

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

« ____ » _____ 2017

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет движения материалов и анализ эффективности их использования ООО «Эталонмастер»

Исполнитель
студент группы 371 об 2

(подпись, дата)

В. А. Черпакова

Руководитель
доцент, к.э.н.

(подпись, дата)

В.А. Якимова

Нормоконтроль
ассистент

(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2017

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 95 с., 28 таблиц, 5 рисунков, 50 источников

ЭФФЕКТИВНОСТЬ, АНАЛИЗ, ХАРАКТЕРИСТИКА, ПОКАЗАТЕЛИ, УЧЕТ, МАТЕРИАЛЫ, ИСПОЛЬЗОВАНИЕ.

Цель бакалаврской работы – совершенствование бухгалтерского учета движение материалов на основе исследования теоретического, методического и практического вопросов учета и анализа материалов.

В соответствии с поставленной целью определены и решены следующие основные задачи:

- изучить теоретические и методические основы бухгалтерского учета, анализа движения и использования материалов;
- дать экономическую характеристику объектов исследования и проанализировать основные экономические показатели;
- исследовать порядок организации и ведения бухгалтерского учета материалов в ООО «Эталонмастер»;
- провести анализ движения и эффективности использования материалов и выявить недостатки;
- разработать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета

Предметом исследования явилась организация и методология учета материальных ресурсов, анализа их наличия и эффективности использования.

Объектом исследования бакалаврской работы выступает ООО «Эталонмастер», которое занимается производством пенополистирола, сэндвич панелей и облегченного швеллера.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические основы учета движения материалов и анализа эффективности их использования	9
1.1 Понятие и роль материалов в структуре активов предприятия	9
1.2 Методика бухгалтерского учета поступления и выбытия материалов	13
1.3 Методика анализа движения и эффективности использования материалов	25
2 Экономическая характеристика деятельности ООО «Эталонмастер»	32
2.1 Организационная характеристика ООО «Эталонмастер»	32
2.2 Анализ финансового состояния и основных экономических показателей ООО «Эталонмастер»	35
2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Эталонмастер»	47
3 Бухгалтерский учет движения материалов и анализ эффективности их использования в ООО «Эталонмастер»	57
3.1 Бухгалтерский учет движения материалов в ООО «Эталонмастер»	57
3.2 Анализ движения и эффективности использования материалов в ООО «Эталонмастер»	64
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета движения материалов	72
Заключение	84
Библиографический список	86
Приложение А Учетная политика ООО «Эталонмастер»	90
Приложение Б Бухгалтерская отчетность за 2014-2016 г.г.	100
Приложение В Отчет о проверке ВКР в системе антиплагиат	103

ВВЕДЕНИЕ

Запасы представляют собой один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. Эту важную роль играют все составные части совокупного материального запаса, в том числе товарно-материальные ценности, находящиеся у предприятия отраслей обращения.

Непрерывность производства требует, чтобы постоянно находилось на складах достаточное количество сырья и материалов, для полного удовлетворения потребностей производства в любой момент их использования. Поэтому необходимость бесперебойного снабжения производства в условиях непрерывности спроса и дискретности поставок, обуславливает создание на предприятиях материальных запасов, то есть товарно-материальных ценностей.

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.

Ускорение социально-экономического развития страны предусматривает увеличение эффективности общественного производства на основе всемерной экономии материальных, трудовых и денежных ресурсов. Политика ресурсосбережения – реальный источник удовлетворения растущих потребностей общества. В этой связи снижение удельных затрат различных видов материальных ресурсов в производстве приобретает определяющее значение.

Материалы представляют собой один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. Они могут составлять значительный удельный вес не только в составе оборотных активов, но и в целом в активах предприятия.

В промышленности постоянно увеличивается потребление материальных запасов в производстве. Это обуславливается расширением производства,

значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на ресурсы. В условиях рыночной экономики актуальными становятся вопросы эффективного контроля за движением материалов в производстве продукции (работ, услуг).

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 бакалаврской работы.

Цель бакалаврской работы – совершенствование бухгалтерского учета движения материалов на основе исследования теоретического, методического и практического вопросов учета и анализа материалов.

В соответствии с поставленной целью определены и решены следующие основные задачи:

- изучить теоретические и методические основы бухгалтерского учета, анализа движения и использования материалов;
- дать экономическую характеристику объектов исследования и проанализировать основные экономические показатели;
- исследовать порядок организации и ведения бухгалтерского учета материалов в ООО «Эталонмастер»;
- провести анализ движения и эффективности использования материалов и выявить недостатки;
- разработать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета

и контроля за использование материалов.

Вопросами организации учета материальных ресурсов, анализа обеспеченности ими занимались такие специалисты в области бухгалтерского учета и анализа как профессор Н.И.Ладутько, И.Е.Тишкова, В.В.Кожарский, доктор экономических наук, профессор В.И.Стражев, Савицкая Г.В., Кравченко Л.И.

Предметом исследования явилась организация и методология учета материальных ресурсов, анализа их наличия и эффективности использования.

Объектом исследования бакалаврской работы выступает ООО «Эталонмастер», которое занимается производством пенополистирола, сэндвич панелей и облегченного швеллера.

В процессе исследования, анализа и систематизации полученной информации применены методы наблюдения, группировки, сравнения, факторного анализа, использовались средства вычислительной техники.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ И АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

1.1 Понятие и роль материалов в структуре активов предприятия

В качестве материалов в бухгалтерском учете понимаются активы, которые используются в производстве продукции, предназначенной для продажи, либо используемые для управленческих нужд организации. Данный вид активов в процессе использования переносит себестоимость на создаваемый продукт целиком, и полностью потребляются в производственном цикле. С учетом основного нормативного акта, регулирующего учет материально-производственных запасов ПБУ 5/01 под материалами понимается часть имущества организации, которая используется в производстве, выполнении работ и оказании услуг¹.

В пункте 6 Методических указаний по бухгалтерскому учету материалов (далее – Методические указания) определены основные задачи учета материалов, которыми являются:

- первая задача связана с порядком формирования фактической себестоимости материалов;
- вторая задача направлена на правильное и своевременное документальное оформление фактов хозяйственной жизни и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску материалов;
- третья задача предусматривает контроль за сохранностью материалов в местах их хранения и на всех этапах их движения;
- четвертая задача предусматривает контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов материалов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг;

¹ Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: компьютерная сеть пользователя – ГАРАНТ-аэро(дата обращения: 5.06.2017).

- пятая задача определяет своевременное выявление ненужных и излишних запасов материалов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;

- шестая задача заключается в проведении анализа эффективности использования материальных запасов.

На сегодняшний день большинство предприятий для осуществления своей деятельности использует много видов различных материалов. Поэтому для их учета необходима группировка по определенным признакам. С этой целью материалы можно проклассифицировать по двум критериям:

- критерий технических свойств:

Выделяются особые группы: черные металлы, трубы, цветные металлы, химикаты, лакокрасочные материалы, метизы. Каждая группа может подразделяться на подгруппы и так далее².

- критерий назначения и роли в процессе производства.

Этот метод группировки обусловил ведение синтетического учета материалов на различных субсчетах, открываемых на каждую группу к счету 10 «Материалы»:

10-1 «Сырье и материалы».

На данном субсчете формируется информация о сырье, к которому относятся продукты добывающей промышленности и сельского хозяйства, поступающие в переработку. То есть иными словами сырье как вид материалов рассматривается как продукты, которые прошли предварительно промышленную обработку.

Данный вид материалов делится на основные, за счет которых образуется физическая основа выпускаемой готовой продукции и вспомогательные, за счет которых продукция приобретает особые качества, потребляемые средствами труда, используемые в хозяйственных целях и канцелярских нуждах.

² Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата. - Люберцы: Юрайт, 2016. - С.50.

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». На данном субсчете учитываются предметы труда, которые прошли несколько стадий обработки, но по своей форме и качествам еще не стали готовой продукцией, составляют материальную основу продукции при дальнейшей обработке и сборке.

10-3 «Топливо». Данный вид материальных ресурсов предназначен для выработки электро – тепло энергии, для эксплуатации транспортных средств, а так же используемые предприятием в технических целях (газ, уголь, нефтепродукты).

10-4 «Тара и тарные материалы». Тара представляет собой особый вид материальных ресурсов, используемых для хранения, упаковки, транспортировки товаров и продуктов. В соответствии со статьей 481 ГК РФ в договоре купли-продажи продавец обязан передать покупателю товар в таре и (или) упаковке, за исключением товара который по своему характеру не требует упаковки.

Данный вид материалов делится по назначению на: тара для хранения товарно-материальных ценностей на складах или осуществления технологического процесса производства продукции; тара для упаковки необходима для продажи (сбыта) товара; тара для транспортировки предназначена для перевозки товаров и их хранения в процессе передвижения их от производителя до покупателя.

По условиям поставки и количеству использования различают: многооборотную тару, которую покупатель возвращает поставщику в сроки установленные договором.

10-5 «Запасные части».

Данный вид материалов изготавливается или покупается в целях замены изношенных частей и ремонта основных средств.

Когда материалы данного вида расходуются счет 10-5 обычно

корреспондируется с дебетом счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»³.

10-6 «Прочие материалы».

Прочие материалы представляют собой различного рода отходы, к которым относятся производственные отходы, утилизационные отходы, возникающие в результате неисправного брака, материальные ценности, полученные от списания основных средств полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов.

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Данные субсчет предназначен для формирования информации по операциям связанным с движением сырья и материалов, используемых в большинстве случаев в производстве продукции на давальческой основе.

10-8 «Строительные материалы».

Субсчет предназначен учитывать наличие и движение материалов, используемых при осуществлении строительно-монтажных работ, в производстве строительных деталей, при возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материалы, в которых нуждается процесс строительства.

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

На данном субсчете учитываются предметы, срок полезного использования которых составляет менее 12 месяцев. Стоимость учтенных на этом субсчете материальных ресурсов в хозяйственном процессе списывается на производственные затраты, расходы на продажу полностью по мере их отпуска в производство (ввода в эксплуатацию).

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

Субсчет используется для организации учета поступления, наличия и движения специального инструмента, приспособлений, специального

³ Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров - М.: Проспект, 2016. -С.23.

оборудования и специальной одежды, находящейся в различных местах хранения предприятия.

На субсчете 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

На данном субсчете отражают поступление и наличие специального инструмента, приспособлений, оборудования и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации).

Кредитовый оборот счета 10-11 показывает погашение или перенос стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на себестоимость продукции (работ, услуг) при этом корреспондируя с дебетом счетов производственных затрат, а в случае когда осуществляется списание остаточной стоимости объектов при их досрочном выбытии в корреспондирует с дебетом счета 91.

С целью организации учета материалов на основе классификации в организациях разрабатывают номенклатуру-ценник.

Номенклатура – систематизированный перечень наименований материалов, полуфабрикатов, запасных частей, топлива и других, используемых в данной организации материальных ценностей.

Данный перечень должен включать данные о каждом материале: технически правильное наименование, полную характеристику (марка, сорт, размер и так далее), номенклатурный номер – условное обозначение, заменяющее все перечисленные признаки. Если в номенклатуре указана учетная цена каждого вида материалов, то она называется номенклатурой-ценником.

Впоследствии при выписке каждого документа по движению материалов в нем указывается не только наименование, но и номенклатурный номер материала, что позволяет избегать ошибок.

1.2 Методика бухгалтерского учета материалов

Порядок учета материалов определяется изначально рядом требований, предъявляемых в бухгалтерском учете к материалам

К основным из этих требований относятся следующие:

- требование непрерывности, сплошного и полного отражение фактов хозяйственной жизни по движению и наличию материалов;
- требование количественного учета и оценки материалов;
- требования оперативности (своевременности) учета материалов;
- требование достоверности формируемой информации о материалах;
- требования сопоставимости данных синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);
- требование соответствия данных складского учета и оперативного учета движения материалов в структурных подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Все операции отражающие движение материалов независимо от целеположения должны быть документально подтверждены учетными регистрами.

Весь процесс движения материалов можно разложить на три стадии: стадия прихода материалов, стадия использования материалов, и стадия списания и выбытия материалов из организации.

На первой стадии производится принятие материалов к учету на основании первичных учетных документов и их стоимостная оценка⁴.

К главным направлениям поступлений материалов на предприятия можно отнести:

- приобретение материалов за плату;
- собственное производство;
- внесение в качестве вклада в уставный капитал;
- результат безвозмездного поступление;

⁴ Манохова, С.В. Поступили материалы - примите на учет/ Производство: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2014. - № 9. - С. 16 - 23.

- результат обмена на другое имущество;
- поступления по результатам проведенной ликвидации объектов основных средств и иного имущества.

Далее на второй стадии происходит расходование материалов, то есть их отпуск на производство продукции, исправление брака, обслуживание производства для управленческих нужд организации.

Третья стадия предполагает осуществление учета материалов, которые выбывают с предприятия по причине: списания материал; продажи материалов; передачи материалов в счет вклада в уставный капитал других организаций; безвозмездной передачи материалов другим организациям и лицам; передачи материалов в обмен на другое имущество; передачи материалов в счет вклада по договору простого товарищества.

При учете материалов на всех стадиях их движения следует руководствоваться Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Для оформления и учета хозяйственных операций по движению материалов предусмотрены следующие унифицированные формы первичной учетной документации, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Перечень первичной документации по учету наличия и движения материалов⁵

Номер формы	Наименование формы
1	2
М-2	Доверенность
М-2а	Доверенность
М-4	Приходный ордер
М-7	Акт о приемке материалов
М-8	Лимитно-заборная карта
М-11	Требование-накладная
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
М-17	Карточка учета материалов
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений

⁵ Никандрова, Л.К. Учет поступления материально-производственных запасов / Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2015. - № 2. - С. 19 - 23.

Материальные ресурсы, рассматриваемые как материалы, отражаются в текущем бухгалтерском учете и отчетности по фактической себестоимости, под которой понимается сумма фактических затрат связанных с приобретением. В рамках этого должно соблюдаться условие, что формирование фактической себестоимости будет зависеть от варианта поступления материалов в организацию.

Процесс покупки материалов по договору купли-продажи отражается следующим образом.

В соответствии с правилами учета в фактическую себестоимость материалов, приобретенных по договору за определенную денежную сумму, включают все расходы организации, возникших в результате покупки, за исключением суммы НДС и других возмещаемых налогов.

К перечню таких расходов можно отнести:

- суммы, которые указаны в договоре и выставленные продавцом покупателю материалов;
- суммы невозмещаемых налогов, которые могут быть уплачены по причине покупки материалов;
- затраты возникающие в связи с необходимостью доработки материалов;
- затраты связанные с оплатой за информационных, консультационных и посреднически услуг, назначение которых было направлено на совершении покупки материалов;
- затраты связанные с оплатой таможенных пошлины;
- стоимость заготовления и доставки материально-производственных запасов до места их использования в производстве, включая расходы по страхованию;
- иные суммы, необходимость оплаты которых непосредственно связана с приобретением материалов.

Порядок формирования фактической себестоимости приобретенных материалов в бухгалтерском и налоговом учете отличается. Часть расходов включается в фактическую себестоимость по правилам бухгалтерского учета, а

в налоговом учете данный порядок не предусмотрен. К данному виду расходов можно отнести информационные и консультационные услуги, расходы связанные с покупкой материалов.⁶

Порядок бухгалтерского учета по отражению стоимостного выражения предусматривает два варианта:

- первый вариант – используя только фактическую себестоимость;
- второй вариант – используя учетные цены.

При первом варианте все перечисленные затраты должны быть учтены по дебету счета 10.

При втором варианте себестоимость материалов формируется с помощью дополнительных счетов - 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Стоимость материалов, которая была отражена через счет 16 и связанна с формированием себестоимости материалов, также подлежит отражению по строке 1210 баланса.

Если у организации возникает необходимость платить НДС, предъявленный продавцом, то сумма налога в первоначальную стоимость материалов не включается, а учитывают на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам». После того, как материалы будут оприходованы, эту сумму можно принять к налоговому вычету, используя в качестве оснеования счет-фактуру продавца.

В том случае если организация не платит НДС, то первоначальная стоимость материалов увеличивается на сумму этого налога и к налоговому вычету не принимается.

⁶ Щербачева, Е.Н. Такие знакомые запасы. Комментарии к проекту ПБУ 5 «Учет запасов»/«Электронный журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации». - 2016. - № 1. - С. 3 - 7.

Далее рассмотрим порядок бухгалтерского учета формирования фактической себестоимости материалов.

Порядок учета материалов по фактической себестоимости представлен в таблице 2.

Таблица 2 - Операции по учету материалов по фактической себестоимости

Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена покупная стоимость материалов	10	60
Отражены транспортные расходы по приобретению материалов	10	76
Отражены расходы по оплате услуг посреднической организации по приобретению материалов	10	60 (76)
Учен НДС по оприходованным материалам (транспортным расходам, вознаграждению посреднической организации) на основании счетов-фактур	19	60 (76)
Оплачены расходы, связанные с приобретением материалов	60 (76)	51
Произведен налоговый вычет НДС по расходам, связанным с приобретением материалов.	68	19

Кроме фактической себестоимости материалы могут учитываться по учетной цене⁷.

При выборе данного варианта учетные данные по фактической себестоимости материалов формируются по дебету счетов 10 «Материалы» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В дебете счета 10 материалы учитываются по учетной цене, а по счету 16 отражается разницу учетной цены и фактической себестоимостью. При этом используется счет 15.

