

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
Зав. кафедрой
_____ Е.А. Самойлова
« _____ » _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ материально- производственных запасов
на примере ООО «Амурагроцентр»

Исполнитель
студент группы 271 об 2 _____ Е.А. Шимкина
(подпись, дата)

Руководитель
доцент, к.э.н. _____ В.А. Якимова
(подпись, дата)

Нормоконтроль
ассистент _____ С.Ю. Колупаева
(подпись, дата)

Благовещенск 2016

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

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
_____ Е.А. Самойлова
подпись И.О.Фамилия
« ____ » _____ 2016 г.

З А Д А Н И Е

К бакалаврской работе студента группы 271-об2 Шимкина Екатерина Андреевна

1. Тема бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов» утверждена приказом по вузу № _____ от _____

2. Срок сдачи студентом законченной работы 20.06.2016 г.

3. Исходные данные:

- *теоретическая часть*: учебная, научная и периодическая литература по раскрытию основных понятий и категорий бухгалтерского учета, нормативные и методические документы, регулирующие бухгалтерский учет МПЗ, методика бухгалтерского учета и анализа МПЗ;

- *практическая часть*: бухгалтерская отчетность, пояснения к бухгалтерской отчетности, учетная политика, учредительные документы исследуемого объекта, первичные документы, бухгалтерские регистры, аналитические ведомости (карточки учета, оборотные и оборотно-сальдовые ведомости по счётам 10, 20, 23, 43, 41 в разрезе субсчётов и аналитических счётов) и другие необходимые данные для проведения исследования по теме выпускной квалификационной работы.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

- экономическая сущность МПЗ, классификация МПЗ предприятия, методические основы бухгалтерского учета МПЗ, документальное оформление операций, порядок синтетического и аналитического учета МПЗ, порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, методические основы анализа запасов,

- организационно-экономическая характеристика объекта бакалаврской работы, характеристика видов деятельности, место на рынке и в отрасли, оценка влияния внутренних и внешних факторов на деятельность предприятия; организация бухгалтерского учета;

- бухгалтерский учет МПЗ (особенности документального оформления и график движения документов, организация аналитического учета), анализ динамики, структуры, эффективности использования МПЗ, факторный анализ эффективности использования МПЗ, предложения по совершенствованию бухгалтерского учета, устранение отрицательных факторов, выявленных по результатам анализа.

5. Перечень материалов приложения (наличие схем, рисунков, диаграмм, таблиц):

бухгалтерские регистры и отчетность за период исследования объекта бакалаврской работы. При раскрытии теоретического, практического материала, его обобщения и систематизации следует использовать схемы, графики, таблицы.

6. Дата выдачи задания 16 февраля 2016 г.

Руководитель бакалаврской работы: _____ Якимова Вилена Анатольевна, доцент кафедры финансов, к.э.н.

Задание принял к исполнению: 16 февраля 2016 г. _____ Шимкина Екатерина Андреевна

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 118 с., 22 таблицы, 13 рисунков, 51 источник, 5 приложений.

МАТЕРИАЛЫ, МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧЕТ ЗАПАСОВ, ВЫБЫТИЕ, ОЦЕНКА ЗАПАСОВ, ОТПУСК ЗАПАСОВ, ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ, АНАЛИЗ ЗАПАСОВ, ФАКТОРЫ ВЛИЯНИЯ.

Цель бакалаврской работы – разработка мероприятий по совершенствованию учёта операций с материально-производственными запасами.

Предмет исследования – материально-производственные запасы.

Объект исследования – ООО «Амурагроцентр», основным видом деятельности, которого является переработка сельскохозяйственной продукции.

В работе рассматриваются теоретические основы учёта и анализа материально-производственных запасов. Выявляется сущность, проводится классификация и оценка материально-производственных запасов. Рассматривается бухгалтерский учёт хозяйственных операций по движению материально-производственных запасов. Даётся организационно-экономическая характеристика ООО «Амурагроцентр», проводится анализ финансового состояния ООО «Амурагроцентр».

Проводится исследование порядка оценки и документального оформления движения МПЗ в ООО «Амурагроцентр». Изучается синтетический и аналитический учёт МПЗ на данном предприятии. Проводится анализ состава, структуры и движения МПЗ, оценка эффективности их использования в ООО «Амурагроцентр», формируются предложения по совершенствованию учёта МПЗ в ООО «Амурагроцентр».

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические основы учёта и анализа материально-производственных запасов	9
1.1 Сущность, классификация и оценка материально-производственных запасов	9
1.2 Бухгалтерский учёт хозяйственных операций по движению материально-производственных запасов	16
1.3 Методика анализа материально-производственных запасов	31
2 Характеристика деятельности ООО «Амурагроцентр»	42
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Амурагроцентр»	42
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Амурагроцентр»	45
2.3 Организация бухгалтерского учёта в ООО «Амурагроцентр»	56
3 Бухгалтерский учёт и анализ МПЗ в ООО «Амурагроцентр»	65
3.1 Оценка и документальное оформление движения МПЗ в ООО «Амурагроцентр»	65
3.2 Синтетический и аналитический учёт МПЗ в ООО «Амурагроцентр»	72
3.3 Анализ состава, структуры и движения МПЗ, оценка эффективности их использования в ООО «Амурагроцентр»	82
3.4 Предложения по совершенствованию учёта МПЗ в ООО «Амурагроцентр»	89
Заключение	96
Библиографический список	99
Приложение А Бухгалтерская финансовая отчётность ООО «Амурагроцентр» за 2013-2015 гг.	104
Приложение Б Положение о порядке инвентаризации МПЗ в ООО «Амурагроцентр»	108

Приложение В Ведомость учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей на 2016 год	120
Приложение Г Акт на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей, учитываемой на счёте №013	121
Приложение Д Отчёт о проверке ВКР на оригинальность в системе «Антиплагиат»	123

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях актуальность исследования учёта материально-производственных запасов (МПЗ) обуславливается тем, что материалы являются начальным пунктом любого производственного процесса. От того, насколько эффективно они используются, зависит, в конечном итоге, общая эффективность хозяйства, выражающаяся в категориях прибыли и рентабельности. В условиях рыночной экономики экономическая эффективность предприятия, выражаемая в рублях, служит показателем того, как успешно ведётся предприятием хозяйственная деятельность. При этом, избыток материально-производственных запасов, даже если это не ощущается предприятием, тем не менее, приводит к недополучению им прибыли, так как запасы требуют затрат на организацию своего хранения. Однако, не только избыток запасов вреден для предприятия, но и их недостаток, так как он ограничивает возможности предприятия по развитию, повышает затраты на приобретение и доставку запасов, сдерживает процессы технического перевооружения, увеличивает вероятность простоя.

Применительно к сельскохозяйственным предприятиям вопросы обеспечения эффективного учёта и контроля материально-производственных запасов приобретают особое значение. Оно выражается в том, что продукция таких предприятий в значительной степени представляет собой продукцию конечного потребления, в результате чего необходим особый контроль обращения с ними, так как у лиц, которые обращаются с ними, существует возможность ненормативного и несанкционированного их использования. Более того, практика функционирования колхозной системы в предыдущие годы показала, что зачастую хищения и ненормативное использование материально-производственных запасов в таких организациях представляют собой общеизвестную практику, результатом чего является общее снижение эффективности деятельности предприятия.

Проблема обращения с запасами особенно актуальна для небольших

предприятий. Если крупные предприятия имеют возможность закупать большие партии материалов и товаров, получая при этом скидки, то средние и небольшие предприятия этого лишены. Поэтому, для них возрастает роль процесса управления запасами, как способа снижения издержек.

Формирование запасов направлено, прежде всего, на сглаживание неравномерности тех или иных факторов производства. Сюда, в первую очередь, относят такие факторы, как неравномерность поставок и неравномерность собственно производственного процесса. Запасы выступают буфером, который не позволяет производственной деятельности остановиться. В современных многостадийных производствах остановка процесса приводит к необходимости дорогостоящего перезапуска их большого количества, а во многих случаях она вообще неприемлема. Более того, современная экономика основывается на предсказуемости закупок и поставок, в связи с чем остановка производства даже на короткое время будет приводить к значительным убыткам. В этих условиях значительно увеличивается значимость системы учета и контроля запасов. Она должна быть ориентирована на нужды производства, и отражать реалии действующей технологии работы с запасами. Однако, главной характеристикой системы учета запасов должна быть та, которая обеспечивала бы руководство предприятия своевременной и надежной информацией о его состоянии и перспективах использования. К сожалению, в российских условиях это далеко не всегда так. В качестве примера возможно привести тот факт, что только очень незначительная часть предприятий, в основном, торговых, используют возможности создания резервов по запасам, учитывая возможность утери ими потребительских качеств. Следствием отсутствия резервов является то, что предприятия несут некомпенсируемые затраты, хотя существуют легальные возможности их снижения. Кроме того, запасы также необходимо рассматривать и с точки зрения инвестиций. Значительная часть сельскохозяйственной продукции (зерно, соя, кукуруза и другие) являются биржевыми товарами, в результате чего производящее их хозяйство имеет возможности по извлечению прибыли из изменения стоимости

данных товаров. В этой связи ещё большее значение приобретает контроль запасов, так как если при низких ценах на биржевые товары потери могут быть незначительными, однако, при росте стоимости они имеют возможность значительного увеличения.

Цель работы – разработка мероприятий по совершенствованию учёта операций с материально-производственными запасами.

Предмет исследования – материально-производственные запасы.

Объект исследования – ООО «Амурагроцентр», основным видом деятельности, которого является переработка сельскохозяйственной продукции.

Задачи работы:

1) изучить теоретические методические основы бухгалтерского учёта и анализа МПЗ;

2) дать организационно-экономическую характеристику и оценить финансовое состояние ООО «Амурагроцентр»;

3) исследовать организацию бухгалтерского учёта в организации;

4) изучить порядок организации и ведения бухгалтерского учёта МПЗ, провести анализ состояния и эффективность использования МПЗ на предприятии;

5) выявить недостатки реализации учёта в ООО «Амурагроцентр» и сформировать предложения по его совершенствованию.

В процессе работы применялись такие методы исследования, как расчётный, графический, монографический. Информационной базой исследования выступили публикации учебной, научной и периодической печати, публикации в сети Интернет, бухгалтерские документы организации. Временной период исследования – 2013-2015 гг.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1 Сущность, классификация и оценка материально-производственных запасов

«Особое значение в деятельности предприятия имеют материальные ресурсы, которые являются предметом труда. Материальные ресурсы – совокупность предметов труда, которые участвуют в процессе производства (сырье, материалы, топливо, энергия, полуфабрикаты и прочие)».¹

Особенностью материальных ресурсов в экономике предприятия является то, что они являются частью оборотных средств. В результате этого оборота осуществляется процесс хозяйственной деятельности предприятия (рисунок 1).

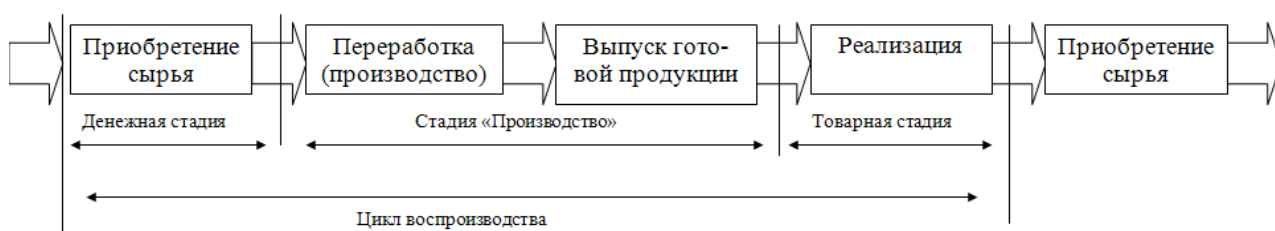


Рисунок 1 – Место материальных ресурсов в процессе оборота оборотных средств предприятия

Первая стадия цикла воспроизводства – «денежная». Это подготовительная стадия в сфере обращения, где происходит превращение денежных средств в форму материальных ресурсов. На стадии «производство» материальные ресурсы утрачивают свою потребительную стоимость, приобретают новые свойства и качества, становятся потенциально полезными, то есть приобретают потенциальную потребительную стоимость, которая становится реальной в процессе распределения и обмена. Стадия «производство» заканчивается выпуском готовой продукции предприятия.

Следующая и заключительная стадия – «товарная», когда осуществляется

¹ Аврова И.А. Бухгалтерский учет. – М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97». – 2015. – С.87.

превращение товарной формы стоимости в денежную путем распределения или обмена. Затем кругооборот повторяется, и, таким образом, непрерывно создаются условия для возобновления процесса производства.

В бухгалтерском учёте материальные ресурсы также называются материально-производственными запасами, что отражает функциональную сторону материальных ресурсов, как ресурсов, непосредственно обеспечивающих производственную деятельность предприятия:

Согласно ПБУ 5/01 «Учёт МПЗ», в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

«Готовая продукция является частью МПЗ, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Таким образом, МПЗ представляют собой оборотные активы, которые используются в качестве сырья для производства продукции и товаров, полное использование которых осуществляется в период одного оборота. Таким образом, МПЗ как объект хотя и представляет собой самостоятельную ценность, однако, служит передаточным звеном в процессе производства готовой продукции. Данная особенность требует рассмотрения сущности МПЗ более подробно.

Производственные запасы являются предметами, на которые направлен труд человека с целью получения готового продукта, В отличие от средств труда, сохраняющих в производственном процессе свою форму и переносящих

стоимость на продукт постепенно, предметы труда потребляются целиком, полностью переносят свою стоимость на этот продукт и заменяются после каждого производственного цикла. В промышленности постоянно увеличивается потребление товарно-материальных ценностей в производстве. Это обуславливается постоянным расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на материальные ресурсы. На предприятиях применяется большое количество разнообразных материально-производственных запасов, используемых в процессе производства по-разному. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырье, материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты и т.п.), другие – изменяют только свою форму (смазочные материалы, лаки, краски), третьи – входят в изделия без каких-либо внешних изменений (запасные части), четвертые – только способствуют изготовлению изделий, не включаясь в их массу или химический состав (малоценные и быстроизнашивающиеся предметы)».²

«Производственные запасы (сырье, материалы, топливо и др.), являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс организации, в котором они используются однократно. Себестоимость их полностью передается на вновь созданный продукт, занимая при этом довольно высокий удельный вес».³

В настоящее время в условиях рыночной экономики определяющее значение приобретают качественные показатели, например, такие, как снижение удельных затрат сырья, материалов и топлива. Этого можно достигнуть увеличением использования прогрессивных конструкционных материалов, металлических порошков и пластмасс, заменой дорогостоящих материалов более дешевыми, синтетическими без снижения качества продукции, сокращением отходов производства. Необходимо комплексно использовать природные и материальные ресурсы, максимально устранять

² ПБУ «Учет материально-производственных запасов» 5/01 [Электр. источник]. – 01.05.2016.

³ Касьянова, Г.Ю. Материально-производственные запасы. Бухгалтерский и налоговый учет. – М.: Абак, 2012. – С. 94.

потери и нерациональные расходы, широко вовлекать в хозяйственный оборот вторичные ресурсы, а также попутные продукты, особенно при строительстве.

Данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения материалов, их сохранности.

«Основные задачи бухгалтерского учета в этой области:

- контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях обработки;
- правильное и своевременное документирование всех операций по движению материальных ценностей; выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением; расчёт фактической себестоимости израсходованных материалов и их остатков по местам хранения и статьям баланса;
- систематический контроль за выявлением излишних и неиспользуемых материалов, их реализацией;
- своевременное осуществление расчётов с поставщиками материалов, контроля за материалами, находящимися в пути, неотфактурованными поставками».⁴

В процессе производства материалы используются различно. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырье и материалы), другие – изменяют только свою форму (смазочные материалы, краски), третьи – входят в изделия без каких-либо внешних изменений (запасные части), четвертые – только способствуют изготовлению изделий, не входят в их массу или химический состав (инструменты и приспособления).

«В наиболее полном виде классификация материальных ресурсов по признаку происхождения может быть проведена следующим образом (рисунок 2)».⁵

⁴ Макальская, М.Л. Бухгалтерский учет. – М.: Дело и сервис, 2013. – С. 186.

⁵ Бороздин А.В. Классификация материальных ресурсов промышленных предприятий. – http://science-bsea.bgita.ru/2008/ekonom_2008/borozdin_klass.htm

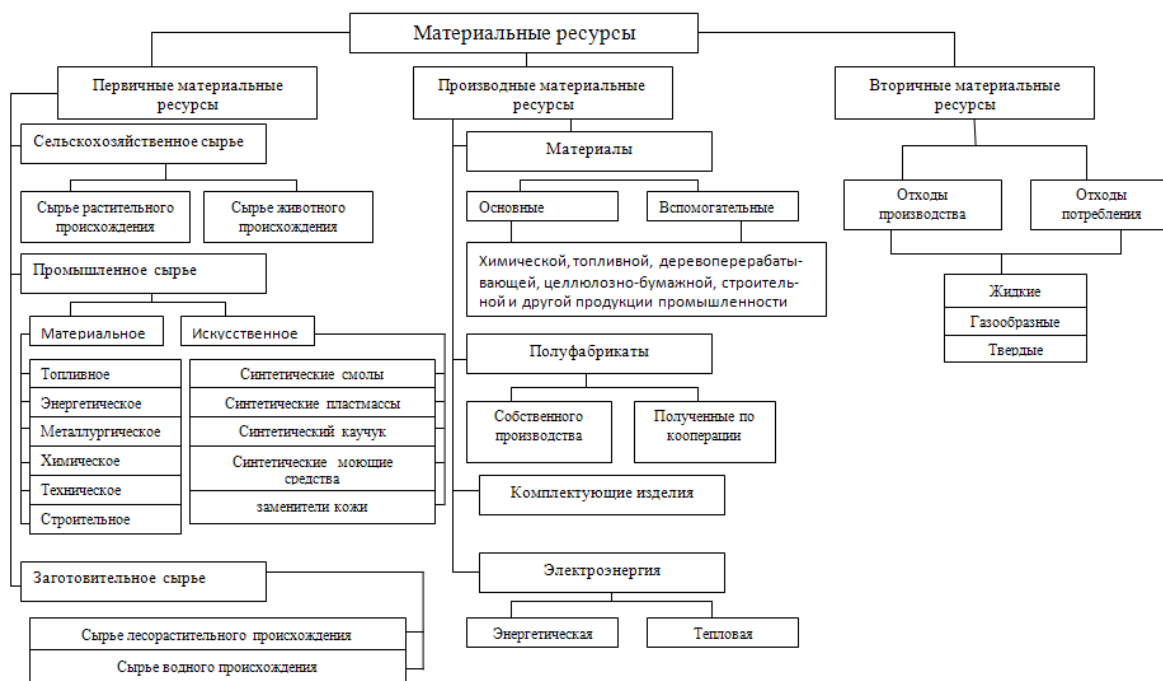


Рисунок 2 – Материально-вещественная классификация материальных ресурсов

Рассмотрим особенности основных видов материальных ресурсов, применительно к их отношению участию в различных стадиях производственного процесса (таблица 1).

Таблица 1 – Основные особенности различных видов МПЗ по отношению к производству

Вид МПЗ	Участие в производстве
1	2
Сырьё	Продукция на добычу или производство которой затрачен труд.
Материалы	Основа для производства полуфабрикатов, комплектующих изделий, товаров производственного и потребительского назначения, запасных частей к выпускаемой продукции
Полуфабрикаты	Продукт труда, прошедший одну или несколько стадий обработки, но еще не готовый к потреблению, и подлежащий дальнейшей обработке. При этом полуфабрикат как конечный продукт какого-либо производства может являться для него готовым продуктом
Комплектующие изделия	Являются готовой продукцией для одних предприятий и служащие для укомплектования более сложных изделий других
Топливо	Горючие вещества, выделяющие при сжигании значительное количество теплоты, которая используется непосредственно в технологических процессах или преобразуется в другие виды энергии. С экономической точки зрения является по существу одним из вспомогательных материалов или минеральным сырьем

1	2
Электроэнергия	Деятельная субстанция, обеспечивающая производственный процесс энергией
Отходы	Утративших частично или полностью исходные потребительские свойства материалы

Важнейшей частью материальных ресурсов является та их часть, которая может быть сохранена – запасы. Наиболее общая классификация запасов на предприятии может быть представлена следующим образом (рисунок 3).

