты ИУС (1С Предприятие 8) или разрабатываются самостоятельно.

Первичные учетные документы бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе, регистры формируются как на бумажном носителе, так и в электронном виде.

3.Организационно-методическое обеспечение бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Газпром трансгаз Краснодар»

3.1 Бухгалтерский учет приобретения материально-производственных запасов

В ООО «Газпром трансгаз Краснодар» к материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально‒производственных запасов (ПБУ 5/01).

В составе запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, а также предметы, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, и предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды.

В ООО «Газпром трансгаз Краснодар» материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение. При получении обществами и организациями материалов и постановке их на учет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется.

Оценка материалов, включая активы, введенные в эксплуатацию начиная с 01.01.2011г. и отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости.

Транспортно‒заготовительные расходы учитываются на отдельно выделенном субсчете 10.99 «Транспортно‒заготовительные расходы». Списание с данного субсчета производится на все счета выбытия запасов пропорционально себестоимости выбывших запасов, остаток данного счета формируется пропорционально остатку материалов на складе.

3.2 Инвентаризация материально-производственных запасов

Целью проведения инвентаризация материально производственных запасов на ООО «Газпром трансгаз Краснодар» является обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем ООО «Газпром трансгаз Краснодар», за исключением случаев когда проведение инвентаризации обязательно (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при смене материально-ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, при реорганизации или ликвидации и т.д.)

Инвентаризации подлежит все имущество ООО «Газпром трансгаз Краснодар» независимо от его местонахождения, в том числе находящееся на ответственном хранении, арендованное.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации ООО «Газпром трансгаз Краснодар» - бухгалтер, начальник отдела снабжения, кладовщик.

До начала проверки фактического наличия материально-производственных запасов комиссия получает последние на момент инвентаризации записи из книги складского учета ‒ это служит основанием для определения остатков товаров к началу инвентаризации по учетным данным.

Материально ответственное лицо ООО «Газпром трансгаз Краснодар», кладовщик, дает расписку о том, что к началу инвентаризации все ценности, поступившие на его ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Сведения о фактическом наличии материалов ООО «Газпром трансгаз Краснодар» записывают в инвентаризационные описи не менее чем в двух экземплярах.

Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем подсчета, взвешивания, обмера. Руководитель ООО «Газпром трансгаз Краснодар» создает условия, обеспечивающие полную и точную проверку наличия имущества в установленные сроки (обеспечивает рабочей силой для перевешивания, перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, мерной тарой).

В ходе инвентаризации проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Проверка фактического наличия товаров проводится при обязательном участии материально ответственных лиц.

Товарно- материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимает материально ответственное лицо в присутствии членов инвентаризационной комиссии. На каждый номенклатурный номер материалов кладовщик заполняет материальный ярлык и прикрепляет его к месту хранения материалов. В ярлыке указывают наименование материалов, номенклатурный номер, единицу измерения, цену и лимит наличия материалов.

По результатам инвентаризаций и проверок принимаются соответствующие решения по устранению недостатков в хранении и учете запасов и возмещению материального ущерба.

Выявленные при инвентаризации излишки приходуются по рыночным ценам и одновременно их стоимость относится на финансовые результаты:

* Дебет 10 «Материалы» Кредит 91/1 «Прочие доходы и расходы» - оприходованы излишки материалов.

Недостачи и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости, которая включает в себя учетную цену запаса и долю транспортно-заготовительных расходов, относящуюся к этому запасу:

* Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 10 «Материалы - списана недостача материалов;
* Дебет20 «Основное производство» Кредит94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - недостача списывается на естественную убыль;
* Дебет73/2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Кредит94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - недостача списывается на материально ответственное лицо.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Данная работа посвящена бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. В процессе ее написания была сделана попытка проанализировать цели, стоящие перед бухгалтерским учетом, и задачи, которые должен выполнять бухгалтерский учет материально-производственных запасов для предприятий.

В работе была описана методика ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в соответствии с утвержденными положениями и нормативными актами. Были приведены счета, с помощью которых ведется учет этих операций.