В качестве учетной цены (самостоятельный выбор организации) может быть использована:

- цена, которую определил поставщик материалов;
- фактическая себестоимость материало, рассчитаная по данным предыдущего месяца;
- фиксированная цена, утверждаемая на определенный период времени.

При этом метод, по которому определяется учетная цена должен быть

⁷ Щербачева, Е.Н. Такие знакомые запасы. Комментарии к проекту ПБУ 5 «Учет запасов» / «Электронный журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации». - 2016. - № 1. - С. 3 - 7.

закреплен в учетной политике организации на финансовый период⁸.

При поступлении материалов на склад они приходуются по учетной цене бухгалтерской записью:

Дебет 10 Кредит 15 - оприходованы материалы по учетным ценам.

Все данные о фактических расходах при заготовлении материалов собираются по дебету счета 15, в порядке представленном в таблице 3.

Таблица 3 – Операции по учету фактических расходов при заготовлении материалов

Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Отражена покупная стоимость материалов	15	60
Отражены транспортные расходы по приобретению материалов	15	76
Отражены расходы по оплате услуг посреднической организации по приобретению материалов	15	76
Учен НДС по оприходованным материалам (транспортным расходам, вознаграждению посреднической организации) на основании счетов-фактур	19	60 (76)
Оплачены расходы, связанные с приобретением материалов	60 (76)	51
Произведен налоговый вычет НДС по расходам, связанным с приобретением материалов.	68	19

Таким образом, по дебету счета 15 формируется информация о фактической себестоимости материалов, а по кредиту - информация об их учетной цене.

Сальдо по дебету счета 16 списывается в конце отчетного периода на счета, которые были использованы для списания стоимости материалов, пропорционально их стоимости.

Кроме того, договором поставки материалов может быть предусмотрен переход права собственности только после оплаты материалов от поставщика к организации.

При данном варианте организация не учитывает полученные материалы в составе собственных запасов, даже при фактическом оприходовании этих материалов.

⁸ Касьянова, Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет - М.: АБАК, 2015. – С.45-49.

Материалы будут при этом учитываться на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» до момента их полной оплаты.

При получении материалов в качестве вклада в уставный капитал, организация учитывает материалы на балансе по стоимости, согласованной между учредителями.

Та сторона, которая передала материалы, обязана восстановить ранее принятый к вычету НДС по материалам, и заплатить его в бюджет. Принимающая сторона может принять этот налог к вычету в соответствии с п. 3 ст. 170 НК РФ, и увеличив при этом сумму добавочного капитала.

Стоимость материалов, полученных в качестве вклада в уставный капитал отражается в учете записью:

Дебет 10 Кредит 75 – получены материалы от учредителей.

При безвозмездном получении материалов, организация определяет их стоимость исходя из рыночной цены на аналогичные виды активов. В соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ в налоговом учете стоимость таких материалов не может быть меньше их балансовой стоимости по данным передающей стороны.

Согласно ст. 575 ГК РФ безвозмездная передача и получение имущества в результате сделки дарения на сумму более 3000 рублей между коммерческими организациями запрещены. При этом сумму НДС, которую заплатила передающая сторона, к налоговому вычету не принимается. Сумма сделки увеличивает их первоначальную стоимость.

Материалы, полученные безвозмездно, отражаются записью:

Дебет 10 Кредит 91.1 - получены материалы безвозмездно.

Безвозмездно полученные материалы от сторонних организации или физических лиц облагаются налогом на прибыль. При этом налог необходимо оплатить по итогам того периода, в котором материалы были оприходованы. При этом полученное имущество не облагается налогом на прибыль, если оно не

будет передано третьим лицам в течение года со дня его получения⁹.

Основной задачей бухгалтерского учета материалов при их выбытии в результате продажи, списания, передачи безвозмездно и др. является определение результатов от продажи и прочего выбытия материалов.

Первичными документами, подтверждающими продажу материалов и являющимися основанием для отражения ее в бухгалтерском учете, являются:

- накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) с приложением договора купли-продажи;
- счет-фактура на проданные материалы;
- документы (счета и счета-фактуры), подтверждающие расходы, связанные с реализацией материалов;
- платежно-расчетные документы, свидетельствующие об оплате указанных выше расходов.

В случае реализации материалов юридическим и физическим лицам стоимость их реализации будет определяться по соглашению сторон, то есть продавца и покупателя. По общему правилу материалы должны реализовываться исходя из рыночных цен, которые включают в себя сумму НДС.

В ходе продажи материалов их стоимость по договорным ценам, включая НДС, будет отражаться по дебету счета учета расчетов и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При этом стоимость материалов будет списываться с кредита счета 10 в дебет счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы». Итоговый финансовый результат, полученный от реализации материалов, определенный по счету 91, ежемесячно будет списываться со счета 91 субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» в кредит счета 99.

Поступления от продажи материалов для целей бухгалтерского учета относятся к прочим доходам. При этом расходы, связанные с реализацией материалов, относятся к прочим расходам. Сумма НДС, подлежащая уплате в

⁹ Касьянова, Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет. - М.: АБАК, 2015. – С.55-59.

бюджет с выручки от продажи материалов, отражается по кредиту счета 68 и дебету субсчета 91.2 «Прочие расходы». В этом случае стоит отметить, что расходы, связанные с реализацией материалов, уменьшают налоговую базу при исчислении налога на прибыль.

Если материалы внесены в счет вклада в уставный капитал другой организации, то фактическая себестоимость материалов будет определяться исходя из денежной оценки, которая должна быть согласованна с учредителями организации.¹⁰

Операция по передачи материалов в уставный капитал другой организации будет являться финансовым вложением, которое рассчитано на получение дохода.

Финансовые вложения организации отражаются по дебету счета 58 и кредиту счетов, на которых учитываются ценности, подлежащие передаче в счет этих вложений, то есть материалов счет 10. Учетная информация о наличии и движении инвестиций в уставные капиталы других организаций осуществляется на субсчете 58.1 «Паи и акции».

Выбытие материалов связанное с передачей их в счет вклада в уставный капитал сторонней организации не признается расходами для целей бухгалтерского учета, а следовательно стоимость материалов списывается в дебет счета 58, без использования счета 91.

В целях налогообложения расходы организации в виде вклада в уставный капитал другой организации не учитываются, а следовательно они не могут уменьшать налоговую базу при исчислении налога на прибыль.

В случае, если денежная оценка материалов, согласованная учредителями, окажется больше балансовой стоимости передаваемых материалов, то возникающая положительная разница подлежит обложению налогом на прибыль. Выбытие материалов в результате передачи в уставный

¹⁰ Пизенгольц М.З. Налоговый учет материальных затрат. // Бухгалтерский учет. – 2013. - № 6. – С.32 – 35.

капитал сторонней организации не признается как их реализация, поэтому не
необходимость платить НДС не возникает.

Если осуществляется безвозмездная передача материалов, то такое
выбытие материалов признается реализацией на безвозмездной основе,
следовательно списание стоимости материалов должно отражаться через счета
реализации.

Таким образом, порядок бухгалтерских записей, отражающих операции
по безвозмездной передаче материалов, аналогичен порядку отражения
реализации материалов. За исключение того факта, что цена реализации при
безвозмездной передаче материалов равна нулю¹¹.

Отражение стоимости безвозмездной передачи материалов облагается
НДС.

Порядок отражения вышеуказанных операций будет следующим:

Дебет 91.2 Кредит 10 - списаны материалы, переданные безвозмездно;

Дебет 91.2 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» - начислен НДС по
материалам, переданным безвозмездно;

Дебет 99 Кредит 91.9 - отражен убыток от безвозмездной передачи
материалов (по итогам отчетного месяца).

В соответствии с требованиями п. 16 ст. 270 НК РФ убыток, полученный
от безвозмездной передачи материалов не должен включаться в расходы при
определении налоговой базы по налогу на прибыль.

По правилам бухгалтерского учета материалы по фактической
себестоимости списываются передающей стороной. Материалы, передаваемые
безвозмездно и расходы по отпуску этих материалов относятся на финансовые
результаты организации. Налоговым кодексом РФ установлено, что убыток от
безвозмездной передачи материалов не уменьшает налогооблагаемую базу по
налогу на прибыль. Кроме того, передача материалов на безвозмездной основе

¹¹ Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для академического бакалавриата / -
Люберцы: Юрайт, 2016. – С. 358-359.

подлежит обложению налогом на добавленную стоимость. При этом сумма НДС будет начисляться на рыночную стоимость передаваемых безвозмездно материалов.

Кроме вышеуказанных направлений выбытие материалов может быть по причине их отпуска на нужды производственные нужды, на нужды вспомогательного или обслуживающего производства.

Данная операция в учете отражается записью:

Дебет 20 (23, 29) Кредит 10 - списаны материалы.

Организация может использовать материалы, предназначенные для основного производства на собственные нужды. При этом в учете необходимо сделать запись:

Дебет 25 (26) Кредит 10 - списана стоимость материалов, использованных для собственных нужд организации.

Если материалы используются в продаже готовой продукции и товаров то в учете необходимо это отразить следующим образом:

Дебет 44 Кредит 10 - списана стоимость материалов, использованных в процессе продажи продукции (товаров).

Определение себестоимости, по которой материалы списываются осуществляется одним из трех вариантов:

- определение стоимости по методу ФИФО;
- определение стоимости по методу средней себестоимости;
- определение стоимости по методу себестоимости каждой единицы.

Выбор способа списания определяется организацией самостоятельно и фиксируется в учетной политике.

Кроме того, стоит учесть, что в отношении различных материалов могут применяться и различные способы списания.

Далее рассмотрим особенности метода ФИФО. Этот способ предполагает, что материалы, поступившие ранее других, передаются в производство первыми.

Если материалы были куплены партиями, то сначала передается в производство первая партия, затем вторая и т.д. Если материалов в первой партии недостаточно, то списывается часть материалов из второй.

Далее рассмотрим особенности метода списания по средней себестоимости. При списании материалов данным методом определяется средняя себестоимость единицы материалов.¹²

Для того чтобы определить стоимость материалов, по которой они должны списаться, средняя себестоимость единицы умножается на общее количество списанных материалов.

По методу себестоимости каждой единицы оцениваются материалы, используемые в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.). Единица таких материалов, как правило, уникальна, то есть существует в единственном экземпляре. Во многих случаях подобные материалы являются весьма дорогостоящими. При этом организация имеет право списывать материалы, утраченные в связи с чрезвычайными обстоятельствами (из-за аварии, пожара, стихийного бедствия и других чрезвычайных ситуаций).

В случае списания материалов фактическая себестоимость относится со счета 10 в дебет счета 99.

Так же на счет 99 организации списывают затраты, которые возникли в связи предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций, в корреспонденции со счетами учета материалов, расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов по социальному страхованию и обеспечению и др. В целях налогообложения все потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций учитываются. Отходы, которые остались после списания материалов оцениваются по сложившейся на дату списания

¹² Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для академического бакалавриата - Люберцы: Юрайт, 2016. – С. 400-405.

стоимости, исходя из цены возможного использования и зачисляются по указанной стоимости на финансовые результаты организации.

1.3 Методика анализа эффективности использования материалов

Задачами анализа использования материалов являются:

- определение обеспеченности предприятия необходимыми материальными ресурсами;
- анализ уровня материалоемкости продукции в динамике;
- изучение действия отдельных факторов на изменение уровня материалоемкости продукции;
- выявление потерь, возникших по причине вынужденной замены материалов, а также по причине возникших простоев оборудования и рабочих из-за отсутствия нужных материалов;
- оценка влияния организации материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов на объем выпуска и себестоимости продукции;
- выявление внутрихозяйственных резервов снижения материальных затрат и их влияние на объем производства.

На первом этапе проводится анализ обеспеченности предприятия материалами путем ее сопоставления с планируемой потребностью в материалах с учетом остатков на начало года, остатков на конец, потребности на ремонт с данными о фактическом поступлении материалов на склад предприятия.¹³

В рамках определения реальной потребности в поставке материалов от сторонних организаций в первую очередь необходимо определить общую потребность в определенном виде материалов ($Q_{\text{общ.мр}}$), которая определяется как сумма потребности в материалах на программу выпуска ($Q_{\text{пв.мр}}$), скорректированная на изменение остатков материалов на начало ($O_{\text{нг.мр}}$) и

¹³ Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата - Люберцы: Юрайт, 2016. – С.354-358.

конец (Окг.мр) года, плюс потребность в материалах на капитальный ремонт (Qкр.мр) и других вспомогательных служб (Qвц.мр):

$$(Q_{\text{общ.мр}}) = (Q_{\text{пв.мр}}) + (Q_{\text{онг.мр}}) - + (Q_{\text{окг.мр}}) + (Q_{\text{кр.мр}}) + (Q_{\text{вц.мр}}). \quad (1)$$

Потребность в поставке материалов от сторонних организаций - это разность между общей потребностью в определенном виде материала и суммой собственных внутренних источников ее покрытия.

На втором этапе анализа необходимо также проверить обеспеченность потребности в поставке материалов с договорами поставки и фактическое их выполнение.

На третьем этапе анализа определяется соответствие фактического размера запасов материалов и материалов нормативным. С этой целью на основании данных о фактическом наличии материалов в натуре и среднесуточном их расходе рассчитывают фактическую обеспеченность материалами в днях и сравнивают ее с нормативной.

Анализ использования материалов в производстве является основным аспектом в аналитической работы, так как в благодаря этому можно определить количественное влияние различных факторов использования материалов на изменение объема выпуска.¹⁴

Далее при помощи различных показателей и их систем определяется эффективность использования материалов.

К числу основных показателей эффективности использования материальных затрат относят материалоемкость, материалоотдачу, относительную экономию материалов в производстве, коэффициент использования материалов, коэффициент раскрытия материалов и т.д.

Материалоемкость рассчитывается как отношение стоимости израсходованных на производство материалов к стоимости продукции,

¹⁴ Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров— М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — С.240-248.

характеризуя тем самым долю материалов, которая приходится на один рубль продукции и измеряется в копейках.

Материалоотдача – это отношение стоимости продукции к стоимости израсходованных материалов, которая характеризует долю продукции, приходящейся на один рубль стоимости материалов.

Относительная экономия материальных затрат представляет собой разность между стоимостью материалов в отчетном периоде и стоимостью материалов базисного периода, пересчитанную на изменение объема производства и реализации. Коэффициент использования материалов рассчитывается как отношение материалов к норме расхода. Данный показатель определяется по отдельным видам направлений деятельности.

Для характеристики эффективности использования материалов применяется систему обобщающих и частных показателей.

К обобщающим показателям относятся материалоотдача, материалоемкость продукции, коэффициент соотношений темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материалов, относительная экономия материальных затрат.¹⁵

Материалоотдача определяется делением стоимости произведенной продукции на стоимость материалов. Этот показатель, обратный показателю материалоемкости, и характеризует отдачу материалов, то есть показывает сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материалов.

Материалоемкость рассчитывается путем деления стоимости материалов на стоимость произведенной продукции.

Она показывает, сколько материальных затрат необходимо произвести или фактически приходится на производство единицы продукции.

¹⁵ Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата - Люберцы: Юрайт, 2016. – С. 485-488.

Далее определяется коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат определяется отношением индекса товарной продукции к индексу материальных затрат.

От характеризует в относительном выражении динамику материалоотдачи и одновременно раскрывает факторы ее роста. Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции исчисляется отношением суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции.

Динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости продукции.

Коэффициент материальных затрат представляет собой отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции. Он показывает, насколько экономно используются материалы в процессе производства, нет ли перерасхода по сравнению с установленными нормами.

Если этот коэффициент больше 1, то это свидетельствует о перерасходе материальных ресурсов на производство продукции, и наоборот, если меньше 1, то материальные ресурсы использовались более экономно. Относительная экономия материальных затрат рассчитывается как разница фактической суммы материальных затрат и базисной, пересчитанной на темп прироста объема продукции.

Применение обобщающих показателей в анализе позволяет получить лишь общее представление об уровне эффективности использования материальных ресурсов и резервах его повышения.

Для большей детализации аналитической информации используется анализ частных показателей. Частные показатели используются для характеристики эффективности потребления отдельных элементов материалов, а также для установления резервов снижения материалоемкости отдельных изделий.

В зависимости от специфики производства частными показателями могут быть: сырьеемкость, металлоемкость, топливеемкость, энергоемкость, а также для характеристики уровня материалоемкости отдельных изделий (отношение стоимости всех потребленных материалов на единицу продукции к ее оптовой цене). Удельная материалоемкость может быть исчислена как в стоимостном выражении, так и в натуральном или условно-натуральном выражении (отношение количества или массы израсходованных материальных ресурсов на производство *i*-го вида продукции к количеству выпущенной продукции этого вида).