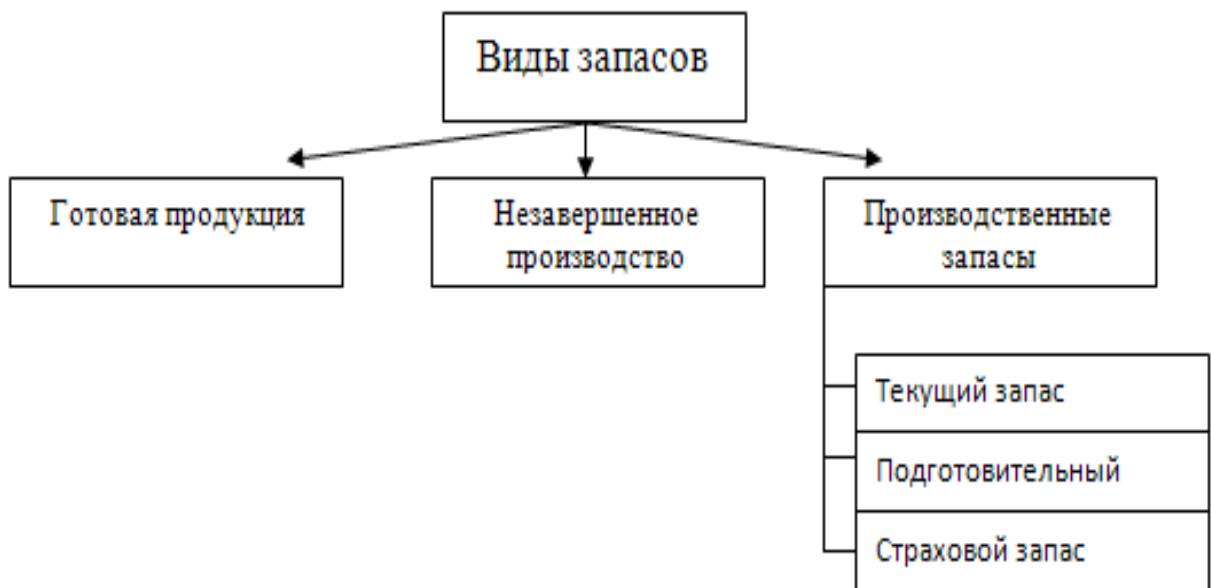


Рисунок 3 – Классификация запасов

«В наиболее общем виде на предприятии существует три вида запасов материально-товарных ценностей, определяющих его функционирование: производственные запасы, незавершенное производство, запасы готовой продукции. Все они по своему содержанию имеют натуральную и стоимостную оценку.

К производственным запасам на перерабатывающих предприятиях относят сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты, вспомогательные материалы, которые либо придают продукции необходимые свойства или товарный вид, либо служат для ухода за техникой и проведения

химических анализов, топливо и горючее, тара». ⁶

«По способу использования тара делится на оборотную и разовую, по роли в производственном процессе – на тару для затаривания сырья и для готовых изделий, по месту изготовления – на тару собственного изготовления и покупную по отражению в бухгалтерских документах – на отражаемую в счётах «Сырье и материалы», «Тара», и «Готовая продукция»». ⁷

Таким образом, производственные запасы представляют собой, с одной стороны, вещественные факторы производства, а с другой – денежное выражение стоимости товарно-материальных ценностей, которые участвуют в процессе производства продукции или находятся на складе для обеспечения его непрерывности.

К незавершенному производству относят ту продукцию, которая на момент расчёта находится на какой-либо стадии завершения. В этот запас включается в том или ином объеме стоимость товарно-материальных ценностей, так же количество труда, затраченное на изготовление, потребленная электроэнергия, вода.

В состав прочих предметов труда входит незавершенное производство сельского хозяйства, а так же все затраты, которые сделаны в настоящее время, но будут включены в себестоимость продукции в последующие периоды.

В запасы готовой продукции включается стоимость товаров, изготовленных в производстве и готовых к реализации, а также остатков готовой продукции находящейся на складе.

Как правило, готовая продукция определенное время находится на складе, где комплектуется и упаковывается, а затем отгружается потребителю. Эти затраты тоже добавляются в издержки, идущие на производство продукции.

Часто применяемые случаи оценки МПЗ представлены в таблице 2. ⁸

⁶ Бочаров, В.В. Управление оборотом предприятий и корпораций. – М.: Финансы и статистика, 2013. – С. 32.

⁷ Аврова, И.А. Бухгалтерский учет. – М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2015. – С. 102.

⁸ Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет. – М.: Эксмо. – 2015. – С. 317

Таблица 2 – Способы оценки МПЗ при их приобретении

Источник поступления МПЗ	Фактическая себестоимость
Приобретение МПЗ за плату	Фактические затраты на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (включая затраты по заготовке и доставке МПЗ, расходы по страхованию, затраты по доведению МПЗ до пригодного к использованию состояния)
Изготовление самой организацией	Фактические затраты, связанные с производством МПЗ
Получено по договору дарения или безвозмездно	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Внесение учредителями (участниками) в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации	Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством РФ
Получение в обмена на другое имущество или при исполнении обязательств (оплате) неденежными средствами	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.
Приобретение за иностранную валюту	По стоимости в рублях путём перерасчёта суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия МПЗ к бухучету
Приобретение в результате выбытия основных средств или другого имущества	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухучету
Приобретение имущества в пользование или распоряжение	Оценка, предусмотренная в договоре передачи имущества во временное пользование или распоряжение

По рассмотрению сущности МПЗ можно сделать вывод о том, что данная категория представляет собой оборотные активы, которые используются в качестве исходного материала для производства продукции и товаров, полное использование которых осуществляется в период одного оборота.

1.2 Бухгалтерский учёт хозяйственных операций по движению материально-производственных запасов

Базу нормативного регулирования учета хозяйственных операций по учету МПЗ составляет ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных

запасов», утверждённое Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, в ред. Приказа от 25.10.2010 г. № 132н. Кроме того, особенности учета МПЗ в сельскохозяйственных организациях регламентируется Приказом Минсельхоза РФ № 26 от 31.01.2003 г. «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях».

Единица бухгалтерского учета материальных ресурсов (МПЗ) выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и другие.

«Важное значение в организации учета материалов имеет их оценка. В соответствии с Законом о бухгалтерском учете материалы в учете и отчетности должны отражаться по фактической себестоимости их приобретения или заготовления. Фактическая себестоимость материалов складывается из их покупной стоимости и транспортно-заготовительных расходов, которые включают:

- расходы на транспортировку, хранение и доставку материалов на склад предприятия;
- расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов;
- таможенные пошлины;
- вознаграждения посредническим организациям; оплату процентов по коммерческому кредиту и заемным средствам, связанным с приобретением (заготовлением) материалов;
- другие аналогичные расходы.

Фактическую себестоимость списываемых на производство материалов, согласно действующим нормативным документам, могут определить одним из четырех рекомендованных предприятиям методов оценки запасов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО);

Метод оценки материалов по себестоимости каждой единицы основан на индивидуальной оценке материальных запасов, представляющей собой расходы на приобретение конкретного объекта. Прежде всего, это относится к материалам, используемым предприятием в особом порядке (драгоценным металлам, драгоценным камням, взрывчатым веществам и прочим), и материалам, которые не могут заменять друг друга».⁹

«Метод оценки материалов по средней себестоимости традиционен для отечественной учетной практики. В течение отчетного месяца материальные ресурсы, независимо от того, по каким ценам они приобретались, учитываются и списываются на производство, как правило, по твердым учетным ценам. В конце месяца сюда же списывается соответствующая доля отклонений фактической себестоимости материальных ресурсов от стоимости их по учетным ценам.

При оценке материалов по методу ФИФО применяют правило: первым пришел, первым ушел. Это означает, что независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по цене (себестоимости) первой закупленной партии, затем по цене второй партии и так далее, в порядке очередности, пока не будет получено общее количество израсходованных материалов за месяц».¹⁰

Синтетический учет МПЗ запасов ведут на следующих синтетических счётах:

- 10 «Материалы»
- 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

⁹ Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Новосибирск, КноРус, 2012. – С.239.

¹⁰ Анищенко, А.В. Бухгалтерский учет для руководителя или как понимать своего бухгалтера. – М.: Вершина, 2014. – С. 135.

– 16 «Отклонение в стоимости материалов».

– 41 «Товары»;

– 43 «Готовая продукция»;

Также, используются забалансовые счёта:

– 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

– 003 «Материалы, принятые в переработку»;

– 004 «Товары, принятые на комиссию».

«Согласно Методических рекомендаций, МПЗ в бухгалтерском учете сельскохозяйственных организаций подразделяются на следующие основные группы:

– сырье и материалы;

– удобрения; средства защиты растений и животных;

– покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;

– топливо;

– тара и тарные материалы;

– запасные части; корма;

– семена и посадочный материал;

– материалы и сырье, переданные в переработку на сторону;

– строительные материалы;

– инвентарь и хозяйственные принадлежности (сроком полезного использования до 12 месяцев);

– прочие материалы;

– товары;

– готовая продукция (товарная и нетоварная) растениеводства, животноводства, подсобных, промышленных, вспомогательных, обслуживающих и других производств;

– продукция, принятая у населения для продажи». ¹¹

По источникам поступления в организацию разделяют МПЗ собственного производства и покупные.

При учете материалов по фактической себестоимости в дебет материальных счетов относят все расходы по их приобретению. При поступлении материалов дебетуют материальный счёт 10 «Материалы» и кредитуют следующие счёта:

– 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – на стоимость поступивших материалов по ценам поставщиков со всеми наценками сбытовых и снабженческих организаций и транспортно-заготовительными расходами;

– 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» – на стоимость услуг, оплачиваемых чеками транспортным (железнодорожным и водным) организациям;

– 71 «Расчёты с подотчетными лицами» – на стоимость материалов, оплаченных из подотчетных сумм;

– 23 «Вспомогательные производства» – на расходы по доставке материалов собственным транспортом и на фактическую себестоимость материалов собственного производства;

– 20 «Основное производство» – на стоимость возвратных отходов, и другие счёта.

Материальные ценности, полученные от разборки списанных основных средств, и излишки материалов, выявленные при инвентаризации, оценивают по рыночной стоимости и приходуют по дебету счёта 10 с кредита счёта 91 «Прочие доходы и расходы».

Материалы, полученные по договору дарения и безвозмездно, принимаются на учет по рыночной стоимости по дебету счёта 10 с кредита счёта 98 «Доходы будущих периодов». По мере списания безвозмездно полученных материалов на счёта учета затрат и по другим причинам выбытия

¹¹ Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» [Электр. источник]. – URL: www.garant.ru. – 01.05.2016.

(на счёта 20, 23, 25, 26, 97 и др. с кредита счёта 10) их стоимость списывается со счёта 98 в кредит счёта 91.

Сельскохозяйственные организации продукцию собственного производства текущего года отражают на счёте 10 «Материалы» в течение года по плановой себестоимости (дебет счёта 10, кредит счёта 20 «Основное производство»). После составления годовой отчетной калькуляции плановую себестоимость материалов корректируют до фактической себестоимости способом «красное сторно» (если фактическая себестоимость оказалась, ниже плановой) или способом дополнительных проводок (если фактическая себестоимость выше плановой).

Отпущенные в производство и на другие нужды материалы списывают с кредита материальных счётов в дебет соответствующих счётов издержек производства и на другие счёта в течение месяца по учетным ценам. При этом составляют следующую бухгалтерскую проводку:

Дт 20,23,25,26 и прочие

Кт 10 «Материалы» или других счётов по учету материалов.

«Проданные материалы списывают с кредита счёта 10 в дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету счёта 91 отражают также расходы, связанные с продажей материалов, и сумму НДС по проданным материалам.

При списании материалов вследствие непригодности их фактическая себестоимость списывается со счёта 10 «Материалы» (а при использовании учетных цен для синтетического учета материалов и со счёта 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей») в дебет счёта 94».¹²

В зависимости от конкретных причин списания со счёта 94 списанные материалы относят на счёта учета затрат на производство и издержек обращения, расчётов по возмещению материального ущерба (счёт 76) или финансовых результатов (счёт 91).

Стоимость материалов по ценам между различными счётами издержек производства и другим направлениям выбытия материалов распределяют на

¹² Беликова, Т.Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса. – СПб.: Питер, 2014.– С. 109.

основании ведомости распределения материалов, которую составляют по данным первичных документов о расходе материалов.

По истечении месяца определяют разницу между фактической себестоимостью израсходованных материалов и стоимостью их по учетным ценам. Разницу списывают на те же счёта затрат, на которые были списаны материалы по учетным ценам (счёта 20, 23, 25, 26 и др.). При этом если фактическая себестоимость выше твердой учетной цены, то разницу между ними списывают дополнительной бухгалтерской проводкой, обратную же разницу (что возможно при использовании в качестве твердой учетной цены плановой себестоимости материалов) – способом «красное сторно».

«Отклонения фактической себестоимости материалов от стоимости их по учетным ценам распределяют между израсходованными и оставшимися на складе материалами пропорционально стоимости материалов по учетным ценам.

При синтетическом учете материальных ценностей по учетным ценам дополнительно используют счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Счёт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для учета заготовления и приобретения материальных ценностей, относящихся к средствам в обороте (материалы, животные на выращивании и откорме, товары).

В дебет счёта 15 относят покупную стоимость материальных ценностей, по которым в организацию поступили расчётные документы поставщика, и другие расходы по приобретению материалов с кредита счётов 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчёты с подотчетными лицами» в зависимости от того, откуда поступили материальные ценности, от характера расходов по заготовке и доставке

материальных ценностей в организацию».¹³

МПЗ, фактически поступившие в организацию, списывают по учетным ценам с кредита счёта 15 в дебет счётов 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме» и 41 «Товары».

«Сумму разницы в стоимости приобретенных МПЗ, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах, списывают со счёта 15 в дебет счёта 16. Остаток на счёте 15 на конец месяца показывает наличие МПЗ в пути.

Израсходованные или проданные МПЗ списывают на счёта издержек производства (обращения) и продажи с кредита материальных счётов по учетным ценам».¹⁴

Счёт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» предназначен для учета разницы в стоимости приобретенных МПЗ, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах. Этот счёт используют только в том случае, если на счётах 10, 11, 41 синтетический учет ведут по учетным ценам.

«Накопленные на счёте 16 разницы между фактической себестоимостью приобретенных МПЗ и стоимостью их по учетным ценам списывают с кредита счёта 16 в дебет счётов издержек производства или обращения или других счётов, как правило, пропорционально стоимости израсходованных МПЗ по учетным ценам. Допускается списание отклонений на затраты производства или на расходы на передачу в месяце их выявления.

В бухгалтерском балансе сальдо по счёту 16 включается в стоимость материально-производственных запасов без отражения этой операции на счётах бухгалтерского учета.

Аналитический учет по счёту 16 ведут по группам материально-производственных запасов с приблизительно одинаковым уровнем этих

¹³ Краснова, Л.П. Бухгалтерский учет. – М.: Юристъ, 2015. – С. 237.

¹⁴ Беликова, Т.Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса. – СПб.: Питер, 2014. – С. 115.

отклонений».¹⁵

Поступающие материалы, не сопровождающиеся платежными документами от поставщиков (неотфактурованные поставки), оприходуют по акту о приемке материалов, составляемому на складе. Оприходование неотфактурованных поставок осуществляют по учетным или рыночным ценам, если в качестве учетных цен используют фактическую себестоимость материалов, и отражают по дебету счёта 10 «Материалы» с кредита счёта 60. После получения расчётных документов по неотфактурованным поставкам их цена корректируется с учетом поступивших документов. Одновременно уточняются расчёты с поставщиком.

Если расчётные документы по неотфактурованным поставкам поступают в следующем году, то:

- а) учетная стоимость материальных запасов не меняется;
- б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;
- в) уточняются расчёты с поставщиком.

При этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материалов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчётные документы следующим образом:

– уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счётов расчётов и кредиту счёта 91 «Прочие доходы и расходы» (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

– увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счётов расчётов и дебету счёта 91 (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

Суммы, оплаченные за запасы, не вывезенные со склада поставщиком и находящиеся в пути, учитывают в бухгалтерском учете на счётах расчётов как дебиторскую задолженность.

Методическими указаниями по учету МПЗ установлен следующий

¹⁵ Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: ИНФРА-М, 2012. – С. 196.

порядок учета недостач и порчи материалов, обнаруженных при их приемке.

«Сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли определяется умножением количества недостающих или испорченных материалов на договорную (продажную) стоимость поставщика (без НДС и транспортных расходов). Исчисленная сумма недостач или порчи отражается по дебету счёта 94 и кредиту счётов расчётов (60 или 76). Одновременно сумма недостач или порчи списывается с кредита счёта 94 на счёта учета транспортно-заготовительных расходов или отклонений в стоимости материальных запасов (счёт 10 или 16).

Если испорченные материалы могут быть использованы в организации или проданы (с уценкой), то они приходятся по ценам возможной продажи. На эту стоимость уменьшают сумму потерь от порчи».¹⁶

Недостачи и порча материалов сверх норм естественной убыли учитывают по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы, НДС и акцизы по дебету счётов расчётов по претензиям (счёт 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», субсчёт 2 «Расчёты по претензиям») и кредиту счётов по учету расчётов (60, 76).

При поступлении недостающих материалов от поставщиков они оприходуются по дебету счётов учета материалов с кредита счёта 76. При этом списанная с кредита счёта 76 сумма НДС отражается по дебету счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

При отсутствии оснований для предъявления претензий суммы недостач или потерь от порчи списываются покупателем на счёт 94 с кредита счётов учета расчётов (60 или 76).

«При продаже материальных запасов, синтетический учет которых ведется по фактической себестоимости, их списывают со счёта 10 в дебет счёта 91 в течение месяца по учетным ценам, а по окончании месяца такой же проводкой списывают отклонения фактической себестоимости материалов от стоимости их по учетным ценам (способом «красное сторно» или способом

¹⁶ Беликова, Т.Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса. – СПб.: Питер, 2014.– С. 119.

дополнительных проводок).

Расходы, связанные с продажей материальных ценностей, списывают в дебет счёта 91 с кредита соответствующих счётов.»¹⁷

При продаже материалов на сторону, синтетический учет которых ведется по учетным ценам, составляют следующие бухгалтерские записи:

а) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 10 «Материалы» – на стоимость материалов по учетным ценам;

б) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – на разницу между фактической себестоимостью материалов и стоимостью по учетным ценам

в) Дт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» – на продажную стоимость материалов

г) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 68 «Расчёты по налогам и сборам» – на сумму НДС по проданным материалам.

Финансовый результат от продажи материалов списывают со счёта 91 на счёт 99 «Прибыли и убытки».

Необходимо отметить, что если при продаже или мене материалов не исполнены необходимые условия признания выручки, то отпущенные материалы списываются с кредита счёта 10 в дебет не счёта 91, а счёта 45 «Товары отгруженные». После признания выручки от продажи материалов они списываются с кредита счёта 45 в дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы».

Типовая корреспонденция по учету МПЗ представлена в таблице 3.

«Учет материалов на складе осуществляет заведующий складом (кладовщик), являющийся материально-ответственным лицом, которого принимают на работу, как правило, по согласованию с главным бухгалтером предприятия. Учет движения и остатков материалов осуществляют в карточках учета материалов. На каждый номенклатурный номер открывают отдельную карточку, поэтому учет называют сортовым учетом и осуществляют его только в натуральном выражении. Запись в карточках кладовщик делает на основании

¹⁷ Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет. – М.: Эксмо. – 2015. – С. 203.

первичных документов (приходных ордеров, требований-накладных и др.) в день совершения операций».¹⁸

Таблица 3 – Типовая корреспонденция счётов по учету МПЗ

Содержание операции	Корреспондирующие счёта	
	Дт	Кт
1	2	3
Отражено внутреннее перемещение материальных ценностей	10	10
Оприходованы запасные части, детали и прочие предметы, изготовленные в собственной мастерской	10	23
Отнесена стоимость услуг по транспортировке МПЗ	10	23
Оприходованы материалы, изготовленные в обслуживающих хозяйствах	10	29
Приняты на учет материалы, поступившие в счёт вклада в уставный капитал	10	75
Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков	10	60
Начислен НДС по счёту-фактуре на сумму поступивших от поставщиков материалов	19	60
Оприходованы материалы от поставщиков:		
– по плановой себестоимости (по учетным ценам)	15	60
– выделен НДС	19	60
– приходятся материалы	10	15
Начислена недостача, выявленная при поступлении материалов	76	60
Оприходованы материалы, поступившие в возмещение предъявленной претензии,	10	76
– учитывается НДС по поступившим материалам	19	76
Оприходованы материалы, произведённые в организации	10	20
Оприходованы материалы, поступившие безвозмездно	10	98
Оприходован доход при списании безвозмездно поступивших материалов в производство	98	91.01
Списаны материалы в основное производство, вспомогательные и обслуживающие производства	20,23,29	10
Реализованы материалы на сторону	91.02	10
Стоимость реализованных материалов предъявлена покупателю	62	91.01
Начислен НДС по реализованным материалам	91.02	68
Отражена прибыль от реализации материалов	91.09	99
Отражен убыток от реализации материалов	99	91.09
Оприходована готовая продукция, выпущенная основным производством	43	20
Списана себестоимость проданной готовой продукции	90.02	43
Отражена недостача готовой продукции, товаров	94	43,41
Готовая продукция израсходована в коммерческих целях	44	43
Поступление товаров от поставщика	41	60

¹⁸ Бычкова, С.М. Бухгалтерский финансовый учет. – М.: Эксмо, 2013. – С. 139.

1	2	3
Поступление товаров от физического лица	41	76
Списание товаров в расходы на рекламу	44	41
Списание себестоимости товаров при реализации	90.02	41

После каждой записи выводят остаток материалов.

«Ведение учета материалов допускается также в книге учета материалов, которая содержит те же реквизиты, что и карточки учета материалов.

В условиях функционирования автоматизированного учета вместо карточек учета применяют систематически составляемые машинограммы – ведомости движения и остатков материалов.

Первичные документы после записи их данных в карточки учета передают в бухгалтерию, сюда же передают лимитно-заборные карты по мере использования лимита, но не позднее 1 числа следующего месяца. Сдачу документов оформляют реестром, в котором указывают наименование и номера сдаваемых документов.

В цехах, имеющих кладовые, а также в подотчетных подразделениях материально-ответственные лица (заведующие пунктами и отделениями) составляют месячные отчеты об остатках и движении материалов в подотчете и представляют их в бухгалтерию.

При использовании материальных отчетов отпадает необходимость в составлении других документов на расход материалов и упрощается учет материалов в подотчете, поскольку в качестве регистров аналитического учета используются отчеты материально-ответственных лиц.

В соответствии с Методическими указаниями по учету МПЗ аналитический учет материалов в бухгалтерии осуществляется на основе использования оборотных ведомостей или сальдовым методом».¹⁹

«При использовании оборотных ведомостей применяют два варианта учета материалов.