Приведенная методика ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов является полной и конкретизированной, что позволяет организовать четкое управление и контроль за их учетом.

В системе организации бухгалтерского учета на предприятиях особое место занимает учет материально-производственных запасов, в задачи которого входят:

* систематический контроль за выпуском продукции, состоянием ее запасов и сохранностью на складах, объемом вы­полненных работ и услуг;
* своевременное и правильное документальное оформление отгруженной и отпущенной продукции (работ, услуг), четкая организация расчетов с покупателями;
* своевременный и точный расчет сумм, полученных за реализованную продукцию (работы, услуги), фактических затрат на их производство и сбыт, расчет сумм прибыли.

Успешное выполнение этих задач зависит от ритмичности ра­боты предприятия, правильной организации сбыта и складского хозяйства.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 26.01.96 г. №14-ФЗ: (в ред. от 07.04.15 г.) // СПС Консультант Плюс. — Москва, 2018.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая: от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 15.02.2016 [N 32-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_193997/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100009), от 05.04.2016 [N 101-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_196298/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100009), от 05.04.2016 [N 102-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_196296/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100009), от 26.04.2016 [N 110-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_197217/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100009), // Консультант Плюс.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 N 129-ФЗ
4. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129 – ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1996. - № 48.
5. ПБУ «Доходы организации» (ПБУ 9/99). – утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.
6. ПБУ «Расходы организации» (ПБУ 10/99). – утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.
7. ПБУ «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). – утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.
8. ПБУ 5/01 (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 26.03.2007 N 26н).
9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности. – 2-е изд., испр. – М.: Изд-во ОМЕГА-Л, 2005. – 128 с.
10. Постановление об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве от 30 октября 1997 г. № 71а.
11. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. – утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.
12. Акчурина С.Р. Синтетический и аналитический учет производственных запасов // "Новое в бухгалтерском учете и отчетности", N 6, 2001.
13. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет/ В.П. Астахов – М.: ИКЦ МарТ, 2005. - 327с.
14. Бабченко Т.Н. Учет материально-производственных запасов // Российский налоговый курьер № 5, 2001.
15. Бакаев А.С., Безруких П.С. Бухгалтерский учет/ А.С. Бакаев, П.С. Безруких - М.: Бухгалтерский учет, 2004. – 312с.
16. Бондарь Е. Инвентаризация имущества. Товарно-материальные ценности // Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь" № 46, 2004.
17. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Материальные расходы. Налоговый и бухгалтерский учет // Налоги и финансовое право, 2003 г. 256 с.
18. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет/ М.А. Вахрушина - М.: Экор-книга, 2008. – 379 с.
19. Волков Н.Г. Учет производственных запасов // Бухгалтерский учет № 4, 2001. с.
20. Волошин Д.А. Учет материально-производственных запасов. Комментарий к Методическим указаниям по применению ПБУ 5/01 // Главбух № 4, 2002.
21. Глушков И.Е. «Бухгалтерский учет». Москва - 2002 г.
22. Как списывать товары выгодно./С.Е. Хапова, главный специалист департамента внутреннего аудита ОАО «Красноярские авиалинии», Г,Н, Соколова, эксперт журнала // Главбух. – 2006 - № 21. – С. 82-90.
23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2004. — 592 с. — (Серия «Высшее образование»).
24. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. – утверждены приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н.
25. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. – к приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.
26. Мизиковский Е. А. Теория бухучета/ Е.А. Мизиковский. – М.: Экономистъ, 2006. – 256 с.
27. Патров В.В. Учет материально-производственных запасов // "Бухгалтерский учет", N 18, 2001
28. Пронина Е.А. Производственные запасы// Бухгалтерский учет,2006.- №23.
29. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет/ Н.Г. Сапожникова – М.: КНОРУС, 2010. – 480 с.
30. Сапожникова Н.Г. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета: более 10 000 проводок/ Н.Г. Сапожникова. – М.: Экор-книга, 2008. – 571с.
31. Тупицын А.Л., Учет и анализ материально-производственных запасов, Новосибирск. - 2007. – 100 с.