Основные показатели оценки эффективности использования материалов представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Показатели оценки эффективности использования материалов¹⁶

Показатели	Формула расчета	Экономическая интерпретация показателя
1. Обобщающие показатели		
Материалоемкость продукции (МЕ)	$ME = \frac{\text{Сумма материальных затрат}}{\text{Стоимость продукции}}$	Отражает величину материальных затрат, приходящуюся на 1 руб. выпущенной продукции
Материалоотдача продукции (МО)	$MO = \frac{\text{Стоимость продукции}}{\text{Сумма материальных затрат}}$	Характеризует выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции (У _м)	$U_m = \frac{\text{Сумма материальных затрат}}{\text{Полная себестоимость продукции}}$	Отражает уровень использования материальных ресурсов, а также структуру (материалоемкость продукции)
Коэффициент использования материалов (К _м)	$K_m = \frac{\text{Сумма фактически х материальных затрат}}{\text{Сумма материальных затрат по плану при фактическом выпуске продукции}}$	Показывает уровень эффективности использования материалов, соблюдения норм их расходования
2. Частные показатели		
Сырьеемкость продукции (СМЕ) Металлоемкость продукции (ММЕ) Топливеемкость продукции (ТМЕ) Энергоемкость продукции (ЭМЕ)	$СМЕ = \frac{\text{Стоимость потребленных сырья и материалов}}{\text{Стоимость продукции}}$ $ММЕ = \frac{\text{Стоимость потребленного металла}}{\text{Стоимость продукции}}$	Показатели отражают эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов на 1 руб. выпущенной продукцией

¹⁶ Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – С. 25-26.

	$ТМЕ = \frac{\text{Стоимость потребленного топлива}}{\text{Стоимость продукции}}$ $ЭМЕ = \frac{\text{Стоимость потребленной энергии}}{\text{Стоимость продукции}}$	
Удельная материалоемкость изделия (УМЕ)	$УМЕ = \frac{\text{Стоимость всех потребленных на изделие материалов}}{\text{Цена изделия}}$	Характеризует величину материальных затрат, израсходованных на одно изделие

Материалоемкость, так же как и материалоотдача, зависит от объема товарной (валовой) продукции и суммы материальных затрат на ее производство.

В свою очередь объем товарной (валовой) продукции в стоимостном выражении (ТП) может измениться за счет количества произведенной продукции (VВП), ее структуры (УД) и уровня отпускных цен (ЦП). Сумма материальных затрат (МЗ) также зависит от объема произведенной продукции, ее структуры, расхода материала на единицу продукции (УР) и стоимости материалов (ЦМ).

Факторная модель будет иметь вид:

$$ME = MЗ (\sum VВП \times УДj \times УРj \times ЦМj) : ТП (\sum VВП \times УДj \times ЦПj). \quad (2)$$

где VВП - количества произведенной продукции;

УДj – структура произведенной продукции;

УРj - расход материала на единицу продукции;

ЦМj – стоимость материалов.

Подводя итог изложения методики анализа использования материалов, отметим, что общая материалоемкость зависит от структуры произведенной продукции, нормы расхода материалов на единицу продукции, цен на материальные ресурсы и отпускных цен на продукцию.¹⁷

¹⁷ Бухгалтерский учет и анализ : Учебник для бакалавров— М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. —С.240-248.

2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЭТАЛОНМАСТЕР»

2.1 Организационная характеристика ООО «Эталонмастер»

Дата регистрации – 13 октября 2011 года, регистратор – Межрайонная Инспекция ФНС России №1 по Амурской области. Юридический адрес: 675000, г. Благовещенск, ул. Нагорная, 10.

Генеральным директором организации является Журавлев Владимир Иванович. Организационно-правовая форма – общества с ограниченной ответственностью, с иностранным капиталом.

Общество с ограниченной ответственностью «Эталонмастер» работает на рынке Амурской области с октября 2011 года.

Согласно Устава, общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимых для осуществления любых видов деятельности, не запрещённых Федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности общества.

Общество несёт ответственность по всем своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Высшим органом управления является Общее собрание учредителей. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Уставный капитал общества составляет 10000 руб., он состоит из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества, гарантирующего интересы его кредиторов

Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли.

Уставный капитал на момент государственной регистрации устава общества сформирован в размере 100 %.

Деятельность общества регулируется следующими нормативными актами: Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» а так же ГОСТ ISO 9001-2001 (ISO 9001:2008), № РОСС RU.852. СДС.

Организационная структура ООО «Эталонмастер» наглядно представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Эталонмастер»

Основными видами деятельности в соответствии с Уставом общества являются: производство высококачественного пожароустойчивого

пенополистирола, сэндвич-панелей - стеновых и кровельных различной цветовой гаммы, а также швеллера облегченного.

Сырье для изготовления пенополистирола закупается ООО «Эталонмастер» в китайской компании Taita chemical (Tianjn), представительство которой открыто в городе Благовещенске, работающего на прямую с заводами производителями. Сырье реализуется со склада в Благовещенске в одноразовой бумажной таре весом 25 кг. Компания Taita chemical (Tianjn) является крупнейшим поставщиком сырья для производства пенополистирола в России.

Пенополистирол является очень легким материалом, который освобожден от выделения каких-либо вредных веществ. Экологичность данного материала позволяет использовать пенополистирол для производства потолочной плитки, плинтусов и других отделочных материалов, используемых в жилых помещениях.

Пенополистирол так же является пористым видом материалов, который благодаря этому свойству обеспечивает хорошую звукоизоляцию. Кроме того данный вид материалов практически не поддается воздействию различных микроорганизмов. На него не сказывается воздействие низких температур и большой влажности. И именно потому пенополистирол стали широко использовать в строительстве. Пенополистирол как теплоизоляционный материал выпускается в виде плит или специальных гранул. Чаще всего это плиты, которые в зависимости от варианта изготовления могут иметь разные габаритные размеры и толщину. Пенополистирол в плитах применяется для теплоизоляции стен, перекрытий, утепления балконов.

Еще одним преимуществом пенополистирольного материала является его легкость в обработке. Пенополистирольные плиты, уголки и плинтуса легко подогнать к нужным размерам, с ним просто легко работать благодаря очень малому весу. Кроме этого пенополистирол обладает высокой влагостойкостью, биологической устойчивостью и другими качествами, позволяющими применять пенополистирол в самых разных климатических условиях.

Среди основных клиентов ООО «Эталонмастер» компании, ведущие строительство космодрома, гидроэлектростанций, многие строительные компании города Благовещенска, а так же само население Амурской области, которые по достоинству оценили качество выпускаемой продукции.

Основными партнерами ООО «Эталонмастер» являются Производственная компания «31 БЛОК», ООО «Строительная компания АЛЬЯНС» и ИП Блезнюк А.А.

2.2 Анализ финансового состояния и основных экономических показателей ООО «Эталонмастер»

Основным источником информации для оценки финансового положения служит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах предприятия. Анализ финансовых показателей деятельности целесообразно начать с изучения динамики основных экономических показателей предприятия, результаты которого представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Основные экономические показатели деятельности ООО «Эталонмастер»

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютное отклонение (в тыс. руб.)		Темп роста (в процентах)	
				5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	29005	27747	38727	-1259	10981	95,7	139,6
Себестоимость реализованной продукции, услуг, тыс. руб.	28171	25688	36171	-24834	104831	91,2	140,8
Валовая прибыль, тыс. руб.	834	2058	2556	1224	498	246,8	124,2
Прибыль от продаж, тыс. руб.	784,7	2005,4	2508	1220,7	502,6	255,6	125,1
Чистая прибыль, тыс. руб.	1285,5	2259,3	2931,3	973,8	672	176	129
Среднесписочная численность, чел.	50	56	53	6	-3	112	94,6
Коэффициент текущей ликвидности, в долях	0,38	0,25	1,23	-0,13	0,98	-	-
Рентабельность продаж, в процентах	2,7	7,2	6,5	4,5	-0,7	-	-
Рентабельность производства, в процентах	2,8	7,8	6,4	5	-1,4	-	-

Исходя из данных таблицы 5, можно сделать следующие выводы.

Выручка от производства сэндвич панелей, пенополистирола, а так же облегченного швеллера и осуществления монтажных работ за анализируемый период изменилась: в 2015 году по сравнению с 2014 годом ее величина снизилась на 4,3 %, что в абсолютных единицах составило 1259 тыс. руб., на конец 2016 года ее величина увеличилась на 39,6 %, что в абсолютных единицах составило 10981 тыс. руб. Данная тенденция положительно характеризует деятельность ООО «Эталонмастер», так как величина выручки на конец анализируемого периода было получено достаточно для покрытия расходов. Себестоимость выполненных работ за 2015 год снизилась на 8,8 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом ее рост составил 40,8 %, что в абсолютном выражении составило 10483 тыс. руб. Стоит отметить, что рост себестоимости объясняется курса иностранных валют, что сказалось на повышении таможенных пошлин, на возимое сырье, а так же возросла стоимость комплектующих и вспомогательных материалов для осуществления производства теплоизоляционных материалов. Валовая прибыль в 2015 году резко увеличилась на 146,8 %, а в 2016 году рост по данной статье составил 24,2 %, что в абсолютном выражении составило 1224 тыс. руб. Прибыль от продаж в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 155,6 88 %, а в 2016 году по сравнению с 2014 годом рост прибыли от продаж составил 25,1 %. С ростом прибыли до налогообложения наблюдается рост чистой прибыли в 2015 году 76 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом 29 %.

Величина среднесписочной численности работников за анализируемый период существенно не изменилась. Среднесписочная численность в 2015 году увеличилась на 12 % по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году наблюдается снижение численности на 5,4 % по сравнению с 2015 годом.

Текущая ликвидность предприятия на конец отчетного периода увеличилась, значение данного показателя находится ниже нормативного значения, что говорит о том, что предприятие не обладает достаточным объемом собственных оборотных средств для покрытия текущих обязательств.

Что касается рентабельности, то за анализируемый период наблюдается снижение рентабельности продаж и производства, причиной этого послужил рост себестоимости ООО «Эталонмастер». Но, несмотря на снижение, показатели рентабельности за анализируемый период имеют положительные значения, что говорит о том, что деятельность предприятия остается эффективной. Наглядно, динамика основных показателей деятельности ООО «Эталонмастер» представлена на рисунке 2.

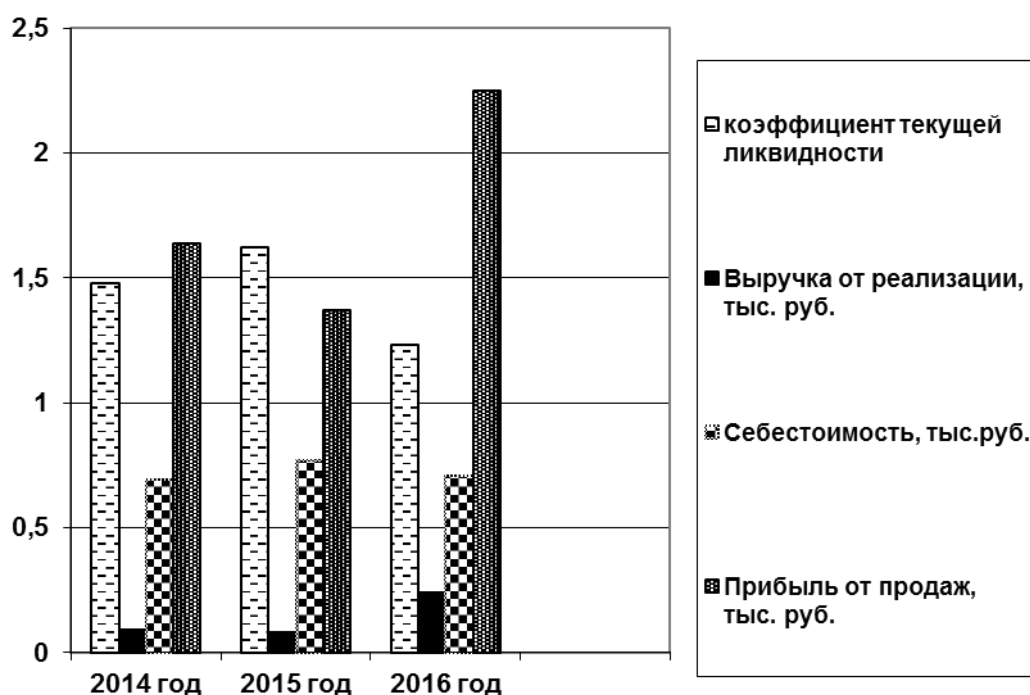


Рисунок 2 – Динамика основных экономических показателей ООО «Эталонмастер» за период 2014-2016 гг.

В целом подводя итог, можно отметить, что у предприятия снижается эффективность деятельности вследствие того, что у предприятия растет объем краткосрочных обязательств, и величина выручки не покрывает расходы организации, даже, несмотря на снижение величины себестоимости.

Далее проведем анализ имущественного положения по бухгалтерскому балансу ООО «Эталонмастер» в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ имущественного положения ООО «Эталонмастер» за период по данным бухгалтерского баланса за период 2014-2016 г.г.

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютное изменение (тыс. руб.)		Темп роста, (в процентах)	
				2015 к 2014	2016 к 2015	2015/ 2014	2016/ 2015
1	2	3	4	5	6	7	8
Внеоборотные активы, в т.ч.	90898	174753	30081	83855	-144672	192	17,2
- основные средства	90898	174753	30081	83855	-144672	192	17,2
Оборотные активы, в т.ч.	54345	52385	81175	-1960	28790	96,4	154,9
-запасы	18299	18753	23512	10454	4759	225,9	125
-дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 мес.)	38284	32973	28784	-5311	-4189	86	87,3
-денежные средства	7762	659	28879	-7103	28220	8,5	4382
Итого активов	145243	227138	111256	81895	-115882	156,4	48,9
Капитал и резервы	4740	20571	45515	15831	24944	433,9	221,3
-уставный капитал	10	10	10	-	-	-	-
-нераспр. прибыль	4730	20561	45505	15831	24944	434,7	221,3
Долгосрочные обязательства	-	-	-				
Краткосрочные обязательства	140503	206567	65741	66064	-140826	147	31,8
-краткосрочные кредиты и займы	4000	3000	12000	-1000	4000	75	400
-кредиторская задолженность	136503	203567	53741	67064	-149826	149	26,4
Итого пассивов	145243	227138	111256	81895	-115882	156,4	48,9

По результатам, представленным в таблице 4, можно сделать следующие выводы. Величина внеоборотных активов в 2015 году увеличилась на 92 %, что в абсолютном выражении составило 83855 тыс. руб. Однако в 2016 году их величина снизилась на 82,8 %, это произошло вследствие реализации здания промышленного склада.

Величина оборотных активов за анализируемый период изменялась

следующим образом: в 2015 году стоимость оборотных активов снизилась на 3,6 %, что в абсолютном выражении составило 1960 тыс. руб., а в 2016 году стоимость оборотных активов увеличилась на 54,9 % или 28790 тыс. руб.

Это произошло по большей части из-за увеличения стоимости запасов в 2015 году на 125 %, а в 2016 году на 25 %. Кроме этого стоит отметить, что величина дебиторской задолженности в 2015 году снизилась на 14 %, а в 2016 году снижение составило 12,7 %. Данная тенденция произошла вследствие погашения задолженности заказчиков. Погашение дебиторской задолженности отразилось на величине денежных средств. Их величина на конец 2016 года увеличилась на 28220 тыс. руб. Что касается пассивов ООО «Эталонмастер» то стоит отметить, что величина собственных источников формирования средств организации увеличилась на 333,9 % в 2015 году по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году рост величины собственных источников средств составил 121,3 %.

Что касается заемных источников формирования средств организации, то за анализируемый у ООО «Эталонмастер» отсутствуют долгосрочные обязательства. Величина краткосрочных обязательств в 2015 году увеличилась на 47 %, а в 2016 году их величина снизилась на 68,2 %.

Это произошло вследствие снижения стоимости кредиторской задолженности. Подводя итог, можно отметить, что за анализируемый период времени стоимость имущества и источников образования средств на конец 2016 года снизилась на 51,1 %.

Далее оценим бухгалтерский баланс с точки зрения его ликвидности статей. Анализ ликвидности баланса проведем на основе сравнения средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с обязательствами по пассиву, которые группируются в порядке возрастания сроков погашения. Для этого сведем результаты расчетов ликвидности баланса в таблицу 7.

Таблица 7 - Показатели ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Эталонмастер» за период 2014-2016 г.г.

в тыс. руб.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год
Активы			
Наиболее ликвидные активы А1	7762	659	28879
Быстрореализуемые активы А2	38284	32973	28784
Медленно реализуемые активы А3	8299	18753	23512
Трудно реализуемые активы А4	90898	174753	30081
Пассивы			
Наиболее срочные пассивы П1	136503	203567	53741
Краткосрочные пассивы П2	4000	3000	1200
Долгосрочные обязательства П3	0	0	0
Постоянные (устойчивые пассивы) П4	4740	20571	45515

Используя полученные результаты анализа ликвидности баланса, представленные в таблице 5, составим уравнения ликвидности баланса:

2014 год : $A1 \leq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \geq П4$

2015 год : $A1 \leq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \geq П4$

2016 год : $A1 \leq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$

Проведя анализ полученных неравенств, стоит отметить, что несоблюдение первого и третьего неравенства свидетельствует о платежном недостатке денежных средств ООО «Эталонмастер».

В целом, делая вывод, можно сказать, что предприятие не обладает наиболее ликвидными активами, и вследствие этого не может быстро погасить наиболее срочные обязательства.

Таким образом, баланс является недостаточно ликвидным, но, несмотря на это, ООО «Эталонмастер» сохраняет еще свою платежеспособность.