¹⁹ Бухгалтерский учет / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – С. 311.

При первом варианте в бухгалтерии открывают на каждый вид и сорт материалов карточки аналитического учета, в которых записывают на основании первичных документов операции по поступлению и расходу материалов. Эти карточки отличаются от карточек складского учета лишь тем, что учет материалов в них ведут не только в натуральном, но и в денежном выражении. По окончании месяца по итоговым данным всех карточек составляют количественно-суммовые оборотные ведомости материалов по каждому складу и подразделению.

В каждой оборотной ведомости выводят итоги сумм по каждой странице, по группам материалов, по субсчётам, синтетическим счётам и общий итог по складу или подразделению.

На основе указанных оборотных ведомостей составляют сводную оборотную ведомость, в которую переносят итоги указанных выше оборотных ведомостей по группам материалов, субсчётам, синтетическим счётам, по складам и подразделениям в целом. Сводные оборотные ведомости сверяют с данными синтетического учета».²⁰

При втором варианте все приходные и расходные документы группируют по номенклатурным номерам, и в конце месяца подсчитанные по документам итоговые данные о поступлении и расходе каждого вида материалов записывают в оборотные ведомости, составляемые в натуральном и денежном выражении по каждому складу отдельно в разрезе соответствующих синтетических счётов и субсчётов. На основании указанных оборотных ведомостей составляют сводные оборотные ведомости.

«При втором варианте трудоемкость учета значительно уменьшается, поскольку отпадает необходимость ведения карточек аналитического учета. Но учет и в этом случае остается громоздким, так как в оборотную ведомость приходится записывать сотни, а иногда и тысячи номенклатурных номеров материалов.

²⁰ Бухгалтерский учет / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – С. 319.

Более прогрессивен сальдовый метод учета материалов, при котором бухгалтерия не дублирует складской сортовой учет ни в отдельных карточках аналитического учета, ни в оборотных ведомостях, а использует в качестве регистров аналитического учета карточки складского учета материалов, ведущиеся на складах.

Ежедневно или в другие установленные сроки (как правило, не реже одного раза в неделю) работник бухгалтерии проверяет правильность произведенных кладовщиком записей в карточках складского учета и подтверждает их своей подписью на самих карточках. В конце месяца заведующий складом, а в отдельных случаях работник бухгалтерии, переносит количественные данные об остатках на 1 число месяца по каждому номенклатурному номеру материалов из карточек складского учета в ведомость (без оборотов прихода и расхода). После проверки и визирования работником бухгалтерии ведомость передают в бухгалтерию, где остатки материалов таксируют по учетным ценам и выводят их итоги по отдельным учетным группам материалов и в целом по складу». ²¹

На основании указанных сальдовых ведомостей составляют: сводную сальдовую ведомость, в которую переносят итоги сальдовых ведомостей складов и подразделений по группам материалов, по субсчётам, синтетическим счётам, складам, подразделениям.

Сальдовые ведомости и сводные сальдовые ведомости ежемесячно сверяются с данными синтетического учета материалов.

Для обобщения и группировки информации о движении материалов используют ведомости движения материалов (накопительные ведомости). Они составляются по каждому складу (подразделению) отдельно по приходу и расходу материалов, и учет в них может осуществляться по фактической себестоимости материалов или их учетным ценам. По окончании месяца в ведомостях подсчитывают итоги оборотов за месяц в разрезе групп материалов

²¹ Бухгалтерский учет / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – С. 320.

по субсчётам и синтетическим счётам по каждому складу или подразделению.

«Итоговые данные ведомостей движения материалов ежемесячно переносят в сводную ведомость движения материалов, в которой приводятся также сведения об остатках материалов на начало и конец месяца в разрезе групп материалов по соответствующим синтетическим счётам и субсчётам. Данные сводной ведомости движения материалов и накопительных ведомостей ежемесячно сверяются с показателями аналитического учета, т.е. с оборотными и сальдовыми ведомостями.

Организации также могут составлять ведомость распределения материалов, в которой указывают корреспондирующие счёта и субсчёта по каждому направлению расхода материалов (в стоимостной оценке). В ведомости указывают транспортно-заготовительные расходы или отклонения между покупной стоимостью материалов и их учетной ценой».²²

При автоматизированном учете все учетные регистры составляются при помощи вычислительной техники. Применение организацией программ автоматизации учетных работ должно обеспечить формирование основных учетных регистров, таких как:

- оборотная ведомость движения материалов по номенклатурным номерам в разрезе складов, подразделений, мест хранения;
- ведомость расхода материалов по заказам, сериям, переделам, другим калькуляционным единицам;
- оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути;
- оборотная ведомость движения материалов по неотфактурованным поставкам.

1.3 Методика анализа материально-производственных запасов

По мнению Г.В. Савицкой, «анализ использования материальных ресурсов предприятия должен проводиться по следующим направлениям:

- 1) анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами;
- 2) анализ использования материальных ресурсов;

²² Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Новосибирск, КноРус, 2012. – С. 59.

3) анализ прибыли на рубль материальных затрат.

Уровень обеспеченности предприятия сырьем и материалами определяется сравнением фактического количества закупленного сырья с их плановой потребностью. Необходимо также проверить обеспеченность потребности в завозе материальных ресурсов договорами на их поставку и фактическое их выполнение».²³

«Проверяется также качество полученных материалов от поставщиков, соответствие их стандартам, техническим условиям и условиям договора и в случаях их нарушения предъявляются претензии поставщикам. Особое внимание уделяется проверке выполнения поставок материалов, выделенных предприятию по госзаказу, и кооперированных поставок

Большое значение придается выполнению плана по срокам поставки материалов (ритмичности). Нарушение сроков поставки ведет к недовыполнению плана производства и реализации продукции. Для оценки ритмичности поставок используют коэффициент ритмичности и коэффициент вариации. Особое внимание уделяется состоянию складских запасов сырья и материалов. Различают запасы текущие, сезонные и страховые. Величина текущего запаса зависит от интервала поставки в днях (Инт) и среднесуточного расхода *i*-го материала (*Рсут*):

$$Зтек = Инт \times Рсут . \quad (1)$$

В процессе анализа проверяется соответствие фактического размера запасов важнейших видов сырья 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».²⁴

«Изучают также состояние запасов сырья и материалов с целью

²³ Савицкая, Г.В. Экономический анализ. – М.: Новое знание, 2015. – С. 231.

²⁴ Ефимова, О.В. Финансовый анализ. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2013. – С. 198.

выявления лишних и ненужных. Их можно установить по данным складского учета путем сравнения прихода и расхода. Если по каким-либо материалам нет расхода на протяжении года и более, то их относят в группу неходовых и подсчитывают общую стоимость.

Для оптимизации размера текущих запасов товарно-материальных ценностей используется ряд моделей, среди которых наибольшее распространение получила модель экономически обоснованного размера заказа (Economic ordering quantity – EOQ-модель). Она может быть использована для оптимизации размера как производственных запасов, так и запасов готовой продукции и товаров».²⁵

Расчётный механизм модели EOQ основан на минимизации совокупных операционных затрат по закупке и хранению запасов на предприятии. Эти операционные затраты предварительно разделяются на две группы:

- а) сумма затрат по размещению заказов;
- б) сумма затрат по хранению на складе.

С одной стороны, предприятию выгодно завозить материалы как можно более высокими партиями. Чем выше размер партии поставки, тем ниже совокупный размер операционных затрат по размещению заказов в определенном периоде (оформлению заказов, доставке заказанных МПЗ на склад и их приемке на складе).

«Сумма совокупных операционных затрат по размещению заказов при этом определяется по следующей формуле:

$$OZ_{pz} = \frac{OПП}{PПП} \times C_{pz}, \quad (2)$$

где OZ_{pz} – сумма совокупных операционных затрат по размещению заказов;
 $OПП$ – объём производственного потребления МПЗ или их продажи в рассматриваемом периоде;

²⁵ Савицкая, Г.В. Экономический анализ. – М.: Новое знание, 2015. – С. 233.

РПП – средний размер одной партии поставки товаров;

Срз – средняя стоимость размещения одного заказа.

С учетом этой зависимости сумма операционных затрат по хранению запасов на складе может быть определена по следующей формуле:

$$OZ_{xp} = \frac{РПП}{2} \times C_x, \quad (4)$$

где ОЗхр – сумма операционных затрат по хранению запасов на складе;

РПП – средний размер одной партии поставки;

Сх – стоимость хранения единицы МПЗ в рассматриваемом периоде».²⁶

«С ростом среднего размера одной партии поставки снижаются операционные затраты по размещению заказа и возрастают операционные затраты по хранению запасов на складе предприятия (и наоборот). Модель EOQ позволяет оптимизировать пропорции между этими двумя группами операционных затрат таким образом, чтобы совокупная сумма была минимальной».²⁷

Математически EOQ-модель выражается следующей принципиальной формулой:

$$РПП_0 = \sqrt{\frac{2 \times ОПП \times C_{pz}}{C_x}}, \quad (3)$$

где РПП₀ – оптимальный размер партии поставки;

ОПП – объем производственного потребления товаров (сырья или материалов) в рассматриваемом периоде;

Срз – средняя стоимость размещения одного заказа;

Сх – стоимость хранения единицы МПЗ в рассматриваемом периоде.

Соответственно оптимальный средний размер производственного запаса

²⁶ Савицкая, Г.В. Экономический анализ. – М.: Новое знание, 2015. – С. 234.

²⁷ Жилкина, А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2014. – С. 187.

определяется по следующей формуле:

$$ПЗ_0 = \frac{РПП_0}{2}, \quad (4)$$

где $ПЗ_0$ – оптимальный средний размер запаса;

$РПП_0$ – оптимальный средний размер партии поставки товаров.

Среди систем контроля за движением запасов в странах с развитыми рыночными отношениями наиболее широкое применение получили ABC-анализ, XYZ-анализ и логистика.

«ABC-анализ является важным инструментом, используемым на предприятии для определения ключевых моментов и приоритетов в области управленческих задач, процессов, материалов, поставщиков, групп продуктов, рынков сбыта, категорий клиентов.

В системе контроля за движением запасов все виды запасов делят на три группы исходя из их стоимости, объема и частоты расходования, отрицательных последствий при их нехватке.

К категории А относят наиболее дорогостоящие виды запасов с продолжительным циклом заказа, которые требуют постоянного мониторинга в связи с серьезностью финансовых последствий при их нехватке. Здесь нужен ежедневный контроль за их движением. В категорию В включают те ТМЦ, которые имеют меньшую значимость в обеспечении бесперебойного операционного процесса и формирования конечных финансовых результатов. Запасы этой группы контролируются раз в месяц. В категорию С включаются все остальные ТМЦ с низкой стоимостью, не играющие значимой роли в формировании конечных финансовых результатов. Контроль за их движением осуществляется раз в квартал».²⁸

ABC-анализ концентрирует внимание за движением наиболее приоритетных групп товарно-материальных ценностей.

²⁸ Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2014. – С. 225.

При XYZ-анализе материалы распределяются в соответствии со структурой их потребления. К группе X относятся материалы, потребление которых носит постоянный характер, к группе Y – сезонный характер, к группе Z – нерегулярный характер. Такая классификация запасов позволяет повысить эффективность принятия решений в области закупки и складирования.

В заключение определяется прирост (уменьшение) объема производства продукции по каждому виду за счёт изменения:

- а) количества заготовленного сырья и материалов (З);
- б) переходящих остатков сырья и материалов (Ост);
- в) сверхплановых отходов из-за низкого качества сырья, замены материалов и других факторов (Отх);
- г) удельного расхода сырья на единицу продукции (УР).

При этом используется следующая модель выпуска продукции:

$$V\Pi_i = \frac{Z_i \pm \Delta Oст_i - Отх_i}{УР_i}. \quad (5)$$

«Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей.

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

Прибыль на рубль материальных затрат является наиболее обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов. Определяется делением суммы полученной прибыли от основной деятельности на сумму материальных затрат.

Материалоотдача определяется делением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат. Этот показатель характеризует,

сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии и т.д.).

Материалоемкость продукции – отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции – показывает, сколько материальных затрат требуется или фактически приходится на производство единицы продукции».²⁹

Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат определяется отношением индекса валовой продукции к индексу материальных затрат. Он 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 их перерасхода по сравнению с установленными нормами. Если коэффициент больше 1, то это свидетельствует о перерасходе материальных ресурсов на производство продукции, и наоборот, если меньше 1, то материальные ресурсы использовались более экономно.

Частные показатели применяются для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов (сырьеемкость, металлоемкость, топливоемкость, энергоемкость и другие).

Удельная материалоемкость определяется для характеристики уровня материалоемкости отдельных изделий. Она может быть исчислена как в стоимостном выражении (отношение стоимости всех потребленных материалов на единицу продукции к ее оптовой цене), так и в натуральном или условно-

²⁹ Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности. – М.: Дело-сервис, 2013. – С. 135.

натуральном выражении (отношение количества или массы израсходованных материальных ресурсов на производство i -го вида продукции к количеству выпущенной продукции этого вида).

В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности использования материалов сравнивают с плановым, изучают их динамику и причины изменения (рисунок 4).



Рисунок 4 – Схема анализа материалоемкости на предприятии

В итоге общая материалоемкость зависит от объема произведенной продукции ($V_{\text{ВП}}$), ее структуры ($УР_i$), расхода материалов на единицу продукции ($Уд_i$), цен на материальные ресурсы ($ЦМ_i$) и отпускных цен на продукцию ($ЦП$)». ³⁰

Факторную модель материалоемкости можно представить следующим образом:

³⁰ Савицкая, Г.В. Экономический анализ. – М.: Новое знание, 2015. – С. 236.

$$ME = \frac{MЗ}{ВП} = \frac{\sum(VBП_{общ} \times Уд_i \times УР_i \times ЦМ_i)}{\sum(VBП_{общ} \times Уд_i \times ЦП_i)} \quad (6)$$

Затем необходимо проанализировать показатели частной материалоемкости (сырьеемкость, топливоемкость, энергоемкость) как составных частей общей материалоемкости.

«Следует изучить также материалоемкость отдельных видов продукции и причины изменения ее уровня: удельного расхода материалов, их стоимости и отпускных цен на продукцию. Основное внимание уделяется изучению причин изменения удельного расхода сырья на единицу продукции и поиску резервов его сокращения. Зная факторы изменения расхода материальных ресурсов на единицу продукции и их стоимости, влияние их на уровень материалоемкости можно определить следующим образом:

$$\Delta ME_{x_i} = \frac{\Delta MЗ_{x_i}}{ВП_0}, \quad (7)$$

где ΔME_{x_i} , $\Delta MЗ_{x_i}$ – абсолютный прирост соответственно материалоемкости и материальных затрат за счёт i -го фактора».³¹

«Если какой-либо фактор воздействует одновременно на сумму материальных затрат и объем производства продукции, то расчёт производится по формуле:

$$\Delta ME_{x_i} = \frac{MЗ_0 \pm \Delta MЗ_{x_i}}{ВП_0 \pm \Delta ВП_{x_i}} - ME_0. \quad (8)$$

Одним из показателей эффективности использования материальных ресурсов является прибыль на рубль материальных затрат. Повышение его уровня положительно характеризует работу предприятия. В процессе анализа необходимо изучить динамику данного показателя, выполнение плана по его

³¹ Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности. – М.: Дело-сервис, 2013. – С. 137.

уровню, провести межхозяйственные сравнения и установить факторы изменения его величины. Для этого можно использовать следующую факторную модель:

$$\frac{\Pi}{МЗ} = \frac{\Pi}{В} \times \frac{В}{ВП} \times \frac{ВП}{МЗ} = R_{об} \times D_{рп} \times MO, \quad (9)$$

где Π – прибыль от реализации продукции;

$В$ – выручка от реализации продукции;

$R_{об}$ – рентабельность оборота;

$D_{рп}$ – доля реализованной продукции в общем объеме выпуска товарной продукции;

MO – материалоотдача».³²

Углубить факторный анализ данного показателя можно за счёт детализации материалоотдачи и рентабельности продаж, используя способ пропорционального деления.

По результатам анализа следует выработать тактическую и стратегическую политику в области ресурсосбережения, направленную на повышение эффективности использования материальных ресурсов на предприятии.

На основании проведенного в главе 1 исследования сущности, бухгалтерского учета и анализа материальных ресурсов в современных условиях возможно сделать следующие выводы:

1) материальные ресурсы представляют собой неотъемлемую часть ресурсов, на которые направлен труд человека, и которые, пройдя переработку, становятся продуктом деятельности организации;

2) в российских условиях учет МПЗ регламентируется ПБУ 5/01, который определяет понятие запасов, порядок их оценки и отпуска в производство и отражения данной информации в бухгалтерском учете;

³² Савицкая, Г.В. Экономический анализ. – М.: Новое знание, 2015. – С. 237.

3) основной целью анализа материальных ресурсов является, прежде всего, выявление резервов снижения объемов, как использования, так и хранения, что снижает уровень себестоимости готовой продукции.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АМУРАГРОЦЕНТР»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Амурагроцентр»

ООО «Амурагроцентр» создано в соответствии с федеральным законом «Об акционерных обществах» № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. и свою деятельность осуществляет на основании устава и действующего законодательства. Учредителем общества на момент его создания является А.В. Сарапкин. Общество зарегистрировано МИ ФНС России №1 по Амурской области 16.07.2008 г.

Местонахождение общества: Россия, 675002, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Амурская, 17. Целью деятельности организации является удовлетворение общественных потребностей в товарах, работах и услугах; извлечение прибыли на основе производственной и коммерческой деятельности.

ООО «Амурагроцентр» – одно из крупнейших предприятий, перерабатывающих зерновые и бобовые культуры на Дальнем Востоке России, включающее в себя мощности по производству:

- гидратированного соевого масла;
- рафинированного дезодорированного соевого масла;
- шрота соевого пищевого;
- шрота соевого кормового тостированного;
- сои экструдированной кормовой;
- полнорационных комбикормов и комбикормов-концентратов;
- белково-витаминно-минеральных концентратов и премиксов.

Все объекты на территории предприятия оснащены современным технологическим, транспортным и аспирационным оборудованием. Оборудование в цехах компании не имеет аналогов на Дальнем Востоке. Вся продукция сертифицирована и соответствует стандартам. В 2008 году на предприятии внедрены международные системы качества ИСО и ХАССП.

Организационная структура управления ООО «Амурагроцентр» представлена на рисунке 5.

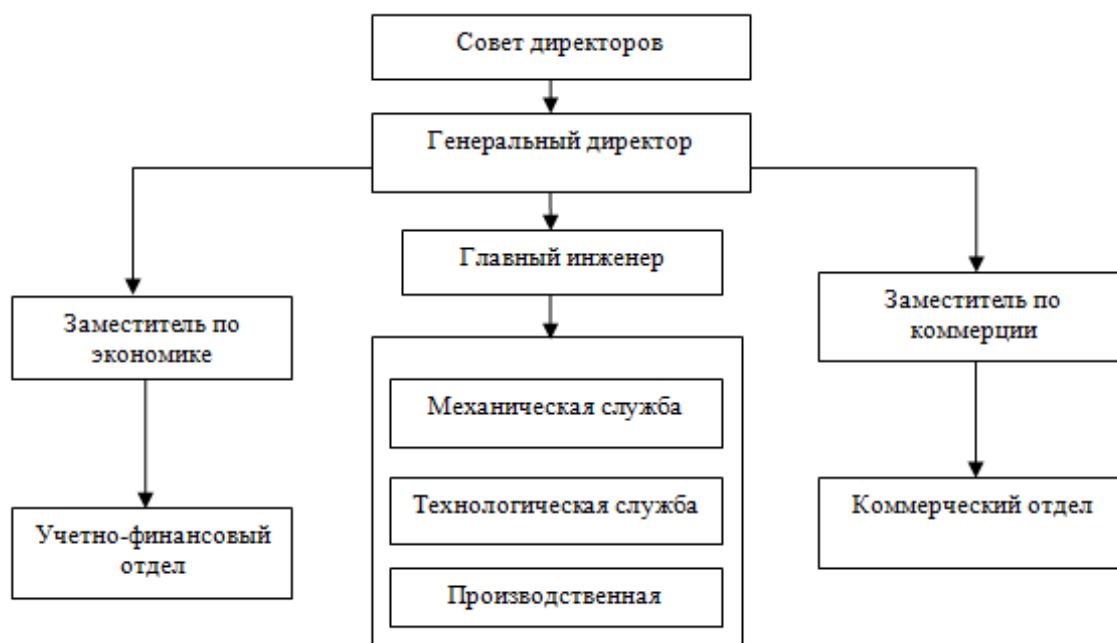


Рисунок 5 – Организационная структура управления ООО «Амурагроцентр»

В состав ООО «Амурагроцентр» входит сеть элеваторов расположенных в основных заготовительных районах Амурской области (п.Поярково, п.Серышево, г.Белогорск, г.Благовещенск, Завитинский ХПП) и Еврейской АО в г.Биробиджан. Амурагроцентр имеет собственную торговую сеть по всей территории Амурской области, филиалы в г. Москва, Хабаровск, Владивосток.

Структура продаж предприятия по видам продукции в 2015 г. представлена на рисунке 6.

Как видно из данного рисунка, основным видом продукции предприятия является соевое масло, на долю которого приходится 34,8 % реализации. Кроме того, значительные объёмы реализации по шроту – пищевому (24,3 %) и кормовому (21,3 %), которые фактически являются отходом от производства соевого масла, образующиеся после отжима масла из семян сои. Ввиду высокой питательной ценности пищевой шрот используется для реализации предприятиям пищевой промышленности Амурской области и Дальнего Востока, а кормовой шрот – реализуется сельскохозяйственным предприятиям,

ориентированным на выращивание крупного рогатого скота.