Оценку показателей ликвидности и платежеспособности ООО «Эталонмастер» проведем в таблице 8.

Таблица 8 - Динамика показателей ликвидности и платежеспособности ООО «Эталонмастер» за период 2014 - 2016 г.г.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение, (+, -)	
				2015 к 2014	2016 к 2015
Коэффициент текущей ликвидности	0,38	0,25	1,23	-0,13	0,98
Коэффициент быстрой ликвидности	0,33	0,16	0,88	-0,17	0,72
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,43	0,23	0,71	-0,2	0,48
Доля собственных оборотных средств в активах, в процентах	37	23	73	-14	50
Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала	0,033	0,09	0,69	0,06	0,6
Коэффициент обеспеченности СОС	-1,6	-2,9	0,19	1,3	2,71

Текущая ликвидность дает общую оценку ликвидности предприятия. Условное нормативное значение его варьируется в пределах от 1,5 до 3. В 2015 году его величина снизилась на 0,13, а в 2016 году увеличилась по сравнению с 2015 годом на 0,98.

В нашем случае величина показателя находится ниже нормативного значения, что говорит о снижении платежеспособности.

Быстрая ликвидность аналогична текущей ликвидности. Изменяется в пределах от 0,5 до 1. В 2015 году величина данного показателя снизилась на 0,17, а в 2016 году увеличилась на 0,72 по сравнению с 2015 годом. Коэффициент на конец периода находится в пределах допустимого значения.

Абсолютная ликвидность изменяется в пределах от 0,05 до 0,2. В 2014 - 2016 году его величина осталась аналогичной предыдущему показателю, значение данного показателя находится в пределах допустимого значения.

Доля оборотных средств в активах предприятий на протяжении анализируемого периода изменялась, в 2015 году снизилась на 14 %, а в 2016 году возросла на 50 %.

Нормативное значение данного показателя 50 %, на конец отчетного периода данный норматив соблюдается.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на

протяжении 2014 - 2016 года имел отрицательные значения, однако к концу 2016 года ситуация изменилась, что свидетельствует о том, что предприятие повысила свою платежеспособность.

В целом по данным показателей можно отметить, что предприятие платежеспособно на конец 2016 года и в состоянии отвечать по собственным обязательствам.

Одна из важнейших характеристик состояния предприятия - стабильность его деятельности в свете долгосрочной перспективы.

Она связана с общей финансовой структурой предприятия, степенью его зависимости от внешних кредиторов и инвесторов.

Расчет показателей финансовой устойчивости представлен в таблице 9.

Таблица 9 - Динамика показателей финансовой устойчивости ООО «Эталонмастер» за период 2014 - 2016 г.г.

Показатели	Норм. значен.	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение, (+, -)	
					2015 к 2014	2016 к 2015
Коэффициент независимости	$\geq 0,5$	0,03	0,09	0,4	0,06	0,31
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,03	0,09	0,4	0,06	0,31
Коэффициент финансирования	$\geq 0,1$	0,034	0,099	0,69	0,07	0,59
Коэффициент капитализации	≤ 1	29,6	10,04	2,4	19,56	-7,64

Из данных таблицы 9 следует.

Коэффициент независимости за анализируемый период растет, в 2015 году его рост по сравнению с 2014 годом составил 0,06, а в 2016 году по отношению к 2015 году 0,31.

Допустимое значение данного показателя составляет более 0,5, за анализируемый период величина данного показателя находилась ниже оптимального значения. Это свидетельствует, что у предприятия растет

зависимость от краткосрочных обязательств.

Коэффициент финансовой устойчивости изменялся аналогично предыдущему показателю.

Однако в целом величина данного показателя находится в пределах допустимого значения только на конец анализируемого периода, которое составляет более 0,7.

Величина коэффициента финансирования в 2015 году выросла на 0,07, а в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 0,59. Коэффициент капитализации на конец 2016 года снижается, что говорит о снижении доли заемного капитала. В общем, показатели финансовой устойчивости говорят о том, что предприятие восстановила свою финансовую устойчивость на конец 2016 года.

Расчет показателей деловой активности представлен в таблице 10.

Таблица 10 - Анализ показателей деловой активности ООО «Эталонмастер» за период 2014-2016 г.г.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение, (+, -)	
				2015 к 2014	2016 к 2015
Коэффициент оборачиваемости активов, в оборотах	5,3	5,2	5,7	-0,1	0,5
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, в оборотах	8,4	7,8	12,5	-0,6	4,7
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, в оборотах	2,3	1,6	3	-0,7	1,4
Время оборачиваемости дебиторской задолженности, в днях	43	47	29	4	-18
Время оборачиваемости кредиторской задолженности, в днях	159	228	122	69	-106

Из данных таблицы 10 можно отметить следующее. Коэффициенты оборачиваемости активов ускоряются, что говорит об эффективности использования собственных оборотных средств.

Результативность и экономическая целесообразность функционирования предприятия измеряется абсолютными и относительными показателями. Оценку абсолютных показателей осуществим, проведя горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ финансовых результатов ООО «Эталонмастер» по данным отчета о финансовых результатах за период 2014-2016 г.г.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютное отклонение (в тыс. руб.)		Темп роста, (в процентах)	
				2015 к 2014	2016 к 2015	2015/ 2014	2016/ 2015
Выручка, тыс. руб.	29005	27746	38727	-1259	10981	95,7	139,6
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	28171	25688	36171	-2483	10483	91,2	140,8
Валовая прибыль, тыс. руб.	834	2058	2556	1224	498	246,8	124,2
Коммерческие расходы, тыс. руб.	49,3	52,6	48	3,3	-4,6	106,7	91,3
Прибыль от продаж, тыс. руб.	784,7	2005,4	2508	1220,7	502,6	255,6	125,1
Проценты к уплате, тыс. руб.	30,4	76,1	40,4	45,7	-35,7	250,3	53
Прочие доходы, всего, тыс. руб.	987	852	907	-135	55	86,3	106,5
Прочие расходы, всего, тыс. руб.	299,8	320	209	20,2	-111	106,7	65,3
Прибыль от прочей деятельности, тыс. руб.	656,8	455,9	657,6	-200,9	201,7	69,4	144,2
Прибыль до налогообло жения, тыс. руб.	1441,5	2461,3	3165,6	1019,8	704,3	171	128,6
Налоги, тыс. руб.	156	202	234	46	32	129,4	115,8
Чистая прибыль, тыс. руб.	1285,5	2259,3	2931,3	973,8	672	176	129

Выручка от реализации теплоизоляционных материалов, за анализируемый период изменилась: в 2015 году по сравнению с 2014 годом ее

величина снизилась на 4,3 %, что в абсолютных единицах составило 1259 тыс. руб., на конец 2016 года ее величина увеличилась на 39,6 %, что в абсолютных единицах составило 10981 тыс. руб. Данная тенденция положительно характеризует деятельность ООО «Эталонмастер», так как величина выручки на конец анализируемого периода было получено достаточно для покрытия расходов. Себестоимость произведенной продукции за 2015 год снизилась на 8,8 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом ее рост составил 40,8 %, что в абсолютном выражении составило 10483 тыс. руб.

Стоит отметить, что рост себестоимости объясняется ростом курса иностранных валют, что сказалось на повышении таможенных пошлин, на возимое сырье, а так же возросла стоимость комплектующих и вспомогательных материалов для осуществления производства теплоизоляционных материалов.

Валовая прибыль в 2015 году резко увеличилась на 146,8 %, а в 2016 году рост по данной статье составил 24,2 %, что в абсолютном выражении составило 1224 тыс. руб.

Величина коммерческих расходов в 2015 году увеличилась на 6,7 % по сравнению с 2014 годом. Наконец 2016 года наблюдается обратная ситуация, их величина снизилась на 8,7 %, что в абсолютном выражении составило 480 тыс. руб.

Прибыль от продаж в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 155,6 88 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом рост прибыли от продаж составил 25,1 %.

Величина процентов к уплате за полученные кредиты и займы на конец 2015 года увеличивается на 150,3 %, а в 2016 году сокращается по сравнению с 2015 годом на 47 %, что свидетельствует о сокращении величины расходов.

Прочие доходы организации, получаемые ООО «Эталонмастер» от сдачи имущества в аренду, за несоблюдение договорных обязательств со стороны контрагентов и так далее в 2015 году снизились на 13,7 % по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году их величина увеличилась на 6,5 %. Рост прочих доходов связан с оказанием спонсорской помощи, а так же с ростом командировочных расходов сотрудников.

С величиной прочих расходов наблюдается обратная ситуация, их величина на конец 2016 года снизилась на 49,5 %. В связи с ростом прочих доходов и снижением величины прочих расходов в ООО «Эталонмастер» наблюдается рост конечного финансового результата – прибыли от прочей деятельности. На конец анализируемого периода прибыль от прочей деятельности увеличилась по сравнению с 2015 годом на 44,2 %, что в абсолютном выражении оставляет 201,7 тыс. руб.

По полученным данным видно, что прибыль до налогообложения увеличилась на 71 % в 2015 году, и в 2016 году ее рост составил 28,6 % по отношению к предыдущему году. С ростом прибыли до налогообложения наблюдается рост чистой прибыли. В 2015 году ее величина возросла на 76 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом рост чистой прибыли составил 29 %.

В целом подводя итог анализа показателей прибыли, полученной от деятельности ООО «Эталонмастер» стоит отметить, что рост выручки и доходов покрывает рост себестоимости, в основном это связано с тем, что в связи с ростом стоимости на строительные и комплектующие материалы, предприятие смогло обоснованно поднять цены на выпускаемую продукцию.

Далее проанализируем деятельность ООО «Эталонмастер» с позиции эффективности. Результаты оценки показателей рентабельности представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Динамика рентабельности ООО «Эталонмастер» за период 2014 - 2016 гг.

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонения, (+,-) в процентах	
				2015 к 2014	2016 к 2015
Рентабельность продаж, в процентах	2,7	7,2	6,5	4,5	-0,7
Рентабельность производства, в процентах	2,7	7,8	6,9	5,1	-0,9
Экономическая рентабельность, в процентах	4,9	8,9	8,2	4	-0,7
Чистая рентабельность, в процентах	4,4	8,1	7,6	3,7	-0,5

По данным таблицы 12 можно сделать следующие выводы.

Рентабельность продаж в 2015 году возросла на 4,5 % по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году ее значение по сравнению с 2015 годом снизилось на 0,7 %. Рентабельность производства в 2015 году увеличилась на 5,1 % по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году снизилась по сравнению с 2015 годом на 0,9 %. Данное снижение объясняется ростом себестоимости производства.

Общая рентабельность в 2015 году увеличилась на 4 % по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году снизилась на 0,7 % по отношению к 2015 году.

Величина чистой рентабельности в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 3,7 %, а в 2016 году ее значение по сравнению с 2015 годом снизилось на 0,5 %.

2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Эталонмастер»

Ведением бухгалтерского и налогового учета и формированием бухгалтерской и налоговой отчетности в ООО «Эталонмастер» возложено на аппарат бухгалтерии, возглавляемый главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно руководителю предприятия.

Главный бухгалтер ООО «Эталонмастер» имеет право второй подписи банковских и кассовых документов, а также он имеет право осуществлять контроль за сохранностью материальных ценностей материально

ответственными лицами, осуществлять внезапные проверки наличия материальных ценностей, контролировать исполнение обязанностей подчиненных ему бухгалтеров.

Наряду с правами, главный бухгалтер несет персональную ответственность, в пределах своих полномочий, за достоверность и своевременное исполнение обязанностей по должности.

В ООО «Эталонмастер» формируется рабочий план счетов, в котором выделяются отдельные субсчета, для детализации информации синтетического учета. Организация применяет УСН. Ставка по упрощенной системе налогообложения рассчитывается как: (доходы - расходы) x 15 %.

Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется через систему учетных регистров, оборотных ведомостей, аналитических карточек по журнально-ордерной форме счетоводства в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета «1С Предприятие 8.2». Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажные носитель по мере необходимости и по требованию проверяющих органов. На предприятии утвержден рабочий План счетов, разработанный на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

Предприятие применяет типовые унифицированные формы первичных учетных документов. Формы, не содержащиеся в названных альбомах, разрабатываются организацией самостоятельно.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ООО «Эталонмастер» проводит инвентаризацию имущества в следующие сроки:

- денежных средств – один раз в квартал;
- основных средств – перед составлением годового отчета;
- дебиторской и кредиторской задолженности – перед составлением годового отчета;

- материально производственных запасов – перед составлением годового отчета;

- незавершенного производства – перед составлением годового отчета.

Инвентаризацию остатков материальных ресурсов производится:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств устанавливается особым распоряжением руководителя.

Исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером.

Налоговый учет ведется в электронном виде, используя программу «1С: Предприятие 8.2». Предприятие ведет налоговый учет на основании первичных документов, применяемых для бухгалтерского учета в целом по предприятию. В установленные сроки выполняются расчеты по формированию налогооблагаемых баз для исчисления налогов в бюджет и отчисления в социальные и внебюджетные фонды. Книга учета доходов и расходов ведется в электронном виде, по средством использования автоматизированной программы «1С: Предприятие 8.2». По окончании налогового периода книга доходов и расходов выводится на печать, распечатанный вариант книги заверяется руководителем и главным бухгалтером предприятия после окончания налогового периода по УСН.

На каждый очередной налоговый период открывается новая книга учета доходов и расходов.

Доходы определяются на основании данных налогового учета (книги доходов и расходов) в соответствии с положениями ст. 346.15 «Порядок определения доходов» НК РФ.

Налог к уплате, предусмотренный при упрощенной системе, на пенсионные взносы, уплаченные до конца отчетного (налогового) периода уменьшается. Пенсионные взносы, перечисленные с заработной платы работников, обслуживающих несколько видов деятельности на разных налоговых режимах распределяются, пропорционально доходам, определяя их нарастающим итогом с начала года.

Резервы по сомнительным долгам, расходов на ремонт основных средств, предстоящих расходов на оплату отпусков не создаются.

Методический аспект учетной политики определяет варианты отражения в учете информации о производственно-хозяйственной и финансовой деятельности исходя из альтернативных приемов и способов.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Основные средства распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика, срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества и на основании классификации основных средств, определяемой Правительством Российской Федерации (Ст. 256-259 11 части Налогового кодекса ФЗ № 110). По объектам основных средств, эксплуатировавшимся предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения (п. 20 ПБУ 6/01).

Первоначальная стоимость основных средств, которые стоят более 40000 рублей за единицу погашать линейным способом, т.е. равномерно в соответствии с установленными Нормами в течение их нормативного срока службы (Положение по ведению бухгалтерского учета № 34н п. 48 ПБУ 6/01 п.18).

Начисление амортизации осуществляется формированием в бухгалтерии внутреннего первичного документа «Ведомость начисления амортизации». Объекты основных средств, первоначальная стоимость которых составляет до сорока тысяч рублей за единицу, отражать в составе материально-производственных запасов в полной сумме по мере их отпуска в эксплуатацию (ПБУ 6/01 п. 5) и учитываются на счете 10. Формирование остаточной стоимости основных средств при выбытии производить на счете 91. Затраты на ремонт основных средств включить в себестоимость отчетного периода, по мере выполнения ремонтных работ без образования соответствующего резерва.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

На балансовом счете 10 учитываются материально-производственные запасы (МПЗ).

Поступление производственных запасов и товаров отражается в учете и отчетности по цене их фактического приобретения, при этом сумма НДС не выделяется на счете 19 «Налог на добавленную стоимость», а сразу же включается в стоимость полученных материалов.

Оприходование на склад выполняется на основании приходной фактуры, приходного складского ордера, торгово-закупочного акта, копий товарных чеков (при авансовых отчетах), исправленной бухгалтерской справки, накладной на внутреннее перемещение выполнением проводок:

Дт 10 Кт 60, 71.

Выдача ТМЦ со склада оформляется требованием (в производство), накладной (на сторону), бухгалтерской справкой при исправлении ошибки или переадресовке ранее принятого не на свой счет (аналитический счет) выполнением проводок:

Дт 20,25 Кт 10.

Учет приобретения материально-производственных запасов производится без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных

ценностей».

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов, списываемых в производство, осуществляется по средней стоимости.

Денежные средства организации могут находиться в виде наличных денег и денежных документов на расчетных, текущих, специальных счетах в банках, в выставленных аккредитивах, чековых книжках и т. д. Документы, которыми оформляются операции с денежными средствами, должны подписываться руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными на то лицами. Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного на то лица денежные средства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих страховой организации денежных средств в российской иностранной валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах в банках на территории страны и за рубежом, денежных документов предназначены следующие балансовые счета: 50 «Касса»; 51 «Расчетный счет»; 57 «Переводы в пути».

Для учета движения наличных денежных средств в рублях в кассе ООО «Эталонмастер» предназначен счет 50.1 «Касса организации». Касса выполняет функции приема, выдачи и хранения всех денежных средств и является держателем основополагающих первичных и отчетных документов по их учету.

Вся денежная наличность в кассе сдается в банк. Перемещение наличных денег из кассы предприятия в кассу банка осуществляется кассиром.

Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц оформляется приходными кассовыми ордерами. При выдаче из кассы наличных денежных средств подотчетным лицам, определенным приказом руководителя предприятия, и с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности, учет ведется кассиром в Книге учета выдачи подотчетных денег на хозяйственные нужды.

Учет кассовых операций в ООО «Эталонмастер» ведется в Кассовой книге. Учет операций по движению денежных средств на счете 50.1 «Касса организации» ведется в журнале операций по счету «Касса» на основании кассовых отчетов.

Лица, получившие деньги в подотчет на командировочные расходы, обязаны не позднее трех рабочих дней со дня возвращения их из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Учет операций на расчетном счете в бухгалтерии ведется на счете 51. Этот счет активный и сальдо показывает, сколько свободных средств предприятия находится на хранении в банке на определенное число. На рассматриваемом предприятии установлена электронная программа «Клиент - Банк», данная программа позволяет производить операции по списанию денежных средств с расчетного счета организации с рабочего места бухгалтера, что способствует оптимизации рабочего процесса. Так же данная программа позволяет увидеть остаток средств на расчетном счете в любое удобное для бухгалтера время, и распечатать все необходимые копии платежных документов и тем самым сформировать пакет документов по операциям на расчетном счете, не покидая рабочего места. Все приложенные к выписке банка документы служат основанием для записей по счету 51.

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». К прочим доходам относятся операционные и внереализационные доходы – по налоговому учету.

Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу отгрузки продукции и перехода права собственности. Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы организации делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам, согласно п.1ст.318 НК РФ относятся:

- стоимость материалов, которые используются при производстве;

- расходы на оплату персонала, участвующего в производстве выполнения работ, оказании услуг;

- расходы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование, начисленные на суммы расходов на оплату труда; страховые взносы исчисляются по общим ставкам;

- суммы амортизации, начисленной по основным средствам, используемым при производстве работ, услуг.

Расчет суммы прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства и готовой продукции, составляется на основании данных бухгалтерского учета по счету 20.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости (Положение по ведению бухгалтерского учета № 34н п.64). Производственные расходы включаются в расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Распределение расходов по амортизации зданий, ремонту и коммунальных расходов (электроэнергия, тепло), осуществляется пропорционально площади, занимаемых помещений.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, учитываются на счете 41 по стоимости их приобретения с учетом всех расходов, связанных с их доставкой и приобретением.

В процессе хозяйственной деятельности у ООО «Эталонмастер» возникают договорные отношения с различными юридическими и физическими лицами при осуществлении товарных операций, выполнении работ и оказании услуг. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной договора в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. При этом любая организация может выступать как дебитором, так и кредитором.

Для учета расчетов в плане счетов предназначен раздел «Расчеты». В него входят счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на активном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В соответствии с заключенными договорами предприятие может получать авансы под выполнение работ. Для учета полученных от покупателей (заказчиков) авансов используется пассивный субсчет счета 62 «Расчеты по авансам полученным».

На предприятии ООО «Эталонмастер» применяется повременно-премиальная система и сдельно-премиальная система оплаты труда. Системы оплаты труда фиксируются в коллективном и трудовом договоре, Положении об оплате труда и т. п. Основанием для начисления заработной платы служат: штатное расписание, табель учета рабочего времени, который отражает количество отработанного времени каждым работником.

Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках и месячном фонде заработной платы. Изменения в штатное расписание вносятся в соответствии с приказом (распоряжением) руководителя организации.

В положении об оплате труда должны быть прописаны все формы оплаты труда и материального поощрения, используемые на предприятии, случаи выплат надбавок, материальной помощи и т. д.

Исходя из того, что, ООО «Эталонмастер» относится к субъектам малого бизнеса, применяющим УСН, то в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности

организаций» самостоятельно принять решение о формировании бухгалтерской отчетности. В соответствии с учетной политикой организация формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенному варианту и составляет следующие формы: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. ООО «Эталонмастер» представляет бухгалтерскую отчетность только по окончании налогового периода, который на упрощенной системе налогообложения равен календарному году, не позднее 31 марта следующего периода.

Помимо бухгалтерской отчетности организация формирует и налоговую отчетность. Отчетными периодами на УСН признаются 1 квартал, полугодие (2 квартал) и девять месяцев (3 квартал) календарного года. Налоговым периодом признаётся календарный год. Таким образом, по итогам 1, 2 и 3 кварталов ООО «Эталонмастер» рассчитывает и уплачивает авансовые платежи, но никакую отчетность по налогу не сдает.

Декларация по УСН подается организацией один раз в год по итогам налогового периода, не позднее 31 марта года, следующего за истекшим календарным годом.

Так же ООО «Эталонмастер» обязано ежеквартально подавать отчетность в Пенсионный фонд и ФСС РФ. Так как в штате организации согласно штатному расписанию на 01.01.2016 года официально числится 53 человека ООО «Эталонмастер» помимо квартальных отчетов в ПФР и ФСС ежегодно подает в налоговую инспекцию справки о выплатах работникам (форма 2-НДФЛ). Справки по форме 2-НДФЛ подаются не позднее 1 апреля. Информация о каждом сотруднике (работающем по трудовому или гражданско-правовому договору) и уплаченных страховых взносах подается в Пенсионный фонд.

Кроме того, ежегодно организация сдает в налоговую инспекцию сведения о среднесписочной численности сотрудников. Уплата единого налога производится по окончании года.

При этом в течение года перечисляются авансовые платежи по УСН в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

3 ПРАКТИКА УЧЕТА И АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ООО «ЭТАЛОНМАСТЕР»

3.1 Бухгалтерский учет движения материалов в ООО «Эталонмастер»

К материалам в ООО «Эталонмастер» относятся материалы, которые используются в производстве пенополистирола и облегченного швеллера. А именно это сырье в виде пенополистироловых гранул, комплектующие изделия и запасные части для ремонта производственного оборудования – вспенователя гранул, нагревательного котла и формовки, топливо, строительные и прочие материалы, а также специальный инструмент в виде ножа для резки пенопласта и спецодежда для производственных работников.

Основными материалами в ООО «Эталонмастер» является сырье, то есть пенополистироловые шарики (гранулы) различной фракции, используемые для изготовления пенополистиролового полотна, сэндвич панелей. К основным материалам также относится листовая сталь.

Сырье для изготовления пенополистирола закупается ООО «Эталонмастер» в китайской компании, представительство которой открыто в городе Благовещенске, работающего на прямую с заводами производителями, а для производства облегченного швеллера закупается сталь через металлобазу АО «Металлоторг» расположенной в Твери.

Затраты, которые непосредственно связанные с процессом приобретения гранул и облегченной листовой стали в ООО «Эталонмастер» признаются транспортно-заготовительными расходами.

В состав транспортно-заготовительных расходов ООО «Эталонмастер» входят: расходы по погрузке сырья и материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены основной стоимости поставки согласно договору; расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата предприятия; плата за хранение материалов; расходы на

командировки сотрудников по непосредственному заготовлению материалов.

В соответствии с учетной политикой ООО «Эталонмастер» материалы принимаются к учету на счете 10 по фактической себестоимости их приобретения.

В ООО «Эталонмастер» фактическая себестоимость материалов используется в качестве учетной цены материалов. Затраты по внутреннему перемещению материалов между складом и производственной базой ООО «Эталонмастер» в стоимость приобретенных материалов не включаются, а относятся на себестоимость пенополистирола, сэндвич панелей и облегченного швеллера.

Учетной политикой ООО «Эталонмастер» установлено, что стоимость материалов в бухгалтерском и налоговом учете оценивается по методу фактической себестоимости. Аналитический учет по счету 10 ведется по местам хранения материалов, а это склад и производственная база, на которой также хранятся остатки материалов, которые были полностью не использованы в производстве, то есть оставленные на запас, на следующий производственный цикл пенополистирола.

При этом фактическая себестоимость материалов в ООО «Эталонмастер» складывается из всех затрат, связанных с их приобретением, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС).

Материалы поступают на склад ООО «Эталонмастер» только в результате покупки. При этом нужно учитывать, что предприятие применяет УСН «доходы-расходы», следовательно, при поступлении материалов от поставщика налог на добавленную стоимость по поступившим материалам включается в их стоимость и относится в последующем на расходы.

В связи с этим материалы в ООО «Эталонмастер» списываются в расходы сразу после оприходования и оплаты материалов поставщику по стоимости их приобретения, не дожидаясь их отпуска в производство.

Материалы, пришедшие на склад транспортной компании в большинстве случаев получает специалист по снабжению ООО «Эталонмастер». В

бухгалтерии для совершения данной операции бухгалтер оформляет на него доверенность по форме М-2. При этом доверенность регистрируется в момент выдачи специалисту по снабжению под расписку в Журнале учета выданных доверенностей. Доверенность заверяется печатью ООО «Эталонмастер» и подписывается руководителем и главным бухгалтером. Доставленные материалы сдаются на склад ООО «Эталонмастер» специалистом по снабжению под расписку заведующего складом, как правило, по счете-фактуре, квитанции и транспортной накладной.

После того как материалы доставлены на склад ООО «Эталонмастер» кладовщик оформляет приходный ордер (накладная), акт о приемке или коммерческий акт. Приходная накладная составляется бухгалтером ООО «Эталонмастер», если фактическое наличие материалов совпадает с сопроводительными документами. Акт о приемке составляется бухгалтером ООО «Эталонмастер», если сопровождающие документы отсутствуют, целостность упаковки не нарушена и служит основанием для предъявления претензии поставщикам. Коммерческий акт составляется при приемке ценностей у транспортной компании и нарушении целостности упаковки. И также как и акт служит основанием для предъявления претензий.

Далее расчетные документы направляются в бухгалтерию ООО «Эталонмастер». Сортовой количественный учет поступивших на склад материалов в номенклатурном разрезе ведется кладовщиком на карточках складского учета (ф. № М-17).

Исходя из того, что в ООО «Эталонмастер» небольшая номенклатура материалов и небольшие производственные обороты в бухгалтерии бухгалтер ООО «Эталонмастер» вместо карточек складского учета ведет месячные материальные отчеты, которые составляются на основании реквизитов карточек складского учета.

Отпуск пенополистироловых гранул и рулонной стали со склада на производственную базу в производство осуществляется в ООО «Эталонмастер» на основании требования-накладной составленной по форме № М-22. Однако

списание материалов бухгалтер ООО «Эталонмастер» не всегда подтверждает требованием-накладной, так как материалы могут быть списаны в производство, и могут храниться на производственной базе и использоваться не сразу. В таких случаях для списания стоимости материалов в производство бухгалтером составляется Акт на списание материалов, который составляется бухгалтером и утверждается руководителем.

Фактическая себестоимость материалов формируется в итоговой ведомости выпуска продукции и оборотно-сальдовой ведомости по счету 10.

Далее рассмотрим порядок отражения операций, по поступлению и движению материалов, который был утвержден в учетной политике ООО «Эталонмастер» в 2016 году в разрезе открытых субсчетов.

С учетом того, что организация находится на упрощенной системе к в бухгалтерском учете материалов организации предусмотрены следующие субсчета:

10.01 – для учета гранул предусмотрен счет 10.01.1, для учета стали рулонного типа, пропитки для сэндвич панелей и клея предусмотрен счет 10.01.2;

10.03 - для учета наличия и движения топлива и ГСМ (10.03 субсчет «Талоны выданные», 10.03 субсчет «Талоны полученные»;

10.05 – для учета запасных частей на производственное оборудование;

10.06 – для учета производственных обрезков сэндвич панелей;

10.08 – для учета строительных материалов используемых для осуществления собственного строительства Ангара

10.09 – для учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

10.10 – для учета поступление и наличие специальной одежды, наличие которой является, необходим требованием по техники безопасности на производственной базе ООО «Эталонмастер».

10.11.1 – специальная одежда в эксплуатации.

Так в 2016 году организация осуществляла:

- покупку сырья на основе заключенного договора купли-продажи с

китайской компанией Taita Chemical (Tianjn);

- покупку стали рулонного типа и облегченной листовой стали для производства швеллера на основе заключенного договора купли-продажи с АО «Металлторг»;

- поставку запасных частей и производственного инвентаря на основе заключенного договора купли-продажи с ООО «ИмпортТехКом-Инвест» г. Благовещенск;

- покупку спецодежды на основе заключенного договора купли-продажи с АО «Амурснабсбыт», покупка строительных материалов у СК «Альянс».

Таблица 13 – Бухгалтерские записи по счету 10.01 в ООО «Эталонмастер» за апрель 2017 года

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Первичный учетный документ	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1. Оплачены пенополистироловые шарики (гранулы) от представительства в г.Благовещенске Taita Chemical	60.01	51	Платежное поручение, выписка банка	1130
2. Поступили на склад пенополистироловые шарики (гранулы) от представительства в г.Благовещенске Taita Chemical	10.01.1	60.01	Товарно-транспортная накладная	1130
3.Гранулы отпущено в производство швеллера облегченного	20	10.01.1	Требование –накладная	1130
4. Оплачена сталь рулонного и листового типа от АО «Металлторг»	60.02	51	Платежное поручение, выписка банка	345
5. Поступила на склад сталь рулонного и листового типа АО «Металлторг»	10.01.2	60.01	Требование –накладная	345
6.Гранулы отпущено в производство швеллера олегченного	20	10.01.2	Требование –накладная	345
7 Оприходованы запасные части на склад	10.05	60.01	Товарно-транспортная накладная	543
8. Отпущены запасные части	20	10.05	Требование –накладная, акт списания	543
9. Погашена задолженность перед ООО «ИмпортТехКом-Инвест» за поставку запасных частей	25	10.05	Требование –накладная, акт списания материалов	543

Далее рассмотрим порядок отражения ГСМ в учете ООО «Эталонмастер». Приобретенные ГСМ включаются в состав материально-производственных запасов ООО «Эталонмастер» и принимаются к учету по фактической себестоимости.

Приобретенны ГСМ для автомобиля принимаются к учету по дебету счета 10, субсчет 10-3 «Топливо». Стоимость израсходованных ГСМ в ООО «Эталонмастер» включается в расходы по обычным видам деятельности или в составе прочих расходов. К ГСМ в организации относят топливо (бензин, дизельное топливо), смазочные материалы (моторные, трансмиссионные и специальные масла, пластичные смазки) и специальные жидкости (тормозные и охлаждающие).

Принятие к учету ГСМ осуществляться на основании приложенных к авансовому отчету чеков АЗС, так как приобретением ГСМ занимается водитель, на основании корешков талонов.

Списание ГСМ в ООО «Эталонмастер» осуществляется по средней себестоимости, когда стоимость остатков топлива складывается со стоимостью его поступления и делится на суммарное количество остатков и поступления в натуральном выражении.

Списание ГСМ производится ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов.

Далее рассмотрим порядок принятия к учету и списания ГСМ в ООО «Эталонмастер». Корреспонденция по счету 10 субсчет 10.03 представлена в таблице 14.

Таблица 14 - Бухгалтерские записи по счету 10.03 в ООО «Эталонмастер» за апрель 2017 года

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Первичный учетный документ	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1. Перечислены средства в счет оплаты талона на бензин АЗС НК «Альянс»	60.01	51	Платежное поручение	45000

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5
2. Оприходование талона на бензин (23 л)	10.03 Талоны полученные	60.01	Товарная накладная	1584
3. Талон выдан водителю ООО «Эталонмастер»	10.03 Талоны выданные	10.03 Талоны полученные	Чек АЗС, отрывной купон к талону	1584
4. Бензин, заправленный в бак, оприходован в учете	10.03 ГСМ	10.03 Талоны выданные	Книга учета движения талонов	1584
5. Списан бензин на производственные нужды	25	10.03 ГСМ	Расходная накладная	1584

Далее рассмотрим порядок учета спецодежды.

ООО «Эталонмастер» осуществляет закупку комплектов спецодежды в ОАО «Амурснабсбыт». После приобретения комплекты спецодежды поступают на склад. При отправке на склад бухгалтер ООО «Эталонмастер» формирует накладную по форме № М-11, а также ордер по форме № М-4.

В учете стоимость приобретенной спецодежды отражается по счету 10 субсчет 10.10 «Спецодежда».

Срок эксплуатации спецодежды предусмотренный в ООО «Эталонмастер» составляет не более 12 месяцев. В оформлении спецодежды бухгалтер организации фиксирует наименование, цену, кому выдано, количество, дата ввода, и физического лица, которое ответственное за передачу. Учет спецодежды ведется на счете 10 субсчете 10.10. Установлено единовременное списание стоимости спецодежды в момент ее передачи в эксплуатацию. Методом списания стоимости спецодежды в учетной политике ООО «Эталонмастер» выбран метод единовременного списания на расходы.

Далее рассмотрим порядок учета спецодежды.

Таблица 15 - Бухгалтерские записи по счету 10.10 в ООО «Эталонмастер» за апрель 2017 года

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Первичный учетный документ	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1. Перечислены средства в счет оплаты спецодежды	60.01	51	Платежное поручение, выписка банка	8000

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5
2. Оприходована купленная спецодежда	10.10	60.01	Накладная	8000
3. Спецодежда передана в эксплуатацию (выдана сотрудникам)	60.01 10.11.1	60.01 10.10	Приходный ордер Ведомость выдачи, личная карточка	8000
4. Единовременное списание спецодежды	25	10.11.1	Акт на списание	8000

Материалы, списываемые в производство пенополистирола оцениваются в учете ООО «Эталонмастер» по средней себестоимости. Для целей налогообложения учитываются все потери материалов от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций. Остающиеся от списания материалов отходы в ООО «Эталонмастер» оцениваются по сложившейся на дату списания стоимости исходя из цены возможного использования и зачисляются по указанной стоимости на финансовые результаты организации.