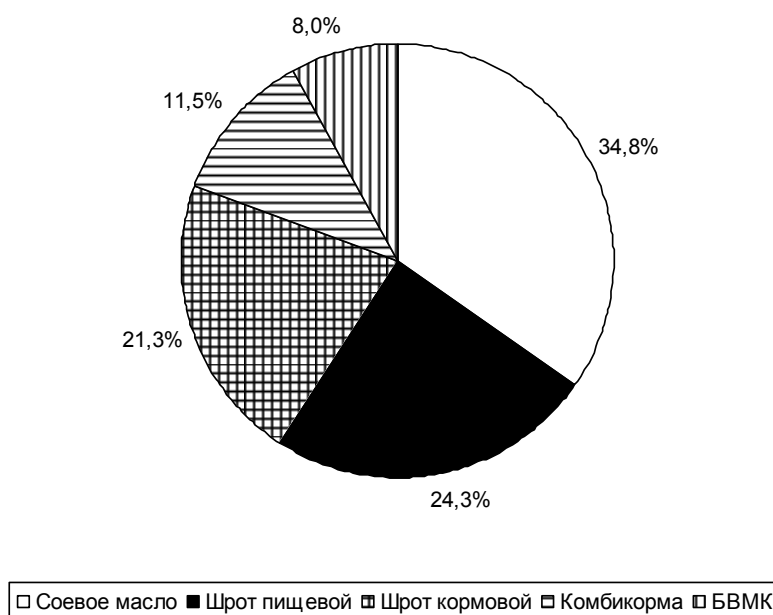


Рисунок 6 – Структура продаж продукции ООО «Амурагроцентр» в 2015 году

Таким образом, на три вышеуказанных вида продукции приходится более 3/4 всего объёма реализации, или 80,5 % в структуре. Два оставшихся вида продукции – комбикорма и БВМК относительно невелики в доле, и дают в совокупности 19,5 %, из которых 11,5 % приходится на комбикорма и 8 % – на БВМК. Рассматривая в целом структуру производства продукции ООО «Амурагроцентр» следует указать на то, что она предполагает производство как продукции промежуточного потребления (для сельскохозяйственных и пищевых предприятий), так и конечной, которая потребляется населением. Данная позиция выгодна для ООО «Амурагроцентр» тем, что позволяет повысить устойчивость предприятия к изменениям в рыночной среде, застраховать себя от возможных изменений конъюнктуры.

Следует отметить, что в условиях Амурской области ООО «Амурагроцентр» является крупнейшим предприятием, осуществляющим переработку сельскохозяйственной продукции. При этом, предприятие контролирует до 80 % объёмов переработки сои на масло на территории

области, а в целом его потребности в сое для переработки оцениваются в 200-250 тыс. тн. в год, что составляет около 1/4 всего объема её производства в регионе.

2.2 Анализ финансового состояния ООО «Амурагроцентр»

Основные показатели хозяйственной деятельности предприятия представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Амурагроцентр» за 2013-2015 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп роста, процентов	
	2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Выручка, тыс. руб.	3373922	3760508	3859920	386586	99412	111,5	102,6
Себестоимость продаж, тыс. руб.	2679098	2930236	3142602	251138	212366	109,4	107,2
Прибыль от продаж, тыс. руб.	231436	233362	191408	1926	-41954	100,8	82,02
Чистая прибыль, тыс. руб.	148341	154791	119237	6450	-35554	104,3	77,03
Средняя величина активов, тыс. руб.	2665758	3157839	3041333	492081	-116506	118,5	96,31
Средняя величина основных средств, тыс. руб.	420094	396545	383519	-23549	-13026	94,39	96,72
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	2245664	2761294	2524556	515630	-236738	123	91,43
Средняя численность персонала, чел.	1024	1059	1081	35	22	103,4	102,1
Рентабельность продаж, %	6,86	6,21	4,96	-0,65	-1,25	90,52	79,87
Выручка на одного работника, тыс. руб.	3295	3551	3571	256	20	107,8	100,6
Материалоотдача, ед.	2,83	2,92	2,97	0,09	0,05	103,2	101,7

В анализируемом периоде наблюдается спрос на продукцию предприятия, что обусловлено увеличением выручки с 3373922 тыс. руб. в 2013 году до 3859920 тыс. руб. в 2015 году. Об увеличении объемов реализации

продукции также свидетельствует положительная динамика себестоимости. Отметим, что темпы роста себестоимости реализованной продукции превышают темпы роста выручки от реализации, что говорит о снижении эффективности производственной деятельности предприятия. Данная ситуация сказалась на снижении прибыли от продаж, что говорит о снижении эффективности хозяйственной деятельности исследуемого финансово-хозяйствующего субъекта. Негативной тенденцией, выявленной в ходе анализа, является снижение чистой прибыли.

О снижении производственного потенциала предприятия говорит снижение стоимости основных средств с 2665758 тыс. руб. в 2013 году до 3041333 тыс. руб. в 2015 году. Численность персонала предприятия имеет положительную динамику, изменение показателя произошло на 57 человек.

В качестве показателя, определяющего эффективность деятельности предприятия, следует рассматривать рентабельность продаж. Указанный показатель имеет отрицательную динамику, что свидетельствует о снижении величины валовой выручки в выручке от реализации продукции предприятия.

Результаты проведенного анализа позволяют сделать вывод об увеличении выработки продукции на предприятии, при этом, эффективность деятельности снижается, что следует рассматривать, как негативную тенденцию.

Таблица 5 – Динамика финансовых результатов деятельности ООО «Амурагроцентр» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс.руб.	3373922	3760508	3859920	111,5	102,6
Себестоимость проданных продукции (работ, услуг), тыс.руб.	2679098	2930236	3142602	109,4	107,2
Валовая прибыль, тыс.руб.	694824	830272	717318	119,5	86,4

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
Прибыль от продаж, тыс.руб.	231436	233362	191408	100,8	82,0
Проценты к получению	1478	3083	3867	208,6	125,4
Проценты к уплате	73847	93627	131820	126,8	140,8
Прочие доходы, тыс.руб.	62804	81955	117950	130,5	143,9
Прочие расходы, тыс.руб.	34827	29507	32139	84,7	108,9
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	187044	195266	149266	104,4	76,4
Текущий налог на прибыль, тыс.руб.	38659	40135	30882	103,8	76,9
Чистая прибыль, тыс.руб.	148341	154791	119237	104,3	77,0

Представленные в таблице 5 показатели позволяют сделать вывод о снижении общей эффективности деятельности исследуемого предприятия. Ранее было указано, что в анализируемом периоде, темпы роста себестоимости превышают темпы роста выручки от реализации, что сказалось на снижении эффективности производственной деятельности предприятия. Отметим также снижение прибыли до налогообложения, что является свидетельством снижения эффективности финансовой деятельности предприятия. На отрицательную динамику указанного показателя, в большей степени, повлияло увеличение процентов к уплате. Изменение данного показателя произошло с 73847 тыс. руб. в 2013 году до 131820 тыс. руб. в 2015 году. Отметим также положительную динамику прочих доходов исследуемого финансово-хозяйствующего субъекта и отрицательную динамику прочих расходов. Но данные показатели незначительным образом повлияли на величину прибыли до налогообложения.

Текущий налог на прибыль зависит от прибыли налогообложения. Указанные показатели имеют отрицательную динамику, что в итоге повлияло на снижение чистой прибыли.

Проведём анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия (таблица 6).

Анализ типа финансовой устойчивости показывает, во всём периоде

исследования у предприятия наблюдается устойчивый тип – $S(0;0;1)$. Это говорит о том, что ООО «Амурагроцентр» недостаточно устойчиво, что возможно рассматривать как отрицательный фактор его функционирования. В то же время, положительным фактором является то, что размер собственных оборотных средств предприятия имеет тенденцию к увеличению. Если на начало анализируемого периода они составляли 494 млн. руб., то в 2014 году фиксируется их увеличение до 651,8 млн. руб., а в 2015 году – до 773,1 млн. руб., что говорит о том, что предприятие имеет широкие возможности по финансированию текущей деятельности за счёт собственных оборотных средств.

Таблица 6 – Анализ финансовой устойчивости ООО «Амурагроцентр»

Показатели	Формула расчёта	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1	2	3	4	5
Капитал и резервы, млн. руб. (Q)	стр.1300	1127,5	1257,7	1200,8
Внеоборотные активы, млн. руб. (F)	стр.1100	633,5	605,9	427,7
Долгосрочные пассивы, млн. руб. (Kт)	стр. 1400	62,1	49,2	37,4
Краткосрочные кредиты и займы, млн. руб. (Kт)	стр. 1500	1656,3	2162,9	1374,6
Наличие собственных оборотных средств, млн. руб. (СОС)	$Q-F$	494	651,8	773,1
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, млн. руб. (КФ)	$(Q+K_T)-F$	556,1	701	810,5
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, млн. руб. (ВИ)	$(Q+K_T+K_t)-F$	2212,4	2863,9	2185,1
Запасы и затраты, млн. руб. (ЗЗ)	стр.1210 + 1220	1272,5	1346,1	1317,7
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств, млн. руб. ($\pm\Phi^C$)	$СОС-ЗЗ$	-778,5	-694,3	-544,6
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, млн. руб. ($\pm\Phi^T$)	$КФ-ЗЗ$	-716,4	-645,1	-507,2

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат, млн. руб. ($\pm\Phi^0$)	ВИ-33	939,9	1517,8	867,4
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации				
$S(\Phi) = [S(\pm\Phi^C), S(\pm\Phi^T), S(\pm\Phi^O)]$	$S(\Phi)$	(X,X,X) 0, если $\Phi \leq 0$	(0;0;1)	(0;0;1)

Представленные в таблице 6 показатели позволяют судить о превышении заемных средств предприятия над собственными. Величина собственного капитала предприятия имеет положительную динамику, изменение произошло с 1127,5 тыс. руб. в 2013 году до 1200,8 тыс. рублей. Заемный капитал предприятия представлен долгосрочными и краткосрочными обязательствами. В анализируемом периоде наблюдается отрицательная динамика обязательств, выданных сроком менее, чем на 1 год. Изменение показателя произошло с 62,1 тыс. руб. в 2013 году до 37,4 тыс. руб. в 2015 году. Также наблюдается снижение краткосрочных обязательств предприятия в анализируемом периоде с 1656,3 тыс. руб. в 2013 году 1374,6 тыс. руб. в 2015 году.

В анализируемом периоде наблюдается недостаток собственных оборотных средств предприятия, что может негативным образом сказаться на финансовой устойчивости исследуемого финансово-хозяйствующего субъекта.

Представленные в таблице 6 абсолютные показатели финансовой устойчивости не позволяют сделать объективные вывод. В связи с чем, представим в таблице 7 относительные показатели финансовой устойчивости ООО «Амурагроцентр».

Таблица 7 – Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Амурагроцентр»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение, ед.	
				2014 к 2013	2015 к 2014
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,4	0,36	0,46	-0,04	0,1
Коэффициент концентрации привлеченных средств	0,6	0,64	0,54	0,04	-0,1
Коэффициент финансовой зависимости	2,52	2,76	2,18	0,24	-0,58
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,44	0,52	0,64	0,08	0,12
Коэффициент структуры долгосрочных вложений	0,1	0,08	0,09	-0,02	0,01
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	0,85	0,57	0,66	-0,28	0,09
Коэффициент покрытия	1,34	1,32	1,59	-0,02	0,27

Коэффициент концентрации собственного капитала имеет положительную динамику, что свидетельствует об увеличении собственного капитала предприятия, приходящегося на 1 руб. активов. Увеличение данного показателя следует рассматривать как положительную тенденцию. Коэффициент заемного капитала, напротив, снизился в анализируемом периоде, что свидетельствует о снижении величины заемного капитала предприятия, приходящегося на 1 руб. финансовых активов.

В анализируемом периоде наблюдается увеличение коэффициента финансовой зависимости имеет отрицательное значение, что позволяет сделать вывод о снижении зависимости ООО «Амурагроцентр» от внешних кредиторов. Данный показатель позволяет определить величину заемного капитала предприятия, приходящуюся на 1 руб. собственных средств.

Коэффициент маневренности собственных оборотных средств характеризует, какую долю занимает собственный капитал, инвестированный в оборотные средства, в общей сумме собственного капитала организации. Увеличение данного показателя следует рассматривать как

положительную динамику. Нормативным пределом данного коэффициента, являются значения от 0,5. Таким образом, данный показатель соответствует нормативному пределу в 2014 и 2015 годах.

Проведенный анализ финансовой устойчивости ООО «Амурагроцентр» позволил сделать вывод о финансовой независимости исследуемого предприятия от внешних кредиторов.

Далее проведем анализ ликвидности баланса ООО «Амурагроцентр», который заключается в сравнении размеров средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с суммами обязательств по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения. Результаты сравнения представим в виде таблицы (таблица 8).

Таблица 8 – Анализ ликвидности ООО «Амурагроцентр»

в миллионах рублей

Актив	Сумма			Пассив	Сумма		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.		2013 г.	2014 г.	2015 г.
A1	72,0	380,6	127,4	П1	549,8	434,8	281,2
A2	884,7	1165,5	777,5	П2	1106,4	1728,1	1093,4
A3	1255,6	1317,8	1280,2	П3	62,1	49,2	37,4
A4	633,5	605,9	427,7	П4	1127,5	1257,7	1200,8
Итого	2845,8	3469,8	2612,8	Итого	2845,8	3469,8	2612,8

При хорошей структуре активов и пассивов выполняются соотношения:

$$A1 \geq П1$$

$$A2 \geq П2$$

$$A3 \geq П3$$

$$A4 \leq П4$$

Полностью, в анализируемом периоде, выполняется третье и четвертое неравенства. Несоблюдение первого неравенства свидетельствует о недостаточности наиболее ликвидных и легко реализуемых активов для покрытия наиболее срочных обязательств. Однако в условиях высокой

инфляции и для оценки действующего предприятия первое неравенство большого значения не имеет, а соблюдение третьего неравенства в ООО «Амурагроцентр» говорит о том, что предприятие в краткосрочном и долгосрочном периоде платежеспособно.

Соблюдение четвертого неравенства говорит о минимальной ликвидности баланса предприятия, то есть соблюдено минимальное значение ликвидности – наличие собственных оборотных средств.

Далее необходимо оценить ликвидность ООО «Амурагроцентр» с помощью относительных показателей. Для оценки ликвидности рассчитаем основные коэффициенты в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ показателей ликвидности ООО «Амурагроцентр» в 2013-2015 гг.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение, ед.	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,18	0,09	0,14	-0,09
Коэффициент срочной ликвидности	0,58	0,71	0,66	0,13	0,05
Коэффициент текущей ликвидности	1,34	1,32	1,59	-0,02	0,27

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочной задолженности может быть покрыта наиболее ликвидными оборотными средствами – денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями. Таким образом, ООО «Амурагроцентр» в 2013 году могло погасить только 4 % краткосрочной задолженности. К 2014 году этот показатель увеличился до 9%. Наибольшее значение коэффициента абсолютной ликвидности наблюдается в 2014 году, когда данный показатель был равен 0,18.

Коэффициент срочной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить за счёт денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности. Следовательно, ООО «Амурагроцентр» в 2013 году могло погасить 58 %

краткосрочной задолженности за счёт активов групп А1 и А2. К 2015 году этот показатель увеличился до 66 %.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть средств по кредитам и расчётам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства. Также коэффициент текущей ликвидности показывает, сколько рублей финансовых ресурсов, вложенных в оборотные активы, приходится на 1 рубль текущих обязательств. Значение данного коэффициента колеблется от 1,34 в 2013 году до 1,59 в 2015 году. Значение данного показателя свидетельствует об отсутствии достаточного количества условий для устойчивого развития производственно – финансовой деятельности, в результате чего формируются рабочий капитал, или «чистые оборотные активы».

Проведенный анализ ликвидности баланса ООО «Амурагроцентр» показал наличие срочной ликвидности предприятия. То есть ООО «Амурагроцентр» является ликвидным предприятием в краткосрочном периоде.

Проведём анализ деловой активности предприятия (таблица 10).

Таблица 10 – Анализ деловой активности ООО «Амурагроцентр»

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
1	2	3	4	5	6
Фондоотдача, ед.	8,03	9,48	10,06	118,1	106,1
Оборачиваемость оборотных средств	1,67	1,48	1,53	88,6	103,4
Оборачиваемость оборотных средств, дней	218,6	246,6	238,6	112,8	96,7
Коэффициент оборачиваемости запасов	2,83	2,92	2,97	103,2	101,7
Оборачиваемость запасов, дней	129,0	125	122,9	96,9	98,3
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, ед.	4,67	3,83	4,17	82,0	108,9
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, дней	78,2	95,3	87,5	121,9	91,8
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, ед.	8,17	7,64	10,78	93,5	141,1

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5	6
Длительность оборота кредиторской задолженности, дней	44,7	47,8	33,9	106,9	70,9
Оборачиваемость совокупного капитала, об.	3,17	3,15	3,14	99,4	99,7
Длительность оборота совокупного капитала (дни)	113,6	114,2	114,6	100,5	100,4

В анализируемом периоде наблюдается увеличение оборачиваемости оборотных активов предприятия с 218,6 в 2013 году до 238,6 в 2015 году, что свидетельствует о снижении длительности одного оборота оборотных средств предприятия и превращении из денежные средства. Коэффициент оборачиваемости запасов ООО «Амурагроцентр» увеличился в анализируемом периоде, что привело к снижению длительности одного оборота с 2,83 дней в 2013 году до 2,97 дней в 2015 году.

Отметим увеличение длительности периода одного оборота дебиторской задолженности с 78,2 дней в 2013 году до 87,5 дней в 2015 году, что связано с увеличением периода оплаты за предоставленную предприятием продукцию. Длительность одного оборота кредиторской задолженности также имеет положительную динамику, что связано с увеличением периода оплаты исследуем предприятием по принятым на себя обязательствам.

Проведенный анализ деловой активности ООО «Амурагроцентр» показал увеличение периода оборачиваемости ряда активов, что негативным образом сказывается на длительности возвращения денежных средств в организацию.

Показателями, характеризующими эффективность деятельности предприятия, являются показатели рентабельности. Проведем анализ показателей рентабельности ООО «Амурагроцентр» за 2013 – 2015 гг., представим результаты анализа в таблице 10.

Таблица 11 – Анализ показателей рентабельности ООО «Амурагроцентр» в 2013-2015 гг.

в процентах

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Рентабельность производства	8,64	7,96	6,09	-0,68	-1,87
Рентабельность продаж	6,86	6,21	4,96	-0,65	-1,25
Рентабельность основных средств	35,31	39,03	23,07	3,72	-15,96
Рентабельность собственного капитала	13,93	12,98	9,70	-0,95	-3,28

В анализируемом периоде наблюдается снижение показателей рентабельности деятельности ООО «Амурагроцентр», что свидетельствует о снижении эффективности деятельности предприятия.

Снижение рентабельности производства ООО «Амурагроцентр» свидетельствует о снижении прибыли предприятия, приходящейся на 1 рубль производственных затрат. Снижение показателя произошло с 8,64 % в 2013 году до 6,09 % в 2015 году.

Снижение рентабельности продаж ООО «Амурагроцентр» свидетельствует о снижении величины валовой выручки предприятия в выручке от реализации продукции. Изменение показателя произошло с 6,86 % в 2013 году до 4,96 % в 2015 году. Снижение показателя обусловлено превышением темпов роста выручки от реализации над валовой выручкой предприятия.

Отрицательная динамика рентабельности основных средств предприятия позволяет сделать вывод о превышении темпа роста основных средств предприятия над темпом роста чистой прибыли. Также отметим снижение рентабельности собственного капитала ООО «Амурагроцентр» в анализируемом периоде, является следствием превышения темпа роста собственного капитала предприятия над темпом роста чистой прибыли.

На основании проведённого в пункте 2.2 исследования, возможно, сделать следующие выводы:

- 1) ООО «Амурагроцентр» характеризуется прибыльной деятельностью,

что свидетельствует об эффективности управленческой и учётно-контрольной деятельностью. При этом, размер чистой прибыли превышает 100 млн. руб. во всём периоде исследования, что свидетельствует о крупных размерах предприятия;

2)В анализируемом периоде наблюдается превышение темпа роста себестоимости реализованной продукции над темпом роста выручки от реализации, что привело к снижению валовой выручки и прибыли от продаж. Предприятие является ликвидным только в краткосрочной перспективе, что обусловлено не оптимальной структурой баланса предприятия. ООО «Амурагроцентр» является финансово устойчивым предприятием, что определяет его независимость от внешних кредиторов. Отметим отрицательную динамику показателей рентабельности деятельности предприятия, что свидетельствует о снижении эффективности его деятельности.

2.3 Организация бухгалтерского учёта в ООО «Амурагроцентр»

Структурным подразделением ООО «Амурагроцентр», ответственным за ведение бухгалтерского учёта на предприятии, является Отдел бухгалтерского учёта и отчетности (ОБУиО). Данный отдел подчиняется непосредственно главному бухгалтеру, и состоит из следующих секторов (рисунок 7):

- сектора управленческого учёта;
- сектора налогового учёта;
- сектора финансовой отчетности;
- сектора финансового учёта.