3.2 Анализ движения поступления материалов в ООО «Эталонмастер»

Важным, факторам обеспеченности организации материальными ресурсами являются правильность расчета потребности в них, рационально организованное материально-техническое снабжение и экономное эффективное использование материальных ресурсов в производстве.

Источниками информации для анализа материалов послужили бухгалтерская отчетность организации, оборотно-сальдовая ведомость по счету 10, ведомости.

На первом этапе анализа материалов проведем анализ динамики и структуры материалов в разрезе их классификационных видов, используемых в производственной деятельности ООО «Эталонмастер».

Результаты анализа динамики материалов наглядно представлены в таблице 16.

Таблица 16 - Оценка наличия материалов ООО «Эталонмастер» за период 2014-2016 г.г.

Виды материалов	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютное изменение, (тыс. руб.)		Темп роста, в процентах	
				2015 к 2014	2016 к 2015	2015/2014	2016/2015
1	2	3	4	5	6	7	8
Сырье и материалы	8914,8	7633,5	12156,5	-1281,3	4523	85,6	159,3
Топливо	3303,7	2659,8	2346,2	-643,9	-313,6	80,5	88,2
Запасные части	1766,9	1874,2	1965,3	107,3	91,1	106,1	104,8
Прочие материалы	174,8	70,1	101,5	-104,7	31,4	40,1	145
Строит. материалы	1220,3	1836,2	2231,4	615,9	395,2	150,5	122
Инвентарь, инструмент	284,6	237,9	243,3	-46,7	5,4	83,6	102,3
Спецодежда	56,2	31,8	14,4	-24,4	-17,4	56,6	45,3
Итого	15721,3	14343,2	19058,6	-1378,1	4715,4	91,2	132,8

Судя по данным таблицы 16, можно отметить следующие изменения в динамике материалов.

Стоимость сырья и материалов в 2015 году снизилась по сравнению с 2014 годом на 14,4 %, что в абсолютном выражении составило 1281,3 тыс. руб., а в 2016 году стоимость сырья увеличилась на 59,3 % по сравнению с уровнем 2015 года, что в абсолютном выражении составило 4523 тыс. руб.

Стоит отметить, что основное сырье организация закупает у представительства китайской компании Taita chemical(Tianjn), так как стоимость китайского сырья (пенополистироловых гранул) существенно ниже, чем стоимость сырья российского производства. Существенный рост стоимости сырья связан с увеличением объема производства продукции в 2016 году, а также с ростом курса юаня по отношению к рублю и таможенных пошлин на ввоз с территории КНР.

Стоимость топлива в 2015 году выросла на 19,5 %, по сравнению с 2014 годом, что в абсолютном выражении составило 1643,9 тыс. руб. В 2016 году стоимость топлива снизилась на 11,8 %, что в абсолютном выражении составило 313,6 тыс. руб.

Запасные части в 2015 году увеличились по стоимости на 6,1 % , что в абсолютном выражении составило 107,3 тыс. руб. в сравнении с 2014 годом, а в 2016 году их стоимость увеличилась на 4,8 % что в абсолютном выражении составило 91,1 тыс. руб. по сравнению с уровнем 2015 года.

Рост объема запасных частей связан с тем, что ООО «Эталонмастер» для осуществления бесперебойного производства пенополистирола ежегодно осуществляет ремонтные работы с целью поддержания производственного, особенно котла - нагревателя в рабочем состоянии.

Величина прочих материалов в 2015 году снизилась на 59,9 % , что в абсолютном выражении составило 104,7 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом их стоимость возросла на 45 %, что в абсолютном выражении составило 31,4 тыс. руб.

Количество строительных материалов в 2015 году увеличилось на 50,5 % , что в абсолютном выражении составило 615,9 тыс. руб., а в 2016 году их величина выросла на 22 % в сравнении с 2015 годом, что в абсолютном выражении составило 395,2 тыс. руб. Динамика роста строительных материалов связана с продолжение строительства ООО «Эталонмастер» промышленного ангара. Стоимость инвентаря в 2015 году снизилась на 16,4 % по сравнению с 2014 годом, что в абсолютном выражении составило 46,7 тыс. руб., а в 2016 году стоимость возросла на 23,3 %, что в абсолютном выражении составило 55,4 тыс. руб. в сравнении с 2015 годом.

Стоимость спецодежды в 2015 году снизилась на 43,4 % , что в абсолютном выражении составило 24,4 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом рост составил 2,3 %, что в абсолютном выражении составило 5,4 тыс. руб. Рост стоимости данного вида материалов связан с тем, что организация сменила поставщика.

Общая величина материалов в 2015 году снизилась на 8,8 % , а в 2016 году по сравнению с 2015 годом рост составил 32,8 %, что в абсолютном выражении составило 4715,4 тыс. руб.

Наглядно динамику стоимости материалов ООО «Эталонмастер» можно рассмотреть на диаграмме, представленной на рисунке 3.

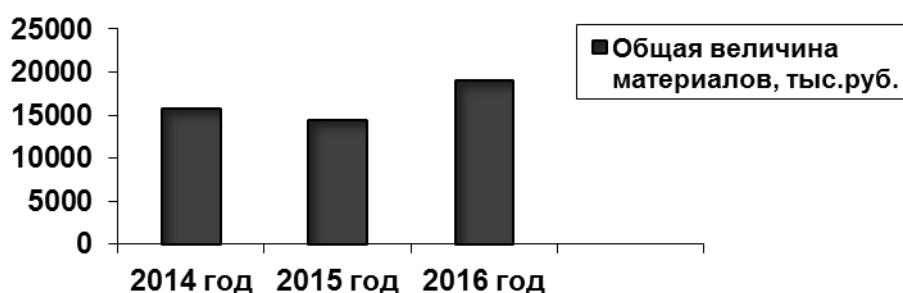


Рисунок 3 – Динамика стоимости материалов ООО «Эталонмастер» за период 2014-2016 гг.

Далее проведем структурный анализ материалов, результаты анализа сведем в таблицу 17.

Таблица 17 - Анализ структуры материалов ООО «Эталонмастер» за период 2014-2016 г.г.

Виды материалов	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение, (+, -)	
				2015 к 2014	2016 к 2015
Сырье и материалы	56,7	53,2	57,4	-3,5	4,2
Топливо	21	18,5	18,3	-2,5	-0,2
Запасные части	11,2	13,1	10,3	1,9	-2,8
Прочие материалы	1,1	0,5	0,53	-0,6	0,03
Строит. материалы	7,8	12,8	12	5	-0,8
Инвентарь, инструмент	1,8	1,7	1,5	-0,1	-0,2
Спецодежда	0,35	0,22	0,24	-0,13	0,02
Итого	100	100	100	-	-

Судя по данным таблицы 18 видно, что наибольшую долю в структуре материалов в течение анализируемого периода занимают сырье и материалы. Их доля в 2015 году снизилась на 3,5 % и составила 53,2 %, а в 2016 году доля сырья и материалов увеличилась на 4,2 % и составила 57,4 %. Наименьшая доля в структуре материалов ООО «Эталонмастер» приходится на спецодежду. Так в

2015 году ее доля снизилась на 0,13 % и составила 0,22 %, а в 2016 году возросла на 0,02 % и составила 0,24 %. Преобладание в общем объеме материалов сырья подтверждает производственную специализацию ООО «Эталонмастер». Далее рассмотрим динамику движения материалов ООО «Эталонмастер». Результаты анализа представлены в таблице 18

Таблица 18 - Анализ движения материалов ООО «Эталонмастер» за период 2014-2016 г.г.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютное изменение, (тыс. руб.)		Темп роста, в процентах	
				2015 к 2014	2016 к 2015	2015/ 2014	2016/ 2015
Остаток на начало года	12564,7	15721,3	14343,2	3156,6	-13781	125,1	91,2
Поступило	4251	723,2	5046,1	-3527,8	4322,9	17	В 7 раз
Выбыло	1094,4	2100,7	331	1006,3	-1769,7	192	15,8
Остаток на конец года	15721,3	14343,2	19058,6	-1378,1	4715,4	91,2	132,8

По результатам таблицы 18 отметим, величина поступлений материалов в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизилась на 83 %, что в абсолютном выражении составило 3527,8 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом стоимость увеличилась в 7 раз %, что в абсолютном выражении составило 4322,9 тыс. руб.

Стоимость выбывших материалов в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилось на 92 %, что в абсолютном выражении составило 1006,3 тыс. руб. В 2016 году стоимость выбывших материалов снизилась на 84,2 %, что в абсолютном выражении составило 1769,7 тыс. руб.

Динамику движения материалов рассмотрим наглядно на рисунке 7.

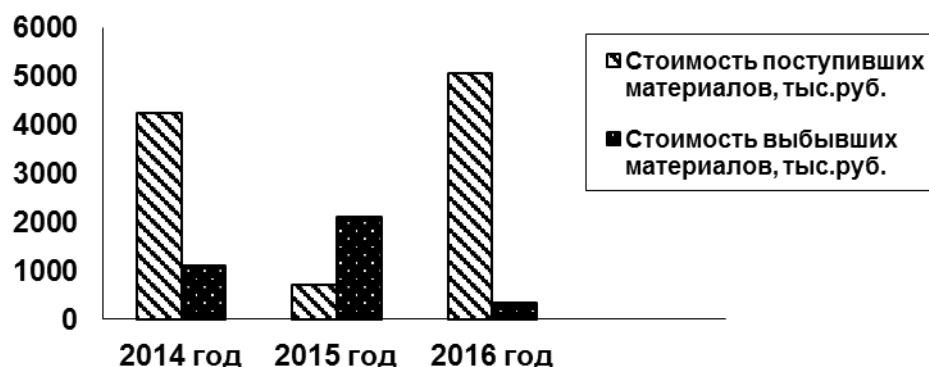


Рисунок 4 – Динамика движение материалов в ООО «Эталонмастер» за период 2014-2016 г.г., тыс. руб.

На рисунке 4 видно, что стоимость поступивших материалов превышает стоимость выбывших материалов.

Это свидетельствует о том, что материалы постоянно пополняются, но исходя из специфики деятельности предприятия, данная тенденция не всегда является положительной, так как может привести к залежанию материалов на складах предприятия.

Оценка эффективности использования материальных ресурсов осуществляется при помощи различных показателей и их систем. К числу основных показателей эффективности использования материальных затрат относят материалоемкость, материалоотдачу.

В таблице 19 представлен расчет показателей эффективности.

Таблица 19 - Оценка показателей эффективности использования материалов ООО «Эталонмастер» за период 2014 - 2016 г.г.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонения, (+,-)	
				2015/ 2014	2016/ 2015
1	2	3	4	5	6
Выручка от реализации, тыс.руб.	29005	27747	38727	-1259	10981
Себестоимость, тыс. руб.	28171	25688	36171	-24834	104831

Продолжение таблицы 19

1	2	3	4	5	6
Стоимость материалов, тыс. руб.	15721,3	14343,2	19058,6	-1378,1	4715,4
Материалоотдача, руб.	1,84	1,93	2,03	0,09	0,1
Материалоемкость, руб.	0,54	0,52	0,49	-0,02	-0,03
Удельный вес материальных затрат в себестоимости, %	55,8	55,8	52,6	-	-3,2

По данным таблицы 19 можно сделать следующие выводы.

Материалоотдача в 2015 году увеличилась на 0,09 коп. по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 0,1 руб. Данная тенденция является положительной для ООО «Эталонмастер» так как, это свидетельствует о росте эффективности использования материалов.

Однако стоит отметить, тот факт, что значение показателя материалоотдачи имеет достаточно низкие значения. Материалоемкость снижается на конец 2016 года, что подтверждает рост эффективности использования материалов. Кроме того, значения материалоемкости намного меньше значений материалоотдачи. Подводя итог, отметим, что материалы на сегодняшний день используются неэффективно, даже, несмотря на рост материалоотдачи. Наглядно динамика показателей эффективности представлена на рисунке 5.

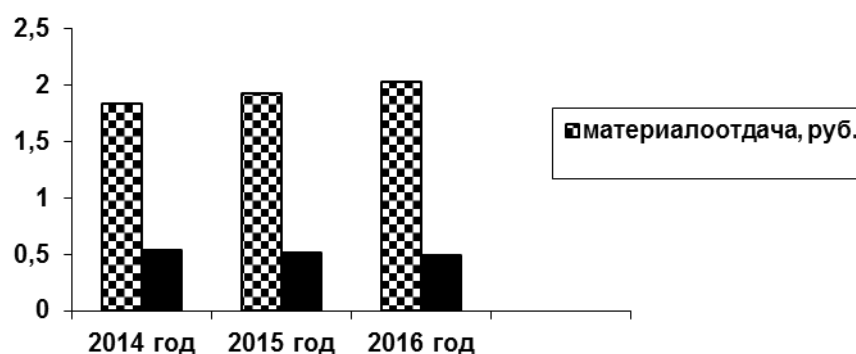


Рисунок 5 – Оценка показателей эффективности использования материалов ООО «Эталонмастер»

Далее проведем факторный анализ показателей материалоотдачи и материалоемкости. Исходные данные для анализа сведем в таблицу 20.

Таблица 20 - Исходные данные для проведения факторного анализа материалов ООО «Эталонмастер»

Показатели	Условные обозначения	2015 год (базисный)	2016 год (отчетный)	Отклонение (+, -)
Товарная продукция, тыс. руб.	ТП	27747	38727	10981
Стоимость материалов, тыс. руб.	МЗ	14343,2	19058,6	4715,4
Материалоотдача, руб.	МО	1,93	2,03	0,1

Для проведения факторного анализа построим факторные модели материалоотдачи:

1) Факторная модель материалоотдачи:

$$\Delta MO = TP_0 : MZ_0,$$

$$MO_{\text{усл.1}} = TP_1 : MZ_0,$$

$$MO_{\text{усл.}} = MO_{\text{усл.1}} - \Delta MO,$$

$$MO_1 = VP_1 : MZ_1,$$

$$MO_{\text{усл}} = MO_1 - MO_{\text{усл.1}}.$$

2) Расчет влияния стоимости товарной продукции:

$$\Delta MO = 27747 : 14343,2 = 1,93,$$

$$MO_{\text{усл.1}} = 38727 : 14343,2 = 2,7,$$

$$MO_{\text{усл.}} = 2,7 - 1,93 = + 0,77.$$

3) Расчет влияния стоимости материальных затрат:

$$MO_1 = 38727 : 19058,6 = 2,03,$$

$$MO_{\text{усл}} = 2,03 - 2,7 = -0,67.$$

Общее влияние факторов составит : $(+0,77 - 0,67) = + 0,1$ руб.

Судя по полученным данным, рост стоимости товарной продукции на 10981 тыс. руб. повлек рост материалоотдачи на 0,77 руб., а рост материальных затрат на 4715,4 тыс. руб. наоборот, повлиял отрицательно, так как повлек за собой снижение материалоотдачи на 0,67 руб.

Однако общее влияние факторов показало увеличение материалоотдачи

материальных ресурсов предприятия на 0,1 руб., но величина изменения является незначительной, что свидетельствует о снижении эффективности использования материалов в производственной деятельности организации в отчетном периоде. Подводя итог анализа наличия, движения и эффективности использования материалов можно отметить, что основная проблема низкий уровень материалоотдачи из-за достаточно высокой стоимости материалов и не высокий уровень выручки.

3.3 Совершенствование бухгалтерского учета движения материалов

В качестве мероприятия по совершенствованию учета материалов используемых в производственной деятельности обоснованно предложить автоматизировать складской учет.

Программное обеспечение «Управление материалами на производстве» представляет собой специальное решение для учета и управления материалами на складе и производстве. Данное программное обеспечение специально разработана для средних производственных предприятий.

Решение выходит за рамки систему бухгалтерского учета и может использоваться как бухгалтерией, так и работниками склада и производственной базы.

Решение «Управление материалами на производстве» разработано на современной технологической платформе 1С Предприятие 8.

Далее рассмотрим основные функциональные возможности программы:

- позаказный учет материалов в незавершенном производстве. Возможность отслеживания движения материалов по каждому заказу или объекту строительства.

- сравнение нормативного и фактического расхода материалов списанных в производство, как в количественном, так и в суммовом выражении.

- наличие полного цикла учета специальных материалов в эксплуатации: специнструмент, спецприспособления, спецоборудование, спецодежда.

В программное обеспечение «Управление материалами на производстве» входят следующие подсистемы:

- бухгалтерский учет материалов на складе;
- бухгалтерский учет материалов в производстве;
- бухгалтерский учет спецодежды и специнвентаря.

Основным достоинством данного программного продукта является то, что многие современные бухгалтерские программы, имеющие широкие функциональные возможности для автоматизации всех объектов учета в организации в большинстве своем направлены на решение общих задач по учету материалов и не берут в расчет отраслевую специфику деятельности. Эти системы сложны в освоении и требуют достаточно длительной и дорогостоящей настройки.

Внедрение программы «Управление материалами на производстве», благодаря ее направленности на производственные организации определенных типов, не занимает много времени, а благодаря простому и сбалансированному интерфейсу программу легко освоить и начать в ней работать.