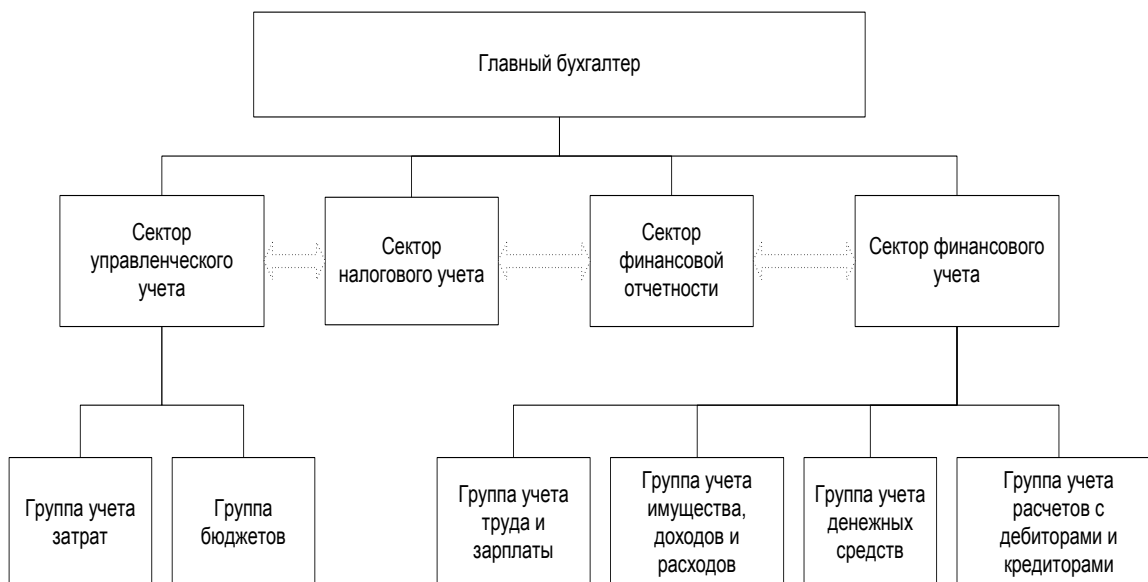


Рисунок 7 – Структура отдела бухгалтерского учета и отчетности ООО «Амурагроцентр»

Необходимо отметить, что группа учета затрат в организации входит в состав сектора управленческого учета, а не в сектор финансового учета, ввиду того, что определение себестоимости в значительной степени является управленческой процедурой, обеспечивающей руководство организации необходимой информацией. В то же время, ввиду наличия сквозной функциональной связи между всеми секторам организации, данные по себестоимости могут передаваться и в другие сектора – налогового учета, финансовой отчетности и финансового учета.

Учетная политика ООО «Амурагроцентр» для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора предприятия № 491 от 31/12/2014 «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2015 год».

Рассмотрим особенности учетной политики в части расходов, так как именно они формируют себестоимость. Согласно учетной политики ООО «Амурагроцентр», расходы в зависимости от их характера, а также от условий осуществления и направлений деятельности, подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

К прямым расходам относятся:

– материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.пп. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;

– расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

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

Все остальные, не перечисленные выше расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг, относятся к косвенным расходам.

Остатки незавершенного производства, готовой продукции на складах и отгруженной, но не реализованной продукции оцениваются по прямым расходам.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов используется продукция собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуг собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по прямым расходам.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления,

расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ и п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ.

Расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том периоде, к которому относятся оплачиваемые дни отпуска работника.

В соответствии с положениями п. 25 ст. 255 НК РФ Общество учитывает сумму превышения фактически выплачиваемого пособия по временной нетрудоспособности в пределах фактического (среднего) заработка над максимальным размером пособия по временной нетрудоспособности в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Расходы на страхование работников признаются в соответствии с требованиями ст.ст. 255, 272 НК РФ.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний учитываются на основании пп.49 п.1 статьи 264 НК РФ.

Размер материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), формируется по методу оценки по средней стоимости.

Стоимость материально-производственных запасов (МПЗ), включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ). В стоимость МПЗ включаются:

- комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;
- ввозные таможенные пошлины и сборы;
- расходы на транспортировку;

- командировочные расходы, если командировка связана с приобретением МПЗ;

- проценты за пользование заемными средствами;

- иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Согласно п.п. 3 п.7 ст.254 НК РФ к материальным расходам для целей налогообложения приравниваются технологические потери при производстве и (или) транспортировке. Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки.

С целью подтверждения факта их экономической обоснованности в обществе самостоятельно разрабатывается внутренний документ, не имеющий унифицированной формы, утверждаемый приказом.

Кроме того, согласно п.п. 2 п.7 ст.254 НК РФ к материальным расходам для целей налогообложения приравниваются потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Срок полезного использования определяется организацией на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества в пределах срока, установленного для соответствующих групп постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Обществом в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Приобретенные обществом объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы

(подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника.

Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу (подгруппу) той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга). Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Общество вправе увеличивать срок полезного использования объекта основных средств для целей налогообложения после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился фактический срок его полезного использования. Срок полезного использования может быть увеличен только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую было включено основное средство до проведения реконструкции, модернизации или технического перевооружения. Общество принимает указанное решение по каждому объекту основных средств.

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного

пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией - ссудополучателем с согласия организации - ссудодателя.

Объекты основных средств, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, подлежат учету по текущей рыночной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи.

Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяется как рыночная стоимость такого имущества, определенная на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ. Общество начисляет амортизацию линейным методом. Установленный метод начисления амортизации применяется ко всем основным средствам вне зависимости от даты их приобретения. Сумма амортизации для целей налогообложения определяется Обществом ежемесячно в порядке, установленном гл. 25 НК РФ. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества. Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объектам, исключенным из состава амортизируемого имущества в соответствии с п. 3 ст. 256 НК РФ, прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем исключения данного объекта из состава амортизируемого имущества.

Общество одновременно включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 % (30 % – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой

амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также 10 % (30 % – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации каждого объекта основных средств.

Указанные расходы признаются в составе косвенных расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль отчетного (налогового) периода, в порядке, определенном в пункте 4 статьи 259 НК РФ и пункте 3 статьи 259.1 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные организацией, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

При этом в аналитическом учете предприятие формирует сумму расходов на ремонт основных средств с учетом группировки всех осуществленных расходов, включая стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта, расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, и прочих расходов, связанных с ведением указанного ремонта собственными силами, а также с учетом затрат на оплату работ, выполненных сторонними силами.

Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований п. 2 ст. 264 НК РФ, п. 42 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 % от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период. Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16, п. 44 ст. 270 НК РФ, пп. 2 п. 7, п. 2 ст. 272 НК РФ.

Предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования

Центрального Банка Российской Федерации, действовавшей на дату получения денежных средств, увеличенной в 1,1 раза, – при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте.

По итогам проведённого в главе 2 исследования возможно сформулировать следующие обобщающие выводы:

1) ООО «Амурагроцентр» является крупным предприятием, осуществляющим переработку сельскохозяйственной продукции, прежде всего – переработку сои, производство соевого масла, шрота, а также комбикормов. Предприятие характеризуется значительным масштабом деятельности в пределах Амурской области;

2) объёмы собственных оборотных средств у ООО «Амурагроцентр» в периоде составляют более 400 млн. руб. ежегодно, что свидетельствует об отсутствии у него проблем с финансированием и текущих и капитальных затрат. Кроме того, предприятие характеризуется значительным объёмом чистой прибыли, превышающей 100 млн. руб. ежегодно;

3) несмотря на устойчивое финансовое положение, уровень рентабельности по большинству показателей снижается, также, фиксируется снижение уровня ликвидности предприятия;

4) структурным подразделением ООО «Амурагроцентр», ответственным за ведение бухгалтерского учета на предприятии, является Отдел бухгалтерского учета и отчетности (ОБУиО). Данный отдел подчиняется непосредственно главному бухгалтеру. Основными направлениями учётной деятельности на предприятии являются секторы управленческого и налогового учёта, финансовой отчётности и финансового учёта.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И АНАЛИЗ МПЗ В ООО «АМУРАГРОЦЕНТР»

3.1 Оценка и документальное оформление движения МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

В бухгалтерском учёте ООО «Амурагроцентр» оценка МПЗ производится по фактической себестоимости. Согласно учётной политики предприятия, фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. НДС и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) в фактическую себестоимость не включаются.

Схема формирования фактической себестоимости МПЗ в ООО «Амурагроцентр» представлена на рисунке 8.

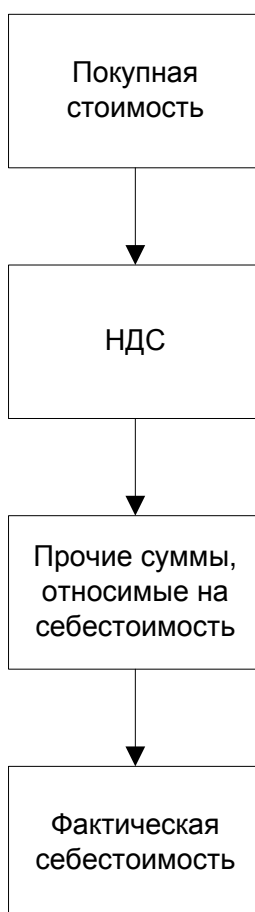


Рисунок 8 – Схема формирования себестоимости МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

Согласно учётной политики ООО «Амурагроцентр», к фактическим затратам, включаемым в стоимость МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- расходы за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;
- затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость запасов, полученных ООО «Амурагроцентр» по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. В фактическую себестоимость МПЗ в таком случае включаются фактические затраты ООО «Амурагроцентр» на доставку МПЗ и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Фактическая себестоимость запасов при их изготовлении ООО «Амурагроцентр» определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче ООО «Амурагроцентр» контрагенту. Стоимость таких активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах ООО «Амурагроцентр» обычно определяет стоимость аналогичных активов.

Схема организации аналитического учета материалов в ООО

«Амурагроцентр» при поступлении материалов представлена на рисунке 9.

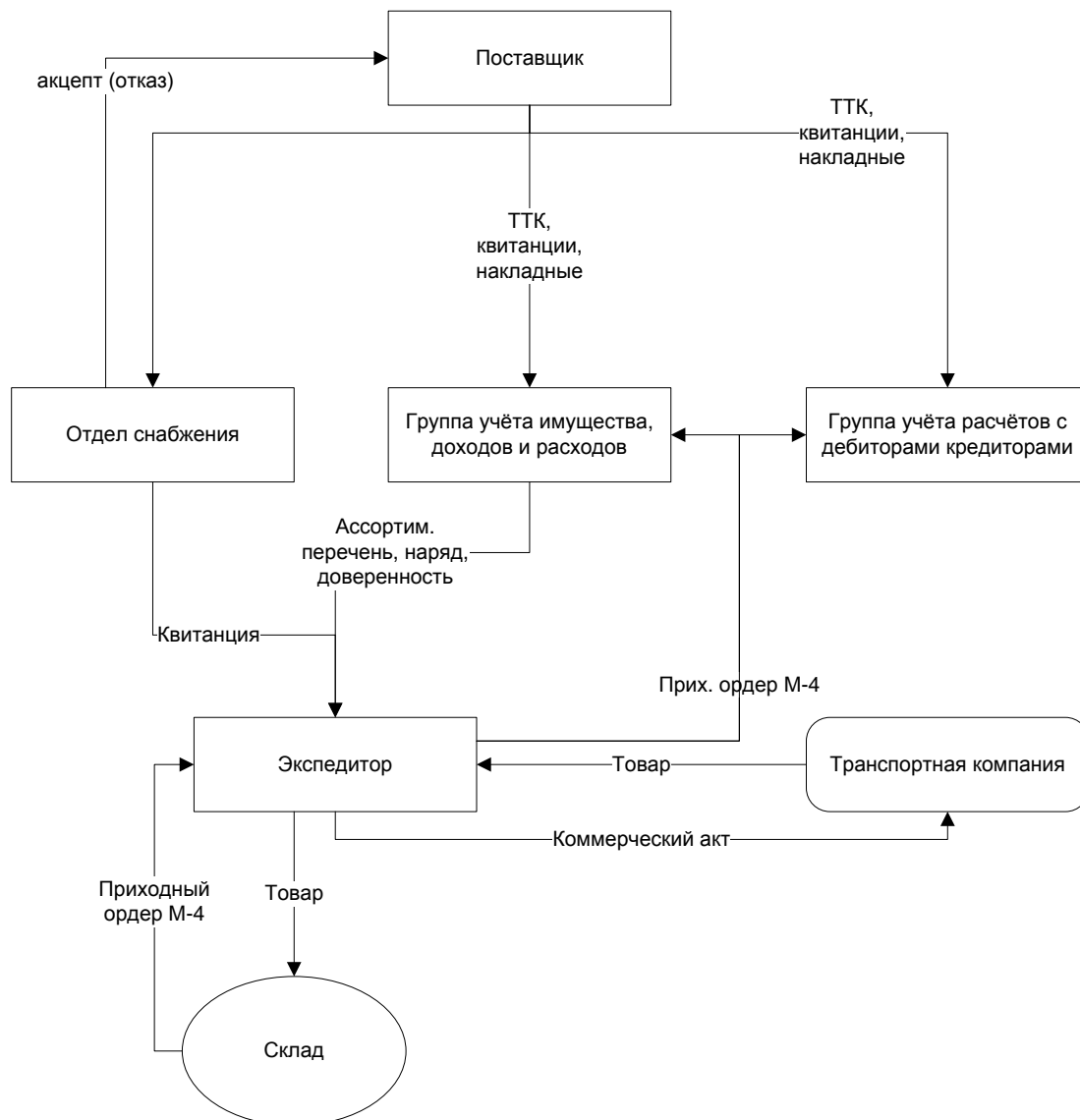


Рисунок 9 – Организация приема материалов от поставщиков в ООО «Амурагроцентр»

Сырье и материалы поступают в ООО «Амурагроцентр» от поставщиков, подотчетных лиц, закупивших материалы в порядке наличного расчёта. Поступающие в организацию материалы оформляют бухгалтерскими документами в следующем порядке.

Вместе с отгрузкой продукции поставщик высылает в ООО «Амурагроцентр» расчётные и другие сопроводительные документы:

- платежное требование (в двух экземплярах: один непосредственно ООО «Амурагроцентр», другой – через банк);

- товарно-транспортные накладные;
- квитанцию к железнодорожной накладной;
- ассортиментный перечень поставляемых материалов (в случае частичной поставки).

Данные документы поступают в бухгалтерию ООО «Амурагроцентр», где проверяется правильность их оформления, после чего их передают бухгалтеру по закупкам.

В отделе снабжения ООО «Амурагроцентр» по поступающим документам проверяют соответствие объема, ассортимента, сроков поставки, цен, качества материалов договорным условиям. По результатам проверки на платежном поручении делают отметку о полном или частичном акцепте (согласии на оплату). Кроме того, отдел снабжения осуществляет контроль за поступлением грузов и их розыск.

С этой целью в отделе снабжения ведут Журнал учета поступающих грузов по форме МХ-4, в котором указывают регистрационный номер, дату записи, наименование поставщика, дату и номер транспортного документа, номер, дату и сумму счёта, род груза, номер и дату приходного ордера или акта о приемке запроса о розыске груза. В примечаниях делают отметку об оплате счёта или отказе от акцепта.

Проверенные платежные требования из отдела снабжения передают в бухгалтерию, а квитанции транспортных организаций - экспедитору для получения и доставки материалов.

Экспедитор принимает на станции прибывшие материалы по количеству мест и массе. При обнаружении им признаков, вызывающих сомнение в сохранности груза, им потребуется от транспортной организации проверка груза. В случае обнаружения недостачи мест или массы, повреждения тары, порчи материалов экспедитором составляется коммерческий акт, который служит основанием для предъявления претензий к транспортной организации или поставщику.

Для получения материалов со склада иногородних поставщиков

экспедитору выдают наряд и доверенность, в которых указывают перечень материалов, подлежащих получению. При приемке материалов экспедитор производит не только количественную, но и качественную приемку.

Принятые грузы экспедитор доставляет на склад ООО «Амурагроцентр» и сдает заведующему складом, который проверяет соответствие количества и качества материала данным счёта поставщика. Принятые кладовщиком материалы оформляют приходными ордерами по форме №М-4. Приходный ордер подписывают заведующий складом и экспедитор.

Материальные ценности приходят в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, числовых). Если материалы поступают в одной единице, а расходуются в другой, то они учитываются одновременно в двух единицах измерения.

В тех случаях, когда количество и качество прибывших на склад материалов не соответствуют данным счёта поставщика, приемку материалов производит комиссия, составленная из работников ООО «Амурагроцентр», и оформляет акт о приемке материалов, который служит основанием для предъявления претензии поставщику. Акт составляют также при приемке материалов, поступивших на предприятие без счёта поставщика (неотфактурованные поставки).

Если перевозку материалов осуществляют автотранспортом, то в качестве первичного документа применяют товарно-транспортную накладную по форме №1-Т, которую составляет грузоотправитель в четырех экземплярах: первый из них служит основанием для списания материалов у грузоотправителя; второй - для оприходования материалов получателем; третий - для расчётов с автотранспортной организацией и является приложением к счёту на оплату за перевозку ценностей; четвертый является основанием для учета транспортной работы и прилагается к путевому листу. Товарно-транспортную накладную применяют в качестве приходного документа в ООО «Амурагроцентр» в случае отсутствия расхождения количества поступивших грузов с данными накладной. При наличии такого расхождения приемку материалов оформляют актом о

приемке материалов.

Организация приходования материалов на склад ООО «Амурагроцентр» при поступлении их от подотчетных лиц представлена на рисунке 10.

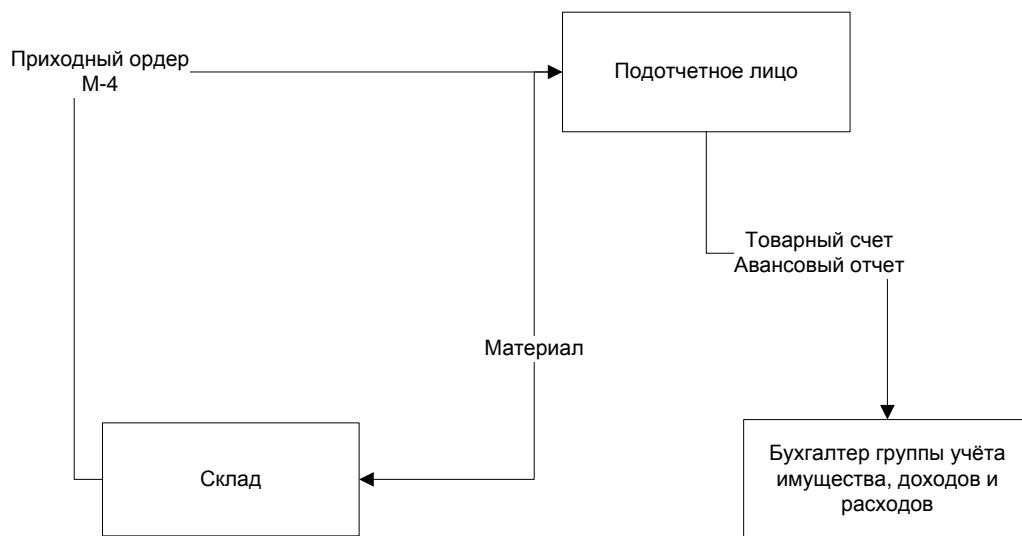


Рисунок 10 – Организация приходования материалов от подотчетных лиц в ООО «Амурагроцентр»

Документом, подтверждающим стоимость приобретенных материалов, является товарный счёт или акт (справка), составляемый подотчетным лицом, в котором он излагает содержание хозяйственной операции с указанием даты, места покупки, наименования и количества материалов и цены, а также данных паспорта продавца товара. Акт (справку) прилагают к авансовому отчету подотчетного лица.

Список должностных лиц, которым предоставлено право подписи документов на получение и отпуск со склада материалов утверждены Приказом директора ООО «Амурагроцентр» № 17 от 16.04.2014 г. Согласно данного приказа, к ним относятся главный бухгалтер, начальник службы снабжения, начальник отдела продаж и начальник отдела информационных технологий.

Отпуск материалов осуществляется на основании сметы административно-хозяйственных расходов, устанавливаемой ежеквартально.

В основном отпуск материалов в ООО «Амурагроцентр» оформляют односторонними требованиями-накладными по форме № М-11. При этом,

подразделение-получатель выписывает требование-накладную в двух экземплярах: первый, с распиской кладовщика, остается в подразделении, второй, с распиской получателя – у кладовщика.

Отпуск материалов сторонним организациям или филиалам ООО «Амурагроцентр» оформляют накладными на отпуск материалов на сторону по форме № М-15, которые выписывает отдел снабжения в трех экземплярах на основании заявок филиалов и договоров на поставку: первый экземпляр остается на складе и является основанием для аналитического и синтетического учета материалов, второй передается получателю материалов (в филиал или на сторону), а третий – в бухгалтерию. Если материалы отпускаются с последующей оплатой, то первый экземпляр служит также для выписки бухгалтерией расчётно-платежных документов.

При перевозке материалов автотранспортом вместо накладной применяют товарно-транспортную накладную.

Списание материалов оформляют актом на списание материалов, который составляется специально созданной комиссией, с участием материально ответственного лица от подразделения, в котором использовался данный материал.

Карточки учета материалов в ООО «Амурагроцентр» используются по следующим видам запасов:

- топливо (бензин АИ-93 и дизельное топливо);
- тарные материалы (собственные);
- запасные части (серийные).

Организация расходования материалов при использовании данной формы учета представлена на рисунке 11.

При использовании карточек учета материалов представители подразделений-получателей ООО «Амурагроцентр» расписываются в получении материалов в самих карточках, которые становятся в связи с этим оправдательными документами.

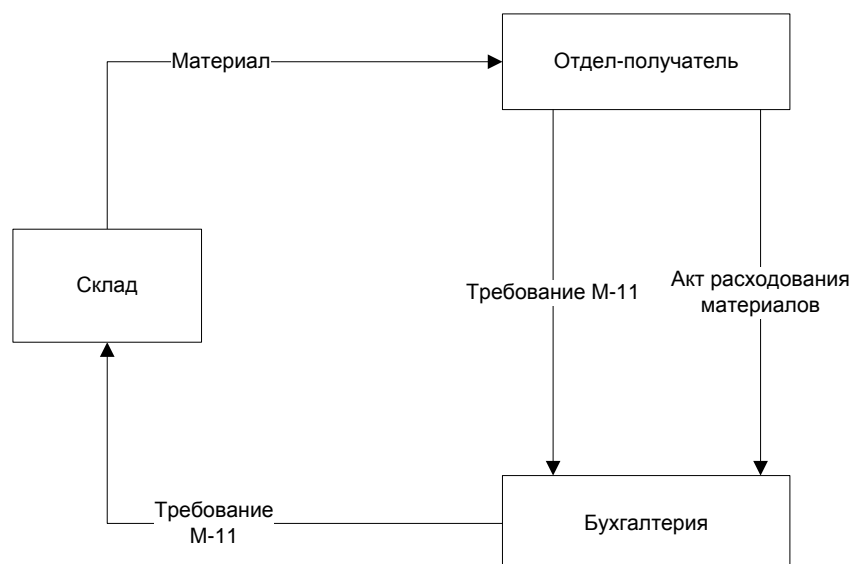


Рисунок 11 – Организация учета расходования материалов в ООО «Амурагроцентр» для материалов, отпускаемых в физической форме

При этом в карточках проставляют шифр производственных затрат с целью последующей группировки записей по объектам калькуляции и статьям затрат. Такое совмещение расходных документов и карточек учета материалов уменьшает объем учетной работы и усиливает контроль за соблюдением норм складских запасов.

На фактически израсходованные материалы подразделение-получатель материалов составляет акт расхода, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, шифр заказа, на выполнение которого израсходованы материалы, нормативный и фактический расход материалов с указанием выявленных отклонений и их причин.

3.2 Синтетический и аналитический учёт МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

Для аналитического учета материалов в ООО «Амурагроцентр» используются следующие субсчета счёта 10, представленные в таблице 12.

Особенностью системы субсчетов ООО «Амурагроцентр» является наличие у отдельных субсчетов счёта 10 значительного количества субконто. Так, по счёту 10.03 «Топливо» имеется три субконто – вид ТМЦ, место хранения, а также материально ответственное лицо, по причине того, что

необходимым является ведение учёта по всем трём данным плоскостям.

Таблица 12 – Субсчёта счёта 10 «Материалы» и их характеристики в ООО «Амурагроцентр»

№ сч.	Наименование счёта	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконт о 4	Субконто 5
10.01	Сырьё и материалы	ТМЦ	Место хранения			
10.02	Покупные полуфабрикаты	ТМЦ	Место хранения			
10.03	Топливо	ТМЦ	Место хранения	Материально ответственное лицо		
10.04	Тара и тарные материалы	ТМЦ	Место хранения			
10.05	Запасные части	ТМЦ	Место хранения			
10.06	Прочие материалы	ТМЦ	Место хранения			
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	ТМЦ	Место хранения	Контрагент	Договор	
10.08	Строительные материалы	ТМЦ	Место хранения			
10.09	Инвентарь, инструменты и хозяйственные принадлежности	ТМЦ	Место хранения			
10.10	Специальные одежда на складе	ТМЦ	Место хранения			
10.11	Специальная одежда, оснастка в эксплуатации	ТМЦ	Место хранения	Карточка складского учёта	Физ. лица	Подразделение

Кроме того, для субсчёта 10.7 «Материалы, переданные на сторону на переработку» используется 4 субконто, а по счёту 10.11 «Специальная одежда, оснастка в эксплуатации» – 5 субконто, что свидетельствует о сложности учёта данных объектов в ООО «Амурагроцентр».

В связи с наличием в ООО «Амурагроцентр» сквозного бухгалтерского учета, для учета материалов в различных подразделениях используется следующая система нумерации счётов:

10.XX.YY.ZZZ,

(10)

где XX – субсчёт вида материалов;

YY – учетный номер филиала предприятия;

ZZZ – учетный номер товара в номенклатуре.

Проводки по учету поступления материалов в ООО «Амурагроцентр» за декабрь 2015 года различными способами представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Бухгалтерские проводки по учету поступления материалов в ООО «Амурагроцентр» в декабре 2015 года

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		
		Дт	Кт	Сумма, тыс.руб.
1	2	3	4	5
13/12	Отражена предоплата ООО «Белагромаш-Восток» за запасные части	60.1	51	75,5
15/12	Отражено поступление запасные части на склад от ООО «Белагромаш-Восток»	10.0 5	60.1	87
15/12	Отражена сумма НДС по поступившим запасным частям	19	60.1	15,66
15/12	Относится сумма НДС к возмещению из бюджета по с/ф на поступившие запасные части от ООО «Белагромаш-Восток»	68.1	19	15,66
15/12	Зачтена сумма ранее перечисленной предоплаты в счет погашения задолженности за полученные запчасти от ООО «Белагромаш-Восток»	60.1	60.2	27,16
10/12	Поступление автошин от ООО «Омик» на склад (без НДС)	10.0 5	60.1	192
10/12	Отражается сумма НДС, относящегося к полученным автошинам от ООО «Омик»	19	60.1	34,56
10/12	Относится сумма НДС к возмещению из бюджета по с/ф на поступившие автошины от ООО «Омик»	68.1	19	34,56

17/12	Погашена кредиторская задолженность по поступившим автошинам от ООО «Омик»	60.1	51	192
14/12	Выдан аванс на приобретение запчастей Красникову М.И.	71.3	50	54
16/12	Поступили запчасти на склад от подотчетного лица на основании первичных документов от Красникова М.И.	10.0 5	71.3	44
16/12	Отражается сумма НДС, относящегося к полученным запчастям от М.И. Красникова	19	71.3	10
16/12	Относится сумма НДС к возмещению из бюджета по с/ф на поступившие запчасти от М.И. Красникова	68.1	19	10
19/12	Поступило на склад соевое масло	43.1	20	6879

Особенностью поступления МПЗ по предоплате является то, что производится зачёт ранее перечисленной предоплаты в счёт погашения задолженности за полученные материалы.

При поступлении МПЗ в ООО «Амурагроцентр» после их получения осуществляется формирование кредиторской задолженности.

Особенностью операций по формированию МПЗ с использованием авансов, выданных подотчётным лицам является то, что поставка МПЗ покрывает сформировавшуюся задолженность подотчётного лица перед ООО «Амурагроцентр» по выданному на эти цели авансу.

К основным направлениям отпуска ценностей в ООО «Амурагроцентр» относятся:

- отпуск на производственные нужды в отделы и службы. Под отпуском на производственные нужды понимается отпуск на технологические цели, ремонт основных средств (ОС), отопление, освещение зданий и прочие;

- отпуск на сторону в порядке реализации;

- внутреннее перемещение (со склада на склад, в цеховые кладовые, между филиалами);

- списание недостач, обнаруженных при проведении инвентаризации, а

также материалов, пришедших в негодность по различным причинам.

Ключевым направлением расходования в ООО «Амурагроцентр» является отпуск на производство. При этом в документах указываются: направление отпуска, получатель, склад, количество и наименование.

Материальные ценности отпускаются на производство по весу, объему или счёту в соответствии с производственной программой. Для упорядочения отпуска руководитель утверждает список лиц, имеющих право подписи расходных документов. Список с образцами подписей передается на склад.

Отпуск материалов в производство в ООО «Амурагроцентр» осуществляется на основании использования способа учета средней себестоимости единицы каждого вида материала. Использование данного метода обуславливается тем, что используемая система учета на предприятии хотя и позволяет вести поштучный учет товаров, однако, зачастую приходится использовать материалы с длительным сроком хранения, а также материалы, которые проще учитывать по средней стоимости (соя, зерновые). Использование метода средней стоимости позволяет несколько увеличить затраты, и, таким образом, снизить объёмы потенциального налога на прибыль.

Первичным учетным документом по расходу материалов со складов ООО «Амурагроцентр» в подразделения организации является требование-накладная (типовая межотраслевая форма № М-11).

Проводки по учету списания МПЗ в ООО «Амурагроцентр» за декабрь 2015 года представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Бухгалтерские проводки по учету списания МПЗ в ООО «Амурагроцентр» в декабре 2015 года

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		
		Дт	Кт	Сумма, тыс.руб.
1	2	3	4	5
01/12	Отпущена соя в основное производство	20	10.01	903

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5
01/12	Отпущены материалы (запчасти) на общепроизводственные нужды маслоэкстракционного цеха	25	10.05	855
03/12	Отпущено топливо в основное производство	20	10.03	347
04/12	Отпущены прочие материалы в основное производство	20	10.06	116
10/12	Отпущены материалы на общехозяйственные нужды	26	10.05	597
11/12	Начислена заработная плата работникам цеха отжима	20	70	543
12/12	Начислены страховые взносы на заработную плату	20	69	170
15/12	Начислена заработная плата работникам общепроизводственного персонала	25	70	984
15/12	Начислены страховые взносы на заработную плату работникам общепроизводственного персонала	25	69	286
15/12	Начислена заработная плата аппарата управления	26	70	702
15/12	Начислены страховые взносы на заработную плату аппарата управления	26	69	205
29/12	Распределены общепроизводственные расходы на затраты основного производства на соевое масло (база распределения – заработная плата основного производственного персонала, доля 34,8 %)	20	25	740
29/12	Распределены общехозяйственные расходы на затраты основного производства (база распределения – заработная плата основного производственного персонала, доля 34,8 %)	20	26	523
29/12	Отражена фактическая производственная себестоимость соевого масла	43	20	3342
29/12	Списана себестоимость соевого масла	90.02	43	3342

Как видно из данной таблицы, в целом по ООО «Амурагроцентр» списание МПЗ осуществляется по кредиту счёта 10 в корреспонденции со счётами затрат – 20,25 и 26. Передача материалов в подразделения предприятия осуществляется путём прямой корреспонденции между субсчётами счёта 10 ввиду наличия общего для всего предприятия компьютеризированного учета

материалов. Проводки по продаже материалов в ООО «Амурагроцентр» осуществляются либо с оплатой после отгрузки или передачи, либо по предоплате.

Особенностью учёта продажи МПЗ в ООО «Амурагроцентр» является то, что на предварительную оплату товара начисляется НДС проводкой:

Дт 76 Кт 68.2

Наглядно корреспонденция счётов по счёту 10 за декабрь 2015 года приведена рисунке 12.

Д		10 «Материалы»		К	
Сальдо на 1.12.2015		8026			
Д	60	К	Д	20	К
		17256	4149		
Д	71	К	Д	25	К
		132	963		
Д	76	К	Д	26	К
		534	6744		
			Д	91	К
			5601		
			Д	94	К
			18		
Оборот:		18522		Оборот: 17475	
Сальдо на 1.01.2016 -		9073			

Рисунок 12 – Схема корреспонденции счётов по счёту 10 «Материалы» за декабрь 2015 г. (в тыс. руб.)

Рассмотрим организацию бухгалтерского учёта результатов инвентаризации при наличии виновных лиц. Так, 15/12/2015 г. при проведении разгрузки вагона грузчиками Сергеевым В.С. и Леонтьевым М.И. был допущен бой машинного масла, расфасованного в стеклянную тару на сумму 18537 руб.

Согласно Письма Минторга РСФСР от 21.05.1987 № 085 «О нормах естественной убыли продовольственных товаров в торговле», Приложение № 1, норма естественной убыли для подобного товара составляет 0,04 %, или в денежном выражении:

$$18537 \times 0,04 \% = 7,44 \text{ руб.}$$

Сумма задолженности по бою составила:

$$18537 - 7,44 = 18529,56 \text{ руб.}$$

Отсюда, излишняя сумма НДС, предъявленного к вычету, составила:

$$\text{НДС} = \frac{18537}{118\%} \times 18\% = 2827,68 \text{ руб.}$$

Списание недостачи в пределах норм естественной убыли производилось на счёт производства. Сумма к возмещению грузчиками составила:

$$\frac{18529,56}{2} = 9264,78 \text{ руб.}$$

18/12/2015 г. Сергеевым В.С. сумма допущенного боя была внесена наличными в кассу предприятия, а у Леонтьева М.И. – вычтена из аванса за вторую половину декабря 2015 г.

Бухгалтерские проводки по результатам проведённой инвентаризации в ООО «Амурагроцентр» при наличии виновных лиц формируются следующими проводками (таблица 15).

Таблица 15 – Бухгалтерские проводки по проведённым инвентаризациям при наличии виновных лиц в ООО «Амурагроцентр» в декабре 2015 г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		
		Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
18/12	Отражено списание балансовой стоимости материалов на основании акта списания, составленного комиссией	94	10.06	18537=
18/12	Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счёт расходов основного производства	20	94	7-44

1	2	3	4	5
18/12	Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов на виновных лиц сверх норм естественной убыли	73.01	94	18529-56
18/12	Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам (потерям) материалов сверх норм естественной убыли	91.02	68	2827-68
19/12	Отражено погашение виновным лицом задолженность по недостачам денежными средствами	50	73.01	9264-78
20/12	Отражено погашение виновным лицом задолженность по недостачам за счёт заработной платы	70	73	9264-78

Рассмотрим проведение операций в ООО «Амурагроцентр» при отсутствии виновных лиц. Так, 13/12/2015 г. была произведена инвентаризация пришедшего контейнера, перевозившего упаковочный материал. На основании проведённого пересчёта было выявлено, что 51 место упаковочного материала были утрачены (залиты жидкостью). При этом, в акте отправителя было указано (с приложением фотографий), что материалы передаются в оговоренном количестве и качестве.

Балансовая стоимость единицы упаковочного материала составила 568 руб. Итоговая сумма материалов составила:

$$51 \times 568 = 28968 \text{ руб.}$$

Нормы естественной убыли при транспортировке согласно Приказа Минторга СССР от 27.11.1991 № 94 по данному материалу составляет 0,2 %. Сумма естественной убыли составила:

$$28968 \times 0,2 \% = 57,93 \text{ руб.}$$

Сумма остатка, непокрытого суммой естественной убыли составила:

$$28968 - 57,93 = 28910,07 \text{ руб.}$$

Отсюда, излишняя сумма НДС, предъявленного к вычету, составила:

$$НДС = \frac{28968}{118\%} \times 18\% = 4418,85 \text{ руб.}$$

Тогда же была выявлена недостача калийной селитры на сумму 5950 руб. и соевого шрота на сумму 6100 руб. Виновных лиц выявлено не было.

Бухгалтерские проводки по проведённым инвентаризациям при отсутствии виновных лиц представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Бухгалтерские проводки по проведённым инвентаризациям при отсутствии виновных лиц в ООО «Амурагроцентр» в декабре 2015 г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счётов		
		Дт	Кт	Сумма, руб.
13/12	Отражено списание балансовой стоимости материалов на основании акта списания, составленного комиссией	94	10.06	28968=
13/12	Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счёт расходов основного производства	20	94	57,93
13/12	Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов на прочие расходы сверх норм естественной убыли	91.1	94	28910-07
13/12	Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам (потерям) материалов сверх норм естественной убыли	91.2	68	4418-85
13/12	Выявлена недостача калийной селитры	94	41.02	5950-00
13/12	Списана на затраты недостача калийной селитры в пределах норм естественной убыли	20	94	85-00
13/12	Выявлена недостача соевого шрота	94	43	6100-00
13/12	Списана сумма недостачи на затраты производства в размере норм естественной убыли	20	94	61-00
13/12	Списана сумма недостачи на прочие расходы	91.2	94	6039-00

Проведённое в пункте 3.2 исследование позволяет сделать следующие выводы:

1) для синтетического учёта материалов в ООО «Амурагроцентр» используется счёт 10, имеющий сложную структуру, как в части субсчётов, так и субконто;

2) списание МПЗ на предприятии производится с использованием метода средней стоимости, ввиду того, что значительное количество видов МПЗ, прежде всего, используемые в производственном процессе, не могут быть оценены индивидуально (соя, зерновые);

3) основным видом списания МПЗ в ООО «Амурагроцентр» является списание в производство. Кроме того, значительные суммы средств передаются в филиалы ООО «Амурагроцентр», прежде всего, ввиду их централизованной закупки.

3.3 Анализ состава, структуры и движения МПЗ, оценка эффективности их использования в ООО «Амурагроцентр»

Проведём анализ МПЗ в ООО «Амурагроцентр».

Проведём анализ состава запасов ООО «Амурагроцентр», что представлено в таблице 17.

Таблица 17 – Состав МПЗ ООО «Амурагроцентр» по состоянию на конец года

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014 к 2013	2015 к 2014
Сырьё и материалы	476449	511214	515665	107,3	100,9
Покупные полуфабрикаты	117665	121902	112368	103,6	92,2
Топливо	95656	111740	90659	116,8	81,1
Тара и тарные материалы	25699	30112	29655	117,2	98,5
Запасные части	59816	61098	65336	102,1	106,9
Прочие материалы	52360	51625	31287	98,6	60,6
Инвентарь, инструменты и хозяйственные принадлежности	2578	3112	4096	120,7	131,6
Специальная одежда на складе	1198	1203	1459	100,4	121,3
Специальная одежда, оснастка в эксплуатации	856	903	913	105,5	101,1
Готовая продукция	234837	219176	215757	93,3	98,4
Незавершенное производство	188467	205689	212988	109,1	103,5
Итого	1255581	1317774	1280183	105,0	97,1

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что важнейшей частью МПЗ в ООО «Амурагроцентр» являются сырьё и

материалы. При этом, если в начале периода их объём составлял 476,4 млн. руб., то в 2014 году он увеличился до 511,2 млн. руб. или на 7,3 %. В 2015 году рост объёмов составил 0,9 %, а стоимость сырья и материалов увеличилась до 515,6 млн. руб. Значительное место в составе МПЗ в ООО «Амурагроцентр» составляют покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия. При этом, если в начале анализируемого периода их стоимость составляла 117,7 млн. руб., то по итогам – 112,4 млн. руб. Причём, если в 2014 году рост объёмов данной статьи составлял 3,6 %, то в 2015 году фиксируется снижение на 7,8 %. Объёмы топлива в составе МПЗ ООО «Амурагроцентр» также были нестабильны. Если в начале периода его стоимость составляла 95,7 млн. руб., то в 2014 году она увеличилась до 111,7 млн. руб. или на 16,8 %. В 2015 году фиксируется снижение объёмов топлива в МПЗ до 90,7 млн. руб. или на 18,9 %. Стоимость тары в составе МПЗ предприятия изменялась неравномерно. Так, если в начале периода её стоимость составила 25,7 млн. руб., то в 2014 году она увеличилась на 17,2 % – до 30,1 млн. руб. В 2015 году, ввиду реализации части тары на сторону, стоимость тары уменьшилась на 1,5 % и составила 29,7 млн. руб. Значительные объёмы МПЗ приходятся на запасные части. При этом, наблюдается увеличение их стоимости в периоде – на 2,1 % в 2014 году и на 6,9 % – в 2015 году. В целом, рост стоимости запасных частей составил 5,5 млн. руб., а сами они выросли с 59,8 до 65,3 млн. руб. Объёмы прочих материалов также постоянно уменьшались. Если в начале периода их стоимость составляла 52,4 млн. руб., то в 2014 году она снизилась до 51,6 млн. руб. или на 1,4 %. В 2015 году наблюдалось дальнейшее снижение статьи, в результате чего она снизилась ещё на 39,4 % – до 31,3 млн. руб.

Объёмы инвентаря и хозяйственных принадлежностей в целом за период в ООО «Амурагроцентр» увеличивались. Однако, если в 2014 году рост составил 20,7 %, то в 2015 году – 31,6 %, в результате чего объёмы данной статьи выросли за период с 2578 до 4096 тыс. руб. Схожую динамику демонстрировала и специальная одежда на складе и в эксплуатации, показав рост, соответственно, с 1198 до 1459 тыс. руб. и с 856 до 913 тыс. руб. Объёмы

готовой продукции имели тенденцию к снижению. Если в начале периода они составляли 234,8 млн. руб., то по итогам 2014 года – 219,2 млн. руб. или на 6,7 % меньше. В 2015 году сумма готовой продукции снизилась до 215,8 млн. руб. или на 7,7 %. Объёмы незавершенного производства, напротив, увеличились с 188,5 до 213 млн. руб. в периоде, причём если в 2014 году рост составил 9,1 %, то в 2015 году – только 3,5 %. В целом, изменение объёма МПЗ в ООО «Амурагроцентр» происходило неравномерно. Так, если в 2014 году рост составил 5 % – с 1255,6 млн. руб. до 1317,8 млн. руб., то в 2015 году фиксируется снижение до 1280,2 млн. руб. или на 2,9 %.

Проведём анализ структуры МПЗ в ООО «Амурагроцентр», что представлено в таблице 18.