Управление движением материалов является основой хозяйственной деятельности ООО «Эталонмастер». Программа «Управление материалами на производстве» позволит оптимизировать складские запасы и обеспечить полный контроль над ними.

В программе предусмотрено ведение учета материалов на складе, как для целей бухгалтерского учета, так и для решения оперативных задач управления материальными потоками внутри предприятия.

Программа «Управление материалами на производстве» позволит ООО «Эталонмастер»:

- учитывать материалы в различных единицах измерения, то есть гранулы в кг., а рулонная сталь в метрах;
- осуществлять оприходование материалов, поступивших без сопроводительных документов (неотфактурованные поставки);
- учитывать приобретенные материалы, но фактически еще не поступившие, то есть учитывать материалы в пути;
- учитывать дополнительные транспортно-заготовительные расходы;

- распределять ТЗР на поступившие материалы по выбранному показателю: вес, количество, сумма;

- вести партионный учет поступления материалов, то есть при использовании фактического метода определения себестоимости материалов указывать конкретную партию при списании материалов;

- учитывать материалы, как в нормативных, так и складских единицах измерения;

- выбирать различные схемы оформления движения материалов.

Учет материалов в программе бухгалтер ООО «Эталонмастер» сможет вести в выбранной им валюте, при этом все документы, которые будут оформлены в другой валюте, будут автоматически пересчитываться по курсу к валюте учета.

В данной программе материалы учитываются в количественном выражении для целей складского учета и в количественно-суммовом выражении для целей бухгалтерского учета.

Программа дает возможность выбора различных схем оформления поступления и списания материалов. При расходовании материалов можно использовать расходный ордер или расходную накладную, при этом можно настроить последовательность оформления документов, то есть определить какие расходные документы будут являться основанием для других.

Например, Расходный ордер Расходная накладная.

Данная настройка предполагает, что материалы сначала отпускаются складским работником с указанием количества, а потом на основании этих документов оформляются расходные накладные с указанием стоимости списанных материалов.

Или в другой последовательности: Расходная накладная Расходный ордер.

Сначала выписываются бухгалтерские документы, а потом на их основании делается расходный ордер.

Например, при реализации материалов сначала выписываются

отгрузочные документы (накладная, счет-фактура), а потом кладовщик на основании этих документов производит отпуск материалов и подтверждает отгрузку со склада с помощью расходной накладной.

Также в программе предусмотрен учет дополнительных транспортно-заготовительных расходов, возникающих при приобретении материалов в ООО «Эталонмастер».

Фактическая стоимость материалов складывается не только из их покупной стоимости, в нее также включаются дополнительные расходы, связанные с доставкой, погрузкой-разгрузкой и т.д. Программа позволяет производить удобное распределение транспортно-заготовительных расходов на материалы непосредственно в форме документа, которым оформлялось поступление этих материалов.

Распределение происходит согласно выбранному способу отнесения транспортно-заготовительных расходов на себестоимость поступивших материалов, пропорционально их сумме, количеству или весу.

Если транспортно-заготовительные расходы были оформлены отдельным документом или поступили от другого поставщика, то такие расходы оформляются отдельной приходной накладной, где указывается поставщик, ордер, на основании которого поступили материалы, оказанные услуги, и выбирается приходная накладная, на которую необходимо отнести стоимость заготовительных расходов.

Общую информацию о текущем состоянии запасов материалов и об изменениях запасов материалов в течение выбранного периода времени в разрезе видов материалов, бухгалтер ООО «Эталонмастер» сможет получить с помощью отчета «Обороты материалов».

В данном программном продукте формируются отчеты, которые позволяют контролировать изменение материальных запасов в различных разрезах. Сводные данные по проведенным приходным накладным можно просмотреть с помощью отчета «Обороты материалов», где для каждого вида материала или склада можно посмотреть остатки и обороты за период.

Информация по движению материалов будет отслеживаться бухгалтером ООО «Эталонмастер» по видам или партиям материалов.

Кроме того в программе предусмотрены отчеты, в которых формируется информация о списанных в производство материалах, о материалах поступивших от поставщиков и реализации материалов.

Программа «Управление материалами на производстве» позволит бухгалтеру ООО «Эталонмастер» полностью контролировать материалы в производстве от момента передачи материалов в производство до выпуска пенополистирола и швеллера.

Стоит заметить еще одно достоинство предлагаемой программы, то что она позволяет получить информацию о материалах, находящихся на данный момент в производстве.

Также данная программа позволяет получать информацию об остатках, оборотах и движении материальных ценностей в незавершенном производстве. Отчеты формируются в количественно-суммовом выражении с группировкой по производственным заказам.

В программе бухгалтер ООО «Эталонмастер» сможет получать информацию об оборотах и движении материалов по конкретному заказу, подразделению, группе материалов или счету затрат.

Отчеты по движению материалов можно детализировать вплоть до документа, которым был сформирован приход или расход того или иного материала.

Программа позволяет производить сравнение расхода материалов списанных в производство по нормативам списания с их фактическим расходом в количественном и суммовом выражении по каждому производственному заказу.

На сегодняшний день бухгалтер ООО «Эталонмастер» формирует расход материалов по ведомости выпуска готовой продукции, в которой отражается форма, представленной в таблице 21.

Таблица 21– Ведомость выпуска продукции ООО «Эталонмастер» за период 01.04.2017 - 30.04.2017 года

Вид продукции	Марка (вид сырья)	Стоимость, тыс. руб.
Сэндвич панели из полистирола, (выпуск -1,9 п/м)	Гранула пенопласта марки М15 ø 6-8 мм.	478,23
Пенополистирол, (выпуск – 2,9 кг.)	Гранула пенопласта марки М25 ø 4-6 мм.	405,42
Итого	-	883,65

То есть по данной ведомости бухгалтер предприятия не может оценить не правильность расчета себестоимости израсходованного сырья не проконтролировать соблюдение нормы расхода сырья при отпуске на производство конкретного вида продукции.

Кроме того, данная ведомость не дает аналитических возможностей проконтролировать соответствие объема выпуска продукции норме расхода сырья. При использовании предлагаемого программного продукция сравнительная ведомость расхода материалов, сформированная в программе по учету материалов в ООО «Эталонмастер» будет выглядеть по форме, представленной в таблице 22.

Таблица 22- Сравнительная ведомость расхода пенополистироловых гранул в ООО «Эталон мастер» за период 01.04.2017 - 30.04.2017 года

Материал	Нормативная потребность кг.	Нормативная потребность сумма, руб.	Фактический расход, кг.
Гранула пенопласта марки М15 ø 6-8 мм.	Насыпной вес до 8 кг.м.куб.	145000	168
Гранула пенопласта марки М25 Лайт ø 4-6 мм.	Насыпной вес от 10 до 12 кг.м.куб	92500	125
Гранула пенопласта марки М25 ø 4-6 мм.	Насыпной вес от 13 до 14 кг.м.куб	240000	225
Гранула пенопласта марки М25М ø1-2 мм.	Насыпной вес от 13 до 15 кг.м.куб	325000	135
Гранула пенопласта марки М35 Лайт ø 2-4 мм.	Насыпной вес от 17 до 18 кг.м.куб	379200	270
Итого:	-	1181700	

Таким образом, новая форма сравнительная ведомость расхода пенополистироловых гранул позволит усилить внутривозвратный контроль и более точно вести учет расхода того или иного вида сырья.

Программа «Управление материалами на производстве» позволяет также вести учет спецодежды и спецоснастки.

Программа включает ведение как бухгалтерского учета спецматериалов, переданных в эксплуатацию (с возможностью постепенного переноса стоимости на затраты), так и оперативного учета спецматериалов для оперативного контроля местонахождения спецматериалов.

Программа «Управление материалами на производстве» позволяет бухгалтеру ООО «Эталонмастер»:

- учитывать специальных материалов в последовательности: поступление на склад, передача в эксплуатацию, погашение стоимости, возврат на склад, списание из эксплуатации;

- осуществлять учет спецматериалов в эксплуатации, то есть вести учет выдачи и возврата спецматериалов производственным рабочим.

Спецодежда и спецоснастка отражаются в справочнике Материалы. Но для позиций спецодежды и спецоснастки в этом справочнике указывается тип материала. На сегодняшний день учет наличия спецодежды в ООО «Эталонмастер» ведется по форме, представленной в таблице 23.

Таблица 23 - Ведомость наличия спецматериалов в эксплуатации ООО «Эталонмастер» на 30.04.2017 года

Спецматериал	Кол-во, (шт.)	Стоимость, (руб.)	Материально-ответственное лицо
Шлифмашина BOSCH GEX 12	1	14890	Кривоzubов К.Т.
Аппарат сварочный TELMIG	1	26900	Кривоzubов К.Т.
Перфаратор BOSCH W2500	3	6200	Кривоzubов К.Т.
Комбинезон К-43	12	14020	Кривоzubов К.Т.
Ремень страховочный	3	1250	Ткачев П.В.
Маска сварочная MC 542	4	3560	Кривоzubов К.Т.
Ботинки рабочие	12	7320	Кривоzubов К.Т.
Перчатки защитные	12	2780	Кривоzubов К.Т.
Итого:	-	76920	-

В новом программном обеспечении поступление спецодежды и спецоснастки в ООО «Эталонмастер» будет регистрироваться в общем порядке, который используется бухгалтером предприятия для регистрации других видов материалов. В таблице 24 представлена ведомость наличия спецматериалов в эксплуатации ООО «Эталонмастер», которая может быть сформирована бухгалтером в программе 1С «Управление материалами на производстве».

Таблица 24 - Ведомость наличия спецматериалов в эксплуатации ООО «Эталонмастер» на 30.04.2017 года

Спецматериал	Кол-во, (шт.)	Стоимость, (руб.)	Дата оприходования	Срок износа
1	2	3	4	5
Шлифмашина BOSCH GEX 12	1	14890	18.04.2017	18.04.2018
Аппарат сварочный TELMIG	1	26900	16.04.2017	16.04.2018
Перфаратор BOSCH W2500	3	6200	12.04.2017	12.11.2018
Комбинезон К-43	12	14020	14.04.2017	14.10.2017
Ремень страховочный	3	1250	08.04.2017	08.09.2017
Маска сварочная MC 542	4	3560	01.04.2017	01.07.2017
Ботинки рабочие	12	7320	14.04.2017	14.10.2017
Перчатки защитные	12	2780	14.04.2017	14.07.2017
Итого:	-	76920	-	-

Таким образом, видно, что предлагаемая форма ведомости наличия спецматериалов не требует отметки о закрепленном материально-ответственном лице, так как передача спецодежды и спецоснастки в производство регистрируется документом «Передача спецматериалов в эксплуатацию». При этом указывается работник организации, которому передается спецматериал. Основным достоинством данного первичного регистра состоит в том, что в ведомости отражается информация об оприходовании и о списании спецматериалов, что в свою очередь позволит ООО «Эталонмастер» избежать дополнительных расходов.

Для оформления возвратов спецодежды и спецоснастки из эксплуатации на склад предусмотрен документ «Возврат спецматериалов из эксплуатации».

Погашение стоимости спецодежды и спецоснастки, находящихся в эксплуатации, выполняется автоматически регламентным документом

Погашение стоимости спецматериалов. Для регистрации фактического выбытия спецодежды и спецоснастки (в связи с полным износом или по факту порчи) используется документ Списание спецматериалов из эксплуатации.

Программа позволяет вести оперативный учет спецматериалов, учитывать передачу материалов от материально ответственных лиц, например мастер производственной базы или участков производственным рабочим. Передача оформляется при помощи документа «Передача спецматериала во временное пользование».

Общие сравнительные характеристики предложенного программного продукта до внедрения и после представим в таблице 25.

Таблица 25 – Сравнительная характеристика учета материалов до внедрения и после внедрения

Основные функциональные характеристики системы	До внедрения программы	После внедрения программы
1	2	3
Автоматизированные функции	<ol style="list-style-type: none"> 1. Учет поступления материалов. 2. Учет списания материалов на выпуск продукции. 3. Учет выпуска готовой продукции 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Объемно-календарное планирование закупок и производства. 2. Подготовка производства, заведение спецификаций и норм расхода материалов, учет аналогов номенклатуры 3. Отражение заказов покупателей на готовую продукцию. 4. Автоматическое формирование заказов поставщикам на основании планов закупок. 5. Оформление поступления материалов с привязкой материала к складу. 6. Обеспечение производства материалами. 7. Формирование Лимитно-заборных карт. 8. Оприходование материалов, брака и отходов из производства. 9. Списание материалов на выпуск продукции. 15. Расчет себестоимости выпущенной продукции.
Характеристики системы	Несколько источников разрозненные данные, отчеты	Единый источник обмена данными, получения и хранения оперативной учетной информации
Автоматическое резервирование материалов на складе под заказы на производство	Не формируется	Формируется
«План-график закупок» для анализа данных по планируемыми поступлениям	Не формируется	Формируется

Продолжение таблицы 25

1	2	3
Автоматический расчет материалов в заказах на производство с подбором аналогов номенклатуры.	Не формируется	Формируется
Перемещение с основного склада материалов на склад подразделения с автоматическим заполнением документов «Перемещение товаров» по остаткам Лимитно-заборной карты	Не формируется	Формируется
Расчет нормативного и чистого веса материалов	-	да
Автоматическое распределение материалов и полуфабрикатов на выпуск продукции по потребностям заказов на производство.	-	да

Подводя итог сравнительного анализа основных функциональных возможностей существующей программы складского учета материалов и предлагаемой, у ООО «Эталонмастер» появится возможность повысить уровень контроля за сохранностью и использованием материалов.

Далее оценим затраты на внедрение программного обеспечения «Управление материалами на производстве».

По данным рынка города Благовещенска общая сумма затрат на регулярное обслуживание в течение года составит 39144 рублей, затраты на пуско-наладочные работы 2150 рублей, обучение специалиста 1000 рублей. Таким образом, затраты на внедрение обновления программного обеспечения составит 42294 рублей. Так же в состав затрат входят амортизационные отчисления их годовая сумма составит 4150 рублей, годовая оплата труда системного администратора 60000 рублей, отчисления по заработной плате 13200 рублей. Итого общие затраты на внедрение составят 119644 рублей.

Все затраты связанные с внедрением программного обеспечения, представлены в таблице 26.

Таблица 26 – Затраты по внедрению программного обеспечения в ООО «Эталонмастер»

Наименование затрат	Сумма, руб.
Затраты всего	42294
- стоимость установки	2150
- стоимость обучения	1000
- стоимость годового обслуживания	39144

Судя по данным таблицы 26 общая сумма затрат на программное обеспечение составляет 119644 руб.

Далее рассчитаем экономический эффект от предложенных мероприятий по внедрению обновления автоматизации программы. По результатам инвентаризации на предприятии были выявлены потери спецматериалов на сумму 78956 руб. Исходя, из этого объема нормы потери по статистике предприятия составляют 2,5% в среднем в год. Следовательно, данный процент потерь будет восполнен за счет программного обеспечения. Таким образом, процент потерь можно рассматривать как процент (резерв) снижения себестоимости от реализации продукции: (36171 тыс. руб. – 2,5 %).

В целом оценить эффективность всех предложенных мероприятий позволит таблица 27.

Таблица 27 – Расчет экономической эффективности предложенных мероприятий в ООО «Эталонмастер»

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка всего	38727
Себестоимость всего	$(35266 + 42,294) = 35308,3$
Прибыль от внедрения программы	3418,7
Экономическая эффективность, %	9,6

По данным таблицы 27 можно сделать следующий вывод. Внедрение программы позволит сократить расход материально производственных затрат, тем самым организация получит дополнительный доход в размере 862,7 тысяч рублей (3418,7 - 2556). При этом экономическая эффективность составит 9,6 %, что свидетельствует о целесообразности предложенного мероприятия.

Далее оценим влияние внедрения программного обеспечения на показатели эффективности использования материально-производственных запасов

Таблица 28 – Оценка влияния внедрения программного обеспечения на финансовые результаты деятельности и показатели эффективности использования материалов ООО «Эталонмастер»

Показатели	Фактические показатели	Прогнозные показатели
Выручка, тыс. руб.	38727	38727
Среднегодовая стоимость материалов, тыс. руб.	19058,6	19058,6 -476,5 =18582,1
Материалоотдача, руб.	2,03	2,1

По данным таблицы 28 можно сделать следующие выводы. Внедрение программы позволит получить экономию в размере 476,5 тысячи рублей путем сокращения расходов на материалы, тем самым увеличить эффективность использования материалов на 0,7 рублей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимых для осуществления любых видов деятельности, не запрещённых Федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности общества.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за её пределами. Общество несёт ответственность по всем своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Высшим органом управления является Общее собрание учредителей. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Уставный капитал общества составляет 10000 руб., он состоит из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества, гарантирующего интересы его кредиторов

Деятельность общества регулируется следующими нормативными актами: Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» а так же ГОСТ ISO 9001-2001 (ISO 9001:2008), № РОСС RU.852. СДС. Основными видами деятельности в соответствии с Уставом общества являются: производство высококачественного пожароустойчивого пенополистирола, сэндвич-панелей - стеновых и кровельных различной цветовой гаммы, а также швеллера облегченного. Сырье для изготовления пенополистирола закупается компанией у представительства китайской компании в Благовещенске. В рамках осуществления международной деятельности по контрактам, заключаемых компанией, с заводом производителем производных для изготовления пенополистерола Taita chemical (Tianjn) осуществляем продажу сырья.