Таблица 18 – Анализ структуры МПЗ в ООО «Амурагроцентр» в 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение, %	
				2014 к 2013	2015 к 2014
Сырьё и материалы	37,9	38,8	40,3	0,8	1,5
Покупные полуфабрикаты	9,4	9,3	8,8	-0,1	-0,5
Топливо	7,6	8,5	7,1	0,9	-1,4
Тара и тарные материалы	2,0	2,3	2,3	0,2	0,0
Запасные части	4,8	4,6	5,1	-0,1	0,5
Прочие материалы	4,2	3,9	2,4	-0,3	-1,5
Инвентарь, инструменты и хозяйственные принадлежности	0,2	0,2	0,3	0,0	0,1
Специальная одежда на складе	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0
Спецодежда, оснастка в эксплуатации	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0
Готовая продукция	18,7	16,6	16,9	-2,1	0,2
Незавершенное производство	15,0	15,6	16,6	0,6	1,0
Итого	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что основной статьёй в составе МПЗ ООО «Амурагроцентр» являются сырьё и материалы, прежде всего, ввиду специфики деятельности предприятия, которая состоит в переработке сельскохозяйственной продукции. Доля данной статьи в целом за период увеличилась с 37,9 % до 40,3 %. Второй по значимости долей была доля покупных полуфабрикатов, по которой наблюдается снижение доли

с 9,4 % до 8,8 %. Доля топлива в периоде несколько снизилась – с 7,6 % до 7,1 %. Прочие виды МПЗ в ООО «Амурагроцентр» существенно меньше в объёмах. Крупнейшей из них на конец периода является статья запасных частей, которая увеличилась в периоде в доле с 4,8 % до 5,1 %. Доля готовой продукции в периоде снизилась с 18,7 % до 16,9 %, а незавершенного производства – увеличилась с 15,0 % до 16,6 %.

Проведённый анализ структуры МПЗ в ООО «Амурагроцентр» позволяет сделать вывод о том, что в целом структура данного вида активов на предприятии достаточно консервативна, и слабо изменяется в рассматриваемом периоде.

Рассчитаем показатели оборачиваемости запасов, что представлено в таблице 19.

Таблица 19 – Анализ показателей оборачиваемости запасов ООО «Амурагроцентр»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014 к 2013	2015 к 2014
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3373922	3760508	3859920	111,5	102,6
Прибыль от продаж, тыс. руб.	231436	233362	191408	100,8	82,0
Среднегодовая стоимость МПЗ, тыс. руб.	1190327	1286677	1298978	108,1	101,0
Оборачиваемость МПЗ, об.	2,83	2,92	2,97	103,1	101,7
Коэффициент закрепления МПЗ	0,35	0,34	0,34	97,0	98,4
Срок оборота МПЗ, дней	127,0	123,2	121,2	97,0	98,4

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том что наблюдается повышательная динамика оборачиваемости МПЗ. Так, если в 2013 году она составляла 2,83 об., то в 2014 г. фиксируется её увеличение на 3,1 % – до 2,92 об. Далее, по итогам 2015 года данный показатель ещё увеличился – на 1,7 % по отношению к предыдущему году – до уровня 2,97 об.

Коэффициент закрепления МПЗ, который по началу периода составлял 0,35, в 2014 году снизился до 0,34 или на 3,0 %, прежде всего, по причине

ускорения оборачиваемости МПЗ в организации. Далее, в 2015 году, ввиду дальнейшего увеличения оборачиваемости, данный показатель ещё несколько показав рост на 1,6 %. В результате выявленной выше динамики оборачиваемости МПЗ, срок оборота данного вида активов также имел выраженную тенденцию к уменьшению. Так, если в начале периода он составлял 127,0 дней, то по итогам 2014 года фиксируется его снижение до 123,2 дня или на 3,0 %. В 2015 году срок оборота МПЗ ещё более снизился, показав снижение на 1,6 %, что составило 121,2 дня. Прибыль на 1 руб. материальных затрат на предприятии в целом снижалась. Если в 2013 году она составляла 18,22 коп, то по итогам периода – уже только 8,30 коп. При этом, по итогам 2014 года было зафиксировано более чем двукратное снижение показателя – до 7,75 коп.

Структура выбытия материалов по итогу 2015 г. представлена на рисунке 13.

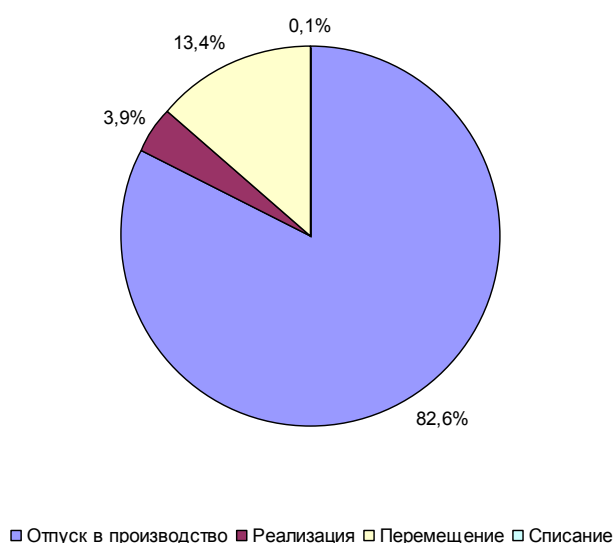


Рисунок 13 – Структура выбытия материалов в 2015 г. по направлениям в ООО «Амурагроцентр», процентов

Анализ данного рисунка показывает, что основным видом выбытия материалов на предприятии является их отпуск в производство, доля которого составляет 82,6 %. На долю перемещения приходится 13,4 %, что

обуславливается следующим. Для отдельных видов материалов ООО «Амурагроцентр» заключены договора на централизованное снабжение. Такие договора заключены на снабжение канцелярскими товарами (бумага, расходные материалы для компьютерной техники, упаковочный материал), в результате чего предприятием получены значительные скидки на приобретение. ООО «Амурагроцентр» производит самостоятельное обеспечение своих филиалов данными видами материалов, что существенно увеличивает долю данного направления выбытия. При этом, использование централизованного хранения и закупок материалов позволяет существенно снизить затраты на обеспечение административной деятельности рассматриваемого предприятия. На долю реализации материалов приходится 3,9 %, здесь основным направлением является реализация тары и тарных материалов, ввиду значительных объёмов их накопления у ООО «Амурагроцентр» и возможности выкупа предприятиями-производителями. Так, значительные объёмы тары в ООО «Амурагроцентр» образуются при получении от поставщиков биологических добавок для птицы, а также при обеспечении предприятия лекарствами для животных. Продажа данных ценностей, приходуемых как материалы, позволяет ООО «Амурагроцентр» несколько повысить эффективность своей основной производственной деятельности. Кроме того, реализации также подвергаются ненужные на сегодняшний день материалы, не участвующие в производственном процессе предприятия. На долю списания от порчи приходится 0,1 % всего объёма выбытия материалов, что свидетельствует о том, что в целом налажена действующая система хранения материалов, однако, она не позволяет гарантировать с полной уверенностью сохранность материалов и допускает возможность их порчи, хотя и в очень небольшом объёме.

Проведём анализ влияния факторов на размер запаса. Размер запасов вычисляется по формуле:

$$\bar{z} = \frac{B}{3O}, \quad (11)$$

где В – выручка;

3O – запасоотдача.

Для проведения факторного анализа определим изменение данного показателя:

– в 2014 г. относительно 2013 г.:

$$\Delta z = z_1 - z_0 = 1286677 - 1190327 = 96350 \text{ тыс. руб.}$$

– в 2015 г. относительно 2014 г.:

$$\Delta z = z_1 - z_0 = 1298978 - 1286677 = 12301 \text{ тыс. руб.}$$

Определим влияние факторов на размер запасов:

1) фактора выручки:

– в 2014 г. относительно 2013 г.:

$$\Delta \bar{z}(B) = \frac{B_1 - B_0}{3O_0} = \frac{3760508 - 3373922}{2,83} = 136603 \text{ тыс. руб.}$$

– в 2015 г. относительно 2014 г.:

$$\Delta \bar{z}(B) = \frac{B_1 - B_0}{3O_0} = \frac{3859920 - 3760508}{2,92} = 34045 \text{ тыс. руб.}$$

2) фактора запасоотдачи:

– в 2014 г. относительно 2013 г.:

$$\Delta \bar{z}(3O) = B_1 \times \left(\frac{1}{3O_1} - \frac{1}{3O_0} \right) = 3760508 \times \left(\frac{1}{2,92} - \frac{1}{2,83} \right) = -40253 \text{ тыс. руб.}$$

– в 2015 г. относительно 2014 г.:

$$\Delta \bar{z}(3O) = B_1 \times \left(\frac{1}{3O_1} - \frac{1}{3O_0} \right) = 3859920 \times \left(\frac{1}{2,97} - \frac{1}{2,92} \right) = -21744 \text{ тыс. руб.}$$

На основании проведённого факторного анализа показателя среднегодовой стоимости запасов можно сделать вывод о том, что во всём периоде исследования более сильным являлся фактор выручки, нежели чем фактор запасоотдачи. Так, в 2014 году относительно 2013 года он привёл к

увеличению запасов на 136,6 млн. руб., а в 2015 г. к 2014 г. – на 34,0 млн. руб. Фактор запасоотдачи был слабее фактора выручки, причём его влияние приводило к снижению размера запасов – на 40,3 млн. руб. в 2014 году относительно 2013 г. и на 21,7 млн. руб. – в 2015 г. относительно 2014 г.

Результаты факторного анализа представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Результаты факторного анализа размера запасов в ООО «Амурагроцентр»

Фактор	Изменение размера запасов за счёт действия факторов, тыс. руб.	
	В 2014 г. к 2013 г.	В 2015 г. к 2014 г.
Выручка	136603	34045
Запасоотдача	-40253	-21744
Итого	96530	12301

По итогам проведённого в пункте 3.2 исследования возможно сделать следующие выводы:

1) наблюдается устойчивая динамика повышения уровня оборачиваемости МПЗ, которая после увеличения в 2014 году с 2,83 до 2,92 ед., в 2015 году увеличилась до 2,97 ед., в результате чего срок оборота МПЗ снизился в периоде со 127 до 121,2 дня, что свидетельствует о повышении эффективности использования данного вида активов;

2) в составе МПЗ основной объём составляют сырьё и материалы, формирующие около 70 % всего объёма материалов, а также покупные полуфабрикаты с долей 8-9 % и топливо с долей 7-8 %;

3) проведённый факторный анализ показал, что фактор выручки приводил к росту объёма запасов, а фактор запасоотдачи – к снижению их размера. При этом, во всём периоде исследования фактор выручки был существенно более сильным, чем фактор запасоотдачи.

3.4 Предложения по совершенствованию учёта МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

На основании проведённого исследования учёта МПЗ в ООО Амурагроцентр возможно выделить следующие недостатки данной деятельности:

1) сложности проведения инвентаризации МПЗ на предприятии ввиду его значительных размеров;

Данный недостаток является следствием значительных масштабов деятельности ООО Амурагроцентр. Он состоит в том, что проведение инвентаризации МПЗ в данной организации осуществляется, преимущественно, по отдельным участкам, что обуславливается требованиями постоянства производственной деятельности. Соответственно, применение стандартного подхода к инвентаризации МПЗ, предусматривающее одномоментное выявление их количества на предприятии, в силу указанных причин невозможно.

Следствием этого становится возможность сокрытия ненормативного использования МПЗ, которое заключается в его списании на смежных участках переходящим образом. В результате, такое использование МПЗ не может быть выявлено с помощью процедур контроля, действующих лишь на одном участке.

Кроме того, серьёзным фактором при проведении инвентаризации является значительное количество групп товаров, видов материалов, складов, материально-ответственных лиц, что существенно усложняет проведение инвентаризации в ООО Амурагроцентр.

2) отсутствие ведения забалансового учёта МПЗ по основным средствам стоимостью менее 40 тыс. руб.;

На сегодняшний день в ООО Амурагроцентр ведение объектов, формально относящихся к основным средствам по срокам использования (более 12 месяцев), но не относящихся к ним по стоимости (менее 40 тыс. руб.) осуществляется на счёте 10.09 «Инвентарь, инструменты и хозяйственные принадлежности». При этом, согласно абзаца 4 п. 5 ПБУ 6/01, организация обязана контролировать сохранность инвентаря, учтенного в составе материалов, если срок его полезного использования превышает 12 месяцев.

Данный контроль на предприятии отсутствует. Он предполагает ведение забалансового учёта данной категории МПЗ, а также закрепление в учётной политике ООО Амурагроцентр.

3) отсутствие контроля использования спецодежды, выдаваемой на предприятии.

На сегодняшний день учёт спецодежды в ООО Амурагроцентр осуществляется на счётах 10.10 «Специальная одежда на складе» и 10.11 «Специальная одежда, оснастка в эксплуатации». При этом, основанием для списания спецодежды на предприятии является физический износ. В то же время, нормы носки спецодежды на предприятии не установлены, в результате чего не контролируется обоснованность списания данного вида МПЗ на затраты производства.

Следствием этого является завышение объёмов затрат, увеличение себестоимости продукции и уменьшение объёмов прибыли предприятия. При этом, создаются условия для хищения спецодежды с предприятия, что также будет негативно отражаться на его деятельности.

С целью ликвидации выявленных недостатков предложены следующие мероприятия, представленные в таблице 21.

Таблица 21 – Мероприятия по ликвидации выявленных недостатков в учёте МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

Выявленные недостатки учёта МПЗ	Пути устранения недостатков учёта МПЗ
1. Сложности проведения инвентаризации МПЗ на предприятии ввиду его значительных размеров	1. Разработка Положения об инвентаризации МПЗ
2. Отсутствие ведения забалансового учёта по основным средствам менее 40 тыс.руб. учитываемых в составе МПЗ	2. Закрепление в учётной политике ведения забалансового учёта по основным средствам менее 40 тыс.руб. учитываемых в составе МПЗ
3. Отсутствие контроля использования спецодежды, выдаваемой на предприятии.	3. Контроль сроков использования спецодежды до принятия решения об оценке её состояния

Рассмотрим предлагаемые пути устранения недостатков учета:

1) Разработка Положения об инвентаризации МПЗ;

Положение об инвентаризации МПЗ в ООО Амурагроцентр представлено в Приложении Б.

Особенностью данного Положения является:

а) установление особого порядка инвентаризации сельскохозяйственного сырья – в мае и октябре, то есть периоды минимальных и максимальных остатков для выявления возможных отклонений;

б) особый порядок инвентаризации связанных технологически подразделений, подразумевающий установление порядка инвентаризации, начиная с подразделений, находящихся на более раннем этапе технологического процесса. Регламентирован максимальный срок между завершением инвентаризации предыдущего и началом инвентаризации в последующем подразделении;

в) устанавливается особый порядок работы с МПЗ, требующихся для обеспечения непрерывного технологического процесса, состоящий в привлечении службы охраны для параллельного контроля доступа к таким МПЗ с фиксацией фактов доступа к ним.

2) Закрепление в учётной политике ведения забалансового учёта МПЗ основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб.;

С целью повышения эффективности учёта МПЗ, в виде основных средств стоимостью менее 40 тыс. руб. предлагается введение забалансового счёта 013 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

С целью учёта ведения остатков на забалансовом счёте предлагается реализовать регистр «Ведомость учёта инвентаря и хозяйственных принадлежностей» к данному счёту. Предлагаемая структура регистра представлена в Приложении В.

Порядок работы со счётом следующий:

– при поступлении на учёт объекта учёта:

Дт 013

– при списании объекта учёта:

Кт 013

С целью отражения подобных объектов разработана форма акта на списание, приведённая в Приложении Г.

3) *Установление сроков использования спецодежды до принятия решения об оценке её состояния.*

С целью повышения уровня контроля использования спецодежды в ООО Амурагроцентр предлагается установление сроков использования спецодежды до момента определения её пригодности для дальнейшего использования. Для этого, предлагается модификация учётной политики ООО Амурагроцентр, с внесением в неё следующих моментов:

а) установление сроков полезного использования спецодежды осуществляется в соответствии с таблицей 22.

Оценка пригодности спецодежды к использованию должна проводиться не позднее достижения срока использования спецодежды в размере 50 % от установленного срока полезного использования. Предлагается установить, что списанию подлежит спецодежда, оставшийся срок полезного использования которой не превышает 25 % срока полезного использования в соответствии с вышеприведённой таблицей.

Таблица 22 – Сроки полезного использования спецодежды в ООО Амурагроцентр

Вид спецодежды	Срок полезного использования, дней
Защитные рукавицы	60
Огнестойкая и теплоизолирующая	90
Сигнальная	360
Влагозащитная	180
Халаты, куртки	120
Трикотаж	90

Бухгалтерские проводки по учёту спецодежды на предприятии представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Бухгалтерские проводки по учету спецодежды в ООО «Амурагроцентр» в 2016 г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счётов		
		Дт	Кт	Сумма, Руб
06.01.16	Приобретена спецодежда: – куртка для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий на утепляющей прокладке со сроком носки 1,5 года (18 мес.) стоимостью 9000 руб.; – меховые рукавицы со сроком носки 2 года (24 мес.) стоимостью 360 руб.; – резиновые перчатки при норме выдачи на год «до износа» стоимостью 40 руб.	10.10	60	9400
07.01.16	Выдана работнику спецодежда	10.11	10.10	9400
07.01.16	Списана стоимость перчаток	25	10.11	40
30.04.16	Частично списана стоимость куртки и рукавиц (за январь-апрель)	25	10.11	2060
30.04.16	сдана на хранение куртка;	10.10	10.11	7000

На основании проведённого в главе 3 исследования, возможно, сформулировать следующие обобщающие выводы:

1) в бухгалтерском учёте ООО «Амурагроцентр» оценка МПЗ производится по фактической себестоимости. При этом, в фактическую себестоимость МПЗ на предприятии включаются НДС и прочие суммы, относимые на себестоимость МПЗ;

2) синтетический учёт МПЗ в ООО «Амурагроцентр» ведётся на счёте 10 «Материалы», который разделён на субсчёта по видам хранения материалов. Метод списания материалов в производство – по средней стоимости;

3) в составе МПЗ основной объём составляют сырьё и материалы, формирующие около 70 % всего объёма материалов, а также покупные полуфабрикаты с долей 8-9 % и топливо с долей 7-8 %. Проведённый факторный анализ показал, что фактор выручки приводил к росту объёма запасов, а фактор запасоотдачи – к снижению их размера. При этом, во всём периоде исследования фактор выручки был существенно более сильным, чем фактор запасоотдачи;

4) в качестве недостатков в деятельности ООО «Амурагроцентр» в части организации учёта МПЗ указаны такие, как сложности проведения инвентаризации МПЗ на предприятии ввиду его значительных размеров, отсутствие ведения забалансового учёта МПЗ по основным средствам стоимостью менее 40 тыс. руб., а также отсутствие контроля использования спецодежды, выдаваемой на предприятии;

5) с целью ликвидации вышеуказанных недостатков проведена разработка Положения об инвентаризации МПЗ, учитывающая особенности технологического процесса в ООО Амурагроцентр, предложено закрепление в учётной политике ведения забалансового учёта 013 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» для учёта МПЗ в виде основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб., для чего разработана ведомость учёта таких объектов, а также ведомость их списания. Также, предложено установление в учётной политике ООО Амурагроцентр сроков использования спецодежды до принятия решения об оценке её состояния и порядка её списания.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Материально-производственные запасы (МПЗ) – это совокупность материального имущества, принадлежащего к оборотным активам. Сюда относятся: материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары.

В российских условиях учет МПЗ регламентируется ПБУ 5/01, который определяет понятие запасов, порядок их оценки и отпуска в производство и отражения данной информации в бухгалтерском учете.

Основной целью анализа материальных ресурсов является, прежде всего, выявление резервов снижения объёмов как использования, так и хранения, что снижает уровень себестоимости готовой продукции. При этом, анализ материальных ресурсов проводится по их составу структуре, а также по факторам влияния. Отдельной значимой задачей анализа МПЗ является их нормирование, с целью высвобождения средств в оборот.

ООО «Амурагроцентр» является крупным предприятием, осуществляющим переработку сельскохозяйственной продукции, прежде всего – переработку сои, производство соевого масла, шрота, а также комбикормов. Предприятие характеризуется значительным масштабом деятельности в пределах Амурской области.

Объёмы собственных оборотных средств у ООО «Амурагроцентр» в периоде составляют более 400 млн. руб. ежегодно, что свидетельствует об отсутствии у него проблем с финансированием и текущих и капитальных затрат. Кроме того, предприятие характеризуется значительным объёмом чистой прибыли, превышающей 100 млн. руб. ежегодно.

Несмотря на устойчивое финансовое положение, уровень рентабельности по большинству показателей снижается, также, фиксируется снижение уровня ликвидности предприятия.

Структурным подразделением ООО «Амурагроцентр», ответственным за ведение бухгалтерского учета на предприятии, является Отдел бухгалтерского

учета и отчетности (ОБУиО). Данный отдел подчиняется непосредственно главному бухгалтеру. Основными направлениями учётной деятельности на предприятии являются секторы управленческого и налогового учёта, финансовой отчётности и финансового учёта.

Для синтетического учёта материалов в ООО «Амурагроцентр» используется счёт 10, имеющий сложную структуру, как в части субсчётов, так и субконто. При этом, в структуре учёта на предприятии выделяют такие составные части МПЗ, как сырьё и материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, тару и тарные материалы, запасные части, материалы, переданные в переработку на сторону, инвентарь, инструменты и хозяйственные принадлежности, специальная одежда на складе, специальная одежда, оснастка в эксплуатации, прочие материалы.

Списание МПЗ на предприятии производится с использованием метода средней стоимости, ввиду того, что значительное количество видов МПЗ, прежде всего, используемые в производственном процессе, не могут быть оценены индивидуально (соя, зерновые).

Основным видом списания МПЗ в ООО «Амурагроцентр» является списание в производство. Кроме того, значительные суммы средств передаются в филиалы ООО «Амурагроцентр», прежде всего, ввиду их централизованной закупки.

Наблюдается устойчивая динамика повышения уровня оборачиваемости МПЗ, которая после увеличения в 2014 году с 2,83 до 2,92 ед., в 2015 году увеличилась до 2,97 ед., в результате чего срок оборота МПЗ снизился в периоде со 127 до 121,2 дня, что свидетельствует о повышении эффективности использования данного вида активов.