Сырье реализуется со склада компаниям в одноразовой бумажной таре весом 25 кг. Компания Taita chemical (Tianjn) является крупнейшим поставщиком сырья для производства пенополистерола в России.

Пенополистирол – материал очень легкий, он свободен от выделения каких-либо вредных веществ. Эта экологическая чистота позволяет использовать пенополистирол для производства потолочной плитки, плитусов и других отделочных материалов.

Пенополистирол – материал пористый, а значит, в состоянии обеспечить хорошую звукоизоляцию.

Пенополистирол практически не поддается воздействию различных микроорганизмов. Не сказывается воздействие низких температур и большой влажности. Именно потому, что пенополистирол легкий, долговечный, хорошо поддается обработке, его столь широко используют и в строительстве. Пенополистирол в виде плит или специальных гранул – отличный материал для теплоизоляции.

Чаще всего это плиты, которые в зависимости от варианта изготовления могут иметь разные габаритные размеры и толщину.

Пенополистирол в плитах применяется для теплоизоляции стен, перекрытий, утепления балконов.

Пенополистирол - материал легкий и податливый к обработке. Его легко подогнать к нужным размерам, с ним просто легко работать благодаря очень малому весу. Ну а остальные свойства – такие как влагостойкость, биологическая устойчивость и прочие качества, позволяют применять пенополистирол в самых разных климатических условиях. Он с одинаковым успехом может защитить и от холода, и от жары.

Среди клиентов ООО «Эталонмастер» - компании, ведущие строительство космодрома, гидроэлектростанций, многие строительные компании нашего города, ну и конечно жители нашей области, которые по достоинству оценили качество нашей продукции.

Основными партнерами ООО «Эталонмастер» являются Производственная компания «31 БЛОК», ООО «Строительная компания АЛЬЯНС» и ИП Блезнюк А.А.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.
- 2 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 с.
- 3 Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2015. - 556 с.
- 4 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 536 с.
- 5 Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
- 6 Авдеев, В.В. Материалы: документооборот, учет и налогообложение по машинам / В.В. Авдеев // Налоги. - 2016. - № 31. - С. 9 - 13.
- 7 Авдеев, В.В. Материалы: импорт товаров - переход права собственности, момент вычета НДС / В.В. Авдеев // Налоги. - 2016. - № 45. - С. 11 - 17.
- 8 Белецкая, Ю.А. Транспортно-заготовительные расходы по приобретению материалов / Ю.А. Белецкая // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. - 2016. - № 11. - С. 35 - 43.
- 9 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 424 с.
- 10 Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с.
- 11 Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.

- 12 Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясенко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.
- 13 Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. - 3-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 368 с.
- 14 Бухгалтерский учет: учет оборотных средств/В.И.Бережной, Г.Г.Суспицына, О.Б.Бигдай и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.
- 15 Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ И. В. Бахолдина, Голышева Н. И. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.
- 16 Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
- 17 Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с.
- 18 Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.
- 19 Бухгалтерский учет финансовых резервов и оценочных обязательств: Монография / Л.А. Мельникова, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 96 с.
- 20 Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие/ Кыштымова Е. А. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 208 с.
- 21 Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.
- 22 Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.
- 23 Внутренний контроль: методология сквозного контроля автономных учреждений: Монография / А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 152 с.:

24 Давыдова, О.В. Учет материалов, изготовленных собственными силами / О.В. Давыдова // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2016. - № 6. - С. 21 - 31.

25 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 358 с.

26 Деева Е. Излишки МПЗ: учет и определение финансового результата от их реализации / «Финансовая газета. Региональный выпуск», - 2015, - № 44. – с. 34 - 37

27 Касьянова, Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет. / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 512 с.

28 Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учебное пособие/ Т. С.Маслова, Е. А. Мизиковский - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 336 с.

29 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 280 с.

30 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 496 с.

31 Лебедева, Н.В. Расходы на ремонт автомобиля / Н.В. Лебедева // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2015. - № 3. - С. 31 - 39.

32 Лисицына П.А. Как учесть материалы, купленные для ремонта арендованного офиса / «Упрощенка», - 2012, - № 5. – с.34 - 36

33 Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 592 с.

34 Манохова, С.В. Поступили материалы - примите на учет / С.В. Манохова // Производство: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2014. - № 9. - С. 16 - 23.

35 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.12.2016) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: компьютерная сеть пользователя – ГАРАНТ-аэро.

36 Никандрова, Л.К. Учет поступления материально-производственных запасов / Л.К. Никандрова, К.Л. Никандров // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2015. - № 2. - С. 19 - 23.

37 Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 394 с.

38 Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: компьютерная сеть пользователя – ГАРАНТ-аэро.

39 Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н. (с последующими изм. и доп.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: компьютерная сеть пользователя – ГАРАНТ-аэро.

40 Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. (с последующими изм. и доп.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: компьютерная сеть пользователя – ГАРАНТ-аэро.

41 Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. (с последующими изм. и доп.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: компьютерная сеть пользователя – ГАРАНТ-аэро.

42 Пизенгольц М.З. Налоговый учет материальных затрат. // Бухгалтерский учет. – 2013. - № 6. – С.32 - 35

43 Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/ С.А. Бескорвайная - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.

44 Сазонова, Н.Г. Какие действия помогут вам грамотно списывать стоимость ГСМ / Н.Г. Сазонова // Упрощенка. - 2016. - № 6. - С. 24 - 35.

45 Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/ Т. Ю. Серебрякова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с.

46 Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Уч.пос. / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 304 с.

47 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: компьютерная сеть пользователя – ГАРАНТ-аэро.

48 Шабля, А.П. Бухгалтерский учет в строительстве: Учебное пособие / А.П. Шабля. - М.: Проспект, 2016. - 176 с.

49 Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.

50 Щербачева, Е.Н. Такие знакомые запасы. Комментарии к проекту ПБУ 5 «Учет запасов» / Е.Н. Щербачева // «Электронный журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации». - 2016. - № 1. - С. 3 - 7.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

ООО «Эталонмастер»

*Амурская область, г. Благовещенск, ул. Горького, д. 154, кв. 24.
ИНН 2801166178 Тел. (8 4162) 36-12-70*

ПРИКАЗ № 12

«31» декабря 2015 г.

г. Благовещенск

*«Об утверждении Положения
об учетной политике для целей
бухгалтерского учета и налогообложения»*

Руководствуясь положениями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н, а также частью второй Налогового кодекса РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить прилагаемое положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2016 г. в ООО «Эталонмастер».

Ген. директор ООО «Эталонмастер»

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ
ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА
НА 2016 ГОД

Организация бухгалтерского и налогового учета

1. Вести бухгалтерский учет в полном объеме в связи с применением упрощенной системы налогообложения в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:
2. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется штатным должностным бухгалтером, непосредственно подчиненным директору. Главному бухгалтеру обеспечить применение в бухгалтерском учете типовых унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных соответствующими постановлениями Госкомстата РФ. Установить компьютерную журнально-ордерную форму обработки учетной информации. Утвердить прилагаемый рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.
3. Бухгалтерский учет в 2016 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.
4. Книгу учета доходов и расходов вести автоматизированно с использованием типовой версии «1С: Упрощенная система налогообложения». Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н.
5. Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции. Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н, часть 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
6. Бухгалтерский учет в 2016 году вести с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Упрощенная система налогообложения» по журнально-ордерной форме в электронном виде. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформлять автоматизировано (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Учетные документы хранить на предприятии в электронном виде, обеспечив их защиту.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

7. Утвердить в качестве первичных учетных документов, составляемых на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью: 1) формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой «1С: Упрощенная система налогообложения»; 2) самостоятельно разработанные главным бухгалтером

8. Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии возложить на руководителя ООО «Эталонмастер» _____

9. Применять объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации. Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества

10. В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 100 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев. Основание: пункт 4 статьи 346.16, пункт 1 статьи 257, пункт 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ.

11. Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета по счету 01 «Основные средства» о первоначальной стоимости объекта. Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ, часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

12. При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в книге учета доходов и расходов равными долями начиная с квартала, в котором оплаченное основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты. Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

13. Доля стоимости основного средства (нематериального актива), приобретенного в период применения УСН, подлежащая признанию в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы. В случае если в эксплуатацию введено частично оплаченное основное средство, то доля его

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

стоимости, признаваемая в текущем и оставшихся до конца года кварталах, определяется делением суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата введенного в эксплуатацию объекта. Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

Учет товарно-материальных ценностей

14. В состав материальных расходов включается цена приобретения материалов, расходы на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, а также расходы, на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материальных запасов, отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой в момент признания материалов в составе затрат. Основание: подпункт 5 пункта 1, абзац 2 пункта 2 статьи 346.16, пункт 2 статьи 254, подпункт 8 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

15. За единицу учета материалов принимается номенклатурный номер. Материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления). При этом транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются на специальном субсчете, открытом к счету 10 «Материалы».

16. Материальные расходы учитываются в составе затрат по мере оплаты. При этом материальные расходы корректируются на стоимость материалов, не использованных в коммерческой деятельности. Корректировка отражается отрицательной записью в книге учета доходов и расходов на последнюю дату квартала. Для определения суммы корректировки используется метод оценки материалов по средней стоимости единицы запасов. Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 1 статьи 252, пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

17. Учет специальной одежды в бухгалтерском учете осуществляется на счете 10 субсчет «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». Специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, учитывается в организации путем единовременного списания на затраты в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

18. Товары в бухгалтерском учете учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

стоимости, признаваемая в текущем и оставшихся до конца года кварталах, определяется делением суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата введенного в эксплуатацию объекта. Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

Учет товарно-материальных ценностей

14. В состав материальных расходов включается цена приобретения материалов, расходы на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, а также расходы, на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материальных запасов, отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой в момент признания материалов в составе затрат. Основание: подпункт 5 пункта 1, абзац 2 пункта 2 статьи 346.16, пункт 2 статьи 254, подпункт 8 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

15. За единицу учета материалов принимается номенклатурный номер. Материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления). При этом транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются на специальном субсчете, открытом к счету 10 «Материалы».

16. Материальные расходы учитываются в составе затрат по мере оплаты. При этом материальные расходы корректируются на стоимость материалов, не использованных в коммерческой деятельности. Корректировка отражается отрицательной записью в книге учета доходов и расходов на последнюю дату квартала. Для определения суммы корректировки используется метод оценки материалов по средней стоимости единицы запасов. Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 1 статьи 252, пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

17. Учет специальной одежды в бухгалтерском учете осуществляется на счете 10 субсчет «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». Специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, учитывается в организации путем единовременного списания на затраты в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

18. Товары в бухгалтерском учете учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

19. Стоимость товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, определяется исходя из цены их приобретения по договору (уменьшенной на сумму НДС, предъявленного поставщиком товаров). Транспортно-заготовительные расходы учитываются в составе затрат в качестве расходов, связанных с приобретением товаров, на самостоятельном основании отдельно от стоимости товаров. Основание: подпункты 8, 23 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.
20. Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, учитывается в составе затрат по мере реализации товаров. Оценка всех реализованных товаров осуществляется по методу средней стоимости. Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.
21. Торговая наценка в бухгалтерском учете учитывается на счете 42 «Торговая наценка» и списывается на счет 90 «Продажи».
22. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные по товарам, приобретенным для перепродажи, включаются в состав затрат по мере реализации товаров. При этом суммы НДС отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой. Основание: подпункты 8 и 23 пункта 1 статьи 346.16, подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 2 декабря 2009 г. № 03-11-06/2/256.
23. Расходы, связанные с приобретением товаров, в том числе расходы по обслуживанию и транспортировке товаров, учитываются в составе затрат по мере фактической оплаты. Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, абзац 6 подпункта 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 8 сентября 2011 г. № 03-11-06/2/124.
24. Запись в книге учета доходов и расходов о признании материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением). Запись в книге учета доходов и расходов о признании товаров в составе затрат осуществляется на основании накладной на отпуск товаров покупателю. Основание: подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 18 января 2010 г. № 03-11-11/03, пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н.
25. Готовая продукция выпущенная из производства учитывается в бухгалтерском учете на счет 43 по фактической себестоимости в

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

корреспонденции со счетом 20 «Основное производство».

Учет затрат

26. Затраты связанные с производством продукции (пенопласта, пенополистеролла) в бухгалтерском учете учитываются с использованием счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы». В бухучете все затраты, связанные с производством продукции (работ, услуг), относятся к расходам по обычным видам деятельности. По экономическому содержанию они группируются по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

27. Все производственные затраты в бухгалтерском учете в конце отчетного периода списываются на счет 20. Метод калькулирования затрат – по фактической себестоимости.

28. «Общехозяйственные расходы со счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются непосредственно на счет 90 «Продажи».

29. Транспортно-заготовительные расходы по товарам учитываются в составе расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются на счет 90 «Продажи».

30. К расходам на реализацию товаров, приобретенных для перепродажи, относятся расходы по хранению и транспортировке товаров до покупателя, а также расходы на обслуживание товаров, в том числе расходы на аренду и содержание торговых зданий и помещений, расходы на рекламу и вознаграждения посредников, реализующих товары. Расходы на реализацию товаров учитываются в составе затрат после их фактической оплаты. Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, абзац 6 подпункта 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 15 апреля 2010 г. № 03-11-06/2/59.

31. Сумма расходов (за исключением расходов на ГСМ), учитываемых при расчете единого налога в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя из оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Запись о корректировке нормируемых затрат вносится в книгу учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода. Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 5 статьи 346.18, статья 346.19 Налогового кодекса РФ.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

32. Проценты по заемным средствам включаются в расходы в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, по рублевым обязательствам и 15 процентов годовых по валютным обязательствам. Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 1 статьи 269 Налогового кодекса РФ.

33. В отчетном году учитываются только те расходы, которые имеют отношение к доходам в отчетном году.

34. Доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются. Основание: пункт 5 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

35. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится один раз в год по состоянию на 1 декабря, а также в обязательных случаях.

36. Порядок проведения обязательных инвентаризаций и оформление ее результатов установлен в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ 13.06.95 г. № 49.

37. По окончании инвентаризации комиссия составляет акт инвентаризации. Состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом директора.

Резерв по сомнительным долгам

38. Организация не создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями так как применяет УСН.

Методы учета доходов и расходов

39. Доходы и расходы подразделяются на два вида: по обычным видам деятельности и прочие. Выручка определяется по методу начисления, то есть по отгрузке продукции и переходе права собственности. Для учета доходов и расходов, относящихся к деятельности с УСН, открываются специальные субсчета «2».

Учет убытков

40. Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога. Основание: пункт 7 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ, письмо ФНС России от 14 июля 2010 г. № ШС-37-3/6701.

41. Организация включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. В том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее. Основание: абзац 4 пункта 6 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ.

Порядок и сроки предоставление отчетности

42. Бухгалтерская отчетность формируется в упрощенной форме: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах

Руководитель ООО «Эталонмастер»

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
Бухгалтерская отчетность за 2014-2016гг.

Отчет о финансовых результатах
за _____ год _____ 20 16 г.

Организация / _____ ООО "Эталонмастер" _____	Дата (число, месяц, год) _____	Форма по ОКУД _____	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО _____	по ОКПО _____	0710002	
Вид экономической деятельности _____	ИНН _____	ИНН _____	2017	03
_____ производство пенополистирола, сэндвич-панелей _____	по ОКВЭД _____	по ОКВЭД _____		31
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС _____	по ОКОПФ/ОКФС _____	57602552	
_____ Общество с ограниченной ответственностью _____	по ОКЕИ _____	по ОКЕИ _____	2808015509	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____			384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год	
		20 15 г. ³	20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	27 746	38 727
	Себестоимость	(25 688)	(36 171)
	Валовая прибыль (убыток)	2 058	2 556
	Коммерческие расходы	(52,6)	(48)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2 005	2 508
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(76,1)	(40,4)
	Прочие доходы	852	907
	Прочие расходы	(320)	(209)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 461	3 166
	Налог при упрощенной системе налогообложения	(202)	(234)
	Чистая прибыль (убыток)	2 259	2 931

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u> </u> год 20 <u>15</u> г. ³	За <u> </u> год 20 <u>16</u> г. ⁴
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)
 " 31 " _____ марта 20 17 г.

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

Организация	ООО "ЭТАЛОНМАСТЕР"	Форма по ОКУД	0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	2017	03 31
Вид экономической деятельности	производство пенополистирола, сэндвич-панелей	по ОКПО	57600978	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество	ИНН	2801092568	
с ограниченной ответственностью		по ОКФС	15.71.1	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	65	16
Местонахождение (адрес)	Амурская область, Благовещенск		384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 2014 г. ³	На 31 декабря 2015 г. ⁴	На 31 декабря 2016 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности	90 898	174 753	30 081
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	90 898	174 753	30 081
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	8 299	18 753	23 512
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	38 284	32 973	28 784
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	7 762	659	28 879
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	54 345	52 385	81 175
	БАЛАНС	145 243	227 138	111 256

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 14 г. ³	На 31 декабря 20 15 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4 730	20 561	45 505
	Итого по разделу III	4 740	20 571	45 515
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	4 000	3 000	3 000
	Кредиторская задолженность	136 503	203 567	53 741
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	140 503	206 567	65 741
	БАЛАНС	145 243	227 138	111 256

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)
 " 31 " марта 20 17 г.

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)