В составе МПЗ основной объём составляют сырьё и материалы, формирующие около 70 % всего объёма материалов, а также покупные полуфабрикаты с долей 8-9 % и топливо с долей 7-8 %. Примерно такая же доля приходится и на готовую продукцию, и на незавершенное производство.

Проведённый факторный анализ показал, что фактор выручки приводил к

росту объёма запасов, а фактор запасоотдачи – к снижению их размера. При этом, во всём периоде исследования фактор выручки был существенно более сильным, чем фактор запасоотдачи.

В качестве недостатков в деятельности ООО «Амурагроцентр» в части организации учёта МПЗ указаны такие, как сложности проведения инвентаризации МПЗ на предприятии ввиду его значительных размеров, отсутствие ведения забалансового учёта МПЗ по основным средствам стоимостью менее 40 тыс. руб., а также отсутствие контроля использования спецодежды, выдаваемой на предприятии.

С целью ликвидации вышеуказанных недостатков проведена разработка Положения об инвентаризации МПЗ, учитывающая особенности технологического процесса в ООО «Амурагроцентр», предложено закрепление в учётной политике ведения забалансового учёта 013 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» для учёта МПЗ в виде основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб., для чего разработана ведомость учёта таких объектов, а также ведомость их списания. Также, предложено установление в

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Аврова, И.А. Бухгалтерский учет / И.А. Аврова. – М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97». – 2015. – 360 с.
- 2 Анализ хозяйственной деятельности / под ред. В.И. Стражева. – Минск : Высшая школа. – 2014. – 480 с.
- 3 Анищенко, А.В. Бухгалтерский учет для руководителя или как понимать своего бухгалтера / А.В. Анищенко. – М.: Вершина, 2014. – 272 с.
- 4 Анненкова, Е. Оценочные резервы и оценочные обязательства [Электр. источник]: URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/251771/> (дата обращения 01.05.2016).
- 5 Беликова, Т.Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса / Т.Н. Беликова. – СПб.: Питер, 2014.– 256 с.
- 6 Бланк, И.А. Финансовый менеджмент / И.А. Бланк. – Киев: Эльга, Ника-Центр, 2015. – 656 с.
- 7 Бочаров, В.В. Управление оборотом предприятий и корпораций / В.В. Бочаров. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 144 с.
- 8 Бровкина, Н.Д. Контроль и ревизия / Н.Д. Бровкина. – М.: Инфра-М, 2012. – 344 с.
- 9 Бухгалтерский учет. Экспресс – курс / под ред. А.Е.Миронова. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 352с.
- 10 Бухгалтерский учет / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 624 с.
- 11 Бухгалтерский учет: учебник для студентов вузов / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 527 с.
- 12 Бычкова, С.М. Бухгалтерский финансовый учет / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева. – М.: Эксмо, 2013. – 528 с.
- 13 Волков, А.Г. Контроль и ревизия / А.Г. Волков, Е.Н. Чернышева. – М.: Центр ЕАОИ, 2011. – 224 с.

- 14 Волков, Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету / Н.Г. Волков. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2011. – 587 с.
- 15 Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии / И.Е. Глушков. – М.: Новосибирск, КноРус, 2012. – 808 с.
- 16 Гражданский кодекс Российской Федерации. – М.: Волна, 2015. – 615 с.
- 17 Гришина, Л.В. Виды планов счётов и методика их формирования для целей МСФО / Л.В. Гришина // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты – 2011. – № 8. – С.18-22.
- 18 Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности / Л.В.Донцова, Н.А.Никифорова. – М.: Дело-сервис, 2013. – 336 с.
- 19 Ефимова, О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2013. – 528 с.
- 20 Жилкина, А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия / А.Н. Жилкина. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 332 с.
- 21 Камалова, Е. Смысловая оптимизация: реальный «прибыльный» результат / Е. Камалова // Московский бухгалтер. – 2014. – № 2. – С.13-15.
- 22 Камышанов, П. И., Бухгалтерский финансовый учет / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – М.: ОМЕГА-Л, 2013. – 349с.
- 23 Карасева, И.М. Финансовый менеджмент / И.М. Карасева, М.А. Ревякина; под ред. Ю.П. Анискина. – М.: Омега-Л, 2015. – 335 с.
- 24 Касьянова, Г.Ю. Материально-производственные запасы. Бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. – М.: Абак, 2012. – 272 с.
- 25 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет / В.Э. Керимов. М.: Эксмо. – 2015. – 688 с.
- 26 Климова, М.А. Бухгалтерский учет: пособие для переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров / М.А. Климова. – М.: Бератор–Пресс, 2011. – 574 с.
- 27 Ковалев, В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект,

2014. – 424 с.

28 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 640 с.

29 Контроль и ревизия / под ред. Е.А. Федоровой. – М.: Юнити, 2011. – 238 с.

30 Краснова, Л.П. Бухгалтерский учет / Л.П. Краснова, Н.Т. Шалашова, Н.М. Ярцева. – М.: Юристъ, 2015. – 542 с.

31 Кротин, А. Применение различных методов оценки МПЗ при их выбытии. Что выгоднее? [Электр. источник] : URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/170653/> (дата обращения: 01.05.2016).

32 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.И. Фёдорова. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 496 с.

33 Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2014. – 471 с.

34 Макальская, М.Л. Бухгалтерский учет / М.Л. Макальская, А.Ю. Денисов. – М.: Дело и сервис, 2013. – 384 с.

35 Максимова, Н.Н. ПБУ 18/02. Отражаем разницы по операциям с материалами / Н.Н. Максимова // Учет в производстве. – 2011. – № 9. – С.25-29.

36 Маренков, Н.Л. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в коммерческих организациях / Н.Л. Маренков. – М: Изд-во «Экзамен», 2013. – 336 с.

37 Мартынюк, Н. Учитываем приобретенные ТМЦ под другим наименованием / Н. Мартынюк // Главная книга. – 2011. – № 11. – С.18-24.

38 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Минфином РФ от 13.06.1995 г. № 49. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

39 Налоговый кодекс Российской Федерации. – М.: Волна, 2015. – 438 с.

40 Палий, В.Ф. Теория бухгалтерского учета: Современные проблемы /

В.Ф. Палий. – М.: Омега-Л, 2011. – 512 с.

41 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

42 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

43 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

44 Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. № 94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 115н) «Об утверждении Плана счётов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

45 Приказ Минфина РФ от 09 июня 2001 г. №44 н (ред. от 25.10.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

46 Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. №119н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов». [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

47 Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету». [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

48 Савицкая, Г.В. Экономический анализ / Г.В. Савицкая. – М.: Новое

знание, 2015. – 512 с.

49 Серова, А. Если материалы опаздывают / А. Серова // Строительство: Бухгалтерский учет и налогообложение. – 2012. – № 2. – С.35-39.

50 Сурков, Д. Исправили счёт-фактуру. Как быть с вычетом? // Учет в торговле. – 2014. – №10. – С.16-19.

51 Трифонова, А.И. Типичные ошибки, выявляемые аудиторами / А.И. Трифонова // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 13. – С.5-8.

52 О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2015 – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Амурагроцентр» за 2013-2015 гг.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.

Организация ООО "Амурагроцентр"	Форма по ОКУД	Коды			
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015	
Вид экономической	по ОКПО	01231724			
Организационно-правовая форма / форма собственности	ИНН	2801005205			
Единица измерения в тыс. рублей	по ОКВЭД	45.21.1			
Местонахождение (адрес)	по ОКФС / ОКФС	67	42		
	по ОКЕИ	384			
675002, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Амурская, 17					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	565	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	387689	379349	413741
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	24451	196695	196725
	Отложенные налоговые активы	1180	17	69	127
	Прочие внеоборотные активы	1190	14938	29781	22901
	Итого по разделу I	1100	427660	605894	633494
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1280183	1317774	1255581
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	37480	28323	16960
	Дебиторская задолженность	1230	733124	1116380	848676
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1000	1000	16939
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	127414	380610	71953
	Прочие оборотные активы	1260	5968	19856	2785
	Итого по разделу II	1200	2185169	2863943	2212348
	БАЛАНС	1600	2612829	3469837	2845842

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Амурагроцентр» за 2013-2015 гг

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	453500	453500	453500
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2	2	2
	Резервный капитал	1360	500	500	500
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	746822	803714	673782
	Итого по разделу III	1300	1200824	1257716	1127484
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	21464	34342	47221
	Отложенные налоговые обязательства	1420	15932	14834	14834
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	37396	49176	62055
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1087469	1713326	1100015
	Кредиторская задолженность	1520	281241	434829	549781
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1543	309	736
	Прочие обязательства	1550	4356	14481	5771
	Итого по разделу V	1500	1374609	2162945	1656303
	БАЛАНС	1700	2612829	3469837	2845842

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2016 г.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Амурагроцентр» за 2013-2015 гг

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2014 г.

	Форма по ОКУД	Коды 0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2014	
Организация <u>ООО "Амурагроцентр"</u>	по ОКПО	01231724		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2801005205		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	45.21.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	67	42	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	Выручка	2110	3760508	3373922
	Себестоимость продаж	2120	2930236	2679098
	Валовая прибыль (убыток)	2100	830272	694824
	Коммерческие расходы	2210	596910	463388
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	233362	231436
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3083	1478
	Проценты к уплате	2330	93627	73847
	Прочие доходы	2340	81955	62804
	Прочие расходы	2350	29507	34827
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	195266	187044
	Текущий налог на прибыль	2410	40135	38659
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1107	1171
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	6	268
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	58	55
	Прочее	2460	276	257
	Чистая прибыль (убыток)	2400	154791	148341

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская финансовая отчётность ООО «Амурагроцентр» за 2013-2015 гг

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2015 г.

Организация <u>ООО "Амурагроцентр"</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31	12
Вид экономической деятельности		ИНН	01231724	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКВЭД	2801005205	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКФС / ОКФС	67	42
		по ОКЕИ	45.21.1	
			384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	3859920	3760508
	Себестоимость продаж	2120	3142602	2930236
	Валовая прибыль (убыток)	2100	717318	830272
	Коммерческие расходы	2210	525910	596910
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	191408	233362
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3867	3083
	Проценты к уплате	2330	131820	93627
	Прочие доходы	2340	117950	81955
	Прочие расходы	2350	32139	29507
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	149266	195266
	Текущий налог на прибыль	2410	30882	40135
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	2159	1107
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	1098	6
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	52	58
	Прочее	2460	193	276
	Чистая прибыль (убыток)	2400	119237	154791

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Положение о порядке инвентаризации МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

Утверждено Приказом
Директора ООО «Амурагроцентр»
№ ___ от _____
« ___ » _____ 2016 г.

1. Общие положения об инвентаризации в ООО «Амурагроцентр»

1.1 Инвентаризация объектов МПЗ в ООО «Амурагроцентр» проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. В ходе инвентаризации проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Общий порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов установлен Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. №49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

1.2 Инвентаризация МПЗ в ООО «Амурагроцентр» осуществляется на ежеквартальной основе, и назначается руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

1.3 Проведение инвентаризации МПЗ в ООО «Амурагроцентр» обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи МПЗ;

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Положение о порядке инвентаризации МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2. Порядок проведения инвентаризации МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

2.1 Проведение инвентаризации МПЗ в ООО «Амурагроцентр» осуществляется комиссией. На выделенных складах инвентаризация проводится постоянно действующей комиссией, в прочих подразделениях – рабочими комиссиями. Персональный состав комиссий утверждается руководителями подразделений, а в центральном офисе ООО «Амурагроцентр» – генеральным директором, путём издания приказа. В состав всех комиссий в обязательном порядке включается представитель Службы внутреннего контроля (СВК) ООО «Амурагроцентр».

2.2 С целью организации текущего контроля за сохранностью запасов, оперативного выявления возможных расхождений между данными бухгалтерского учета и их фактическим наличием по отдельным наименованиям и (или) группам в местах хранения и эксплуатации в организациях проводятся проверки.

2.3 Порядок проведения проверок, в том числе определение конкретных наименований, видов, групп запасов, подлежащих проверке, сроки проведения проверки и т.п., устанавливается генеральным директором ООО «Амурагроцентр» по согласованию с главным бухгалтером организации, а также руководителями подразделений организации по поручению генерального директора.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Положение о порядке инвентаризации МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

2.4 По сельскохозяйственным материалам и сырью, учитываемому на счёте 10.01 «Сырьё и материалы» вводится особый порядок назначения сроков:

а) обязательные:

– в мае – на начало сельскохозяйственного периода, в период наименьших остатков;

– в октябре – на конец сельскохозяйственного периода, в период наибольших остатков и максимальной интенсивности переработки.

б) в остальное время – в соответствии с общим графиком инвентаризации

2.5 На выделенных складах как обособленных единицах ООО «Амурагроцентр» инвентаризация МПЗ осуществляется одновременно.

2.6 В подразделениях, которые имеют склады в качестве подсобных подразделений, инвентаризация МПЗ запасов на таких складах производится одновременно с инвентаризацией незавершенного производства в данном подразделении.

2.7 При проведении инвентаризации бухгалтерия ООО «Амурагроцентр» или его подразделения, в котором производится проверка, обязана:

– осуществлять контроль за своевременностью и полнотой проведения инвентаризаций;

– требовать сдачи материалов инвентаризаций в бухгалтерию;

– следить за своевременным завершением инвентаризаций и документальным оформлением их результатов;

– отражать на счётах бухгалтерского учета выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета.

3. Отражение результатов инвентаризации

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Положение о порядке инвентаризации МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

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

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

а) излишки запасов приходятся по рыночным ценам, и одновременно их стоимость относится на финансовые результаты;

б) суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости, которая включает в себя договорную (учетную) цену запаса и долю транспортно-заготовительных расходов, относящуюся к этому запасу.

При порче МПЗ, которые могут быть использованы в ООО «Амурагроцентр» или проданы (с уценкой), последние одновременно приходятся по рыночным ценам с учетом их физического состояния с уменьшением на эту сумму потерь от порчи.

3.2 Недостача запасов и их порча списываются со счёта 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»:

- в пределах норм естественной убыли на – счёта учета затрат на производство или (и)
- на расходы на продажу;
- сверх норм – за счёт виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи запасов и их порчи списываются на финансовые результаты.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Положение о порядке инвентаризации МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

Недостача запасов в пределах установленных норм естественной убыли определяется после зачета недостач запасов излишками по пересортице. В том случае если после зачета по пересортице, произведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача запасов, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию запасов, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм.

3.3 Списание недостач МПЗ и порчи сверх норм естественной убыли оформляется на основании документов, переданных в органы, компетентные в установлении виновных лиц (МВД, суд) по фактам недостач, а также решений данных органов, отдела технического контроля (ОТК), либо специализированных организаций.

3.4 Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы производится только генеральным директором ООО «Амурагроцентр» либо руководителя выделенного подразделения, в котором проводится проверка, основанном на представлении СВК, только за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении запасов одного и того же наименования и в тождественных количествах.

3.5 О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих запасов выше стоимости запасов, оказавшихся в излишке, то указанная разница относится на виновных лиц. Если конкретные виновники недостачи не установлены, то разницы рассматриваются как недостача сверх норм убыли и списываются на финансовые результаты ООО «Амурагроцентр».

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Положение о порядке инвентаризации МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

3.6 Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия запасов и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение генеральному директору ООО «Амурагроцентр», который принимает по данному вопросу окончательное решение, основываясь на представлении СВК.

3.7 Отражение результатов инвентаризации осуществляется бухгалтерией ООО «Амурагроцентр» в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

3.8 МПЗ заносятся в описи по форме №ИНВ-3 по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и прочих).

3.9 При хранении МПЗ в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. При проведении проверки все помещения изначально пломбируются, вскрытие пломб осуществляется только для проверки. После проверки ценностей вход в помещение не допускается, помещение опломбировывается и комиссия переходит для работы в следующее помещение. Не опечатываются помещения, содержащие МПЗ, требующиеся для обеспечения непрерывного производственного процесса. Для таких помещений, в процессе проверки наряду с кладовщиком выставляется дежурный из службы охраны, фиксирующий все факты прохождения в помещения, содержащие такие МПЗ. Отпуск данных МПЗ осуществляется по описи «МПЗ, отпущенные в период инвентаризации». Содержание описи приведено в п. 3.11. Каждый факт отпуска МПЗ подтверждается подписями кладовщика и дежурного охраны.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Положение о порядке инвентаризации МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

3.10 Комиссия в присутствии заведующего складом и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие МПЗ путем обязательного их пересчёта, перевешивания или перемеривания. Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов

материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

3.11 МПЗ, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются по реестру или товарному отчету после инвентаризации. Данные МПЗ заносятся в отдельную опись «МПЗ, поступившие во время инвентаризации». В описи указывается:

- дата поступления
- наименование поставщика;
- дата и номер приходного документа;
- наименование МПЗ;
- количество;
- цена и сумма.

Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии делается отметка «после инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

3.12 Инвентаризация МПЗ, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счётах бухгалтерского учета.

На счётах учета МПЗ, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц (в пути, товары отгруженные и

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Положение о порядке инвентаризации МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

других), могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами:

- по находящимся в пути – расчётными документами поставщиков или другими их заменяющими документами;

- по отгруженным – копиями предъявленных покупателям документов (платежных поручений, векселей и прочего);

- по просроченным оплатой документам – с обязательным подтверждением учреждением банка;

- по находящимся на складах сторонних организаций – сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации.

Предварительно должна быть произведена сверка этих счётов с другими корреспондирующими счётами.

3.13 Описи составляются отдельно на МПЗ, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций.

В описях на МПЗ, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные:

- наименование;

- количество и стоимость;

- дата отгрузки;

- перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счётах бухгалтерского учета.

3.14 В описях на МПЗ, отгруженные и не оплаченные в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке приводятся:

- наименование покупателя;

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Положение о порядке инвентаризации МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

- наименование МПЗ;
- сумма;
- дата отгрузки;
- дата выписки;
- номер расчётного документа.

3.15 В описях на МПЗ, переданные в переработку другой организации, указываются:

- наименование перерабатывающей организации;
- наименование ценностей;
- количество;
- фактическая стоимость по данным учета;
- дата передачи ценностей в переработку;
- номера и даты документов.

3.15 Инвентарь и хозяйственные принадлежности со сроком полезного использования до 12 месяцев, находящиеся в эксплуатации, инвентаризируются по местам их нахождения и материально ответственными лицам, на хранении у которых они находятся.

Инвентаризация проводится путем осмотра каждого предмета. В описи данные объекты заносятся по наименованиям в соответствии с номенклатурой, принятой в бухгалтерском учете.

При инвентаризации предметов со сроком полезного использования до 12 месяцев, выданных в индивидуальное пользование работникам, допускается составление групповых инвентаризационных описей с указанием в них ответственных за эти предметы лиц, на которых открыты личные карточки, с распиской их в описи.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Положение о порядке инвентаризации МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

Предметы спецодежды и столового белья, отправленные в стирку и ремонт, должны записываться в инвентаризационную опись на основании ведомостей-накладных или квитанций организаций, осуществляющих эти услуги.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности со сроком полезного использования до 12 месяцев, пришедшие в негодность и не списанные, в инвентаризационную опись не включаются, а составляется акт с указанием времени эксплуатации, причин негодности, возможности использования этих предметов в хозяйственных целях.

3.16 Тара заносится в описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию:

- новая;
- бывшая в употреблении;
- требующая ремонта.

На тару, пришедшую в негодность, инвентаризационной комиссией составляется акт на списание с указанием причин порчи.

3.17 В случае, проведения инвентаризации в нескольких подразделениях, выбираются технологически несвязанные подразделения. В случае необходимости инвентаризации технологически связанных подразделений, инвентаризации подлежит не более 2-х подразделений одновременно. При этом, инвентаризации первым подлежит подразделение, стоящее раньше в технологической цепочке. Готовая продукция, передаваемая в технологически связанное подразделение далее, передаётся по описи, которая включает в себя следующую информацию:

- исходящее подразделение;
- принимающее подразделение;

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Положение о порядке инвентаризации МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

- наименование ценностей;
- количество;
- фактическая стоимость по данным учета;
- дата и время передачи ценностей;
- номера и даты документов.

3.17 Длительность инвентаризации в ООО «Амурагроцентр» не должна превышать:

- МПЗ, требующихся для обеспечения непрерывного технологического процесса – 12 часов;
- складов как выделенных подразделений – 3 дней;
- складов как вспомогательных подразделений – 1 дня.

Для технологически связанных подразделений окончание инвентаризации одного подразделения должно начинаться автоматически началом инвентаризации связанного с ним и стоящего далее в технологической цепочке. Разрыв между инвентаризациями таких подразделений не должен превышать 2-х часов.

4. Составление и утверждение акта инвентаризации

4.1 По результатам инвентаризации МПЗ в ООО «Амурагроцентр» составляется акт. Составление акта осуществляется бухгалтерией ООО «Амурагроцентр», с учётом мнения СВК.

4.2 Составленный акт инвентаризации подписывается:

- руководством подразделения, в котором производилась инвентаризация;
- главным бухгалтером ООО «Амурагроцентр»;
- руководителем СВК ООО «Амурагроцентр».

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Положение о порядке инвентаризации МПЗ в ООО «Амурагроцентр»

4.3 Акт инвентаризации, подписанный генеральным директором ООО «Амурагроцентр» является документом, в котором фиксируются её результаты.

На его основании осуществляются:

- указания бухгалтерской службе об отражении результатов инвентаризации в бухгалтерском учете и отчетности;
- привлечение к ответственности материально-ответственных лиц в случае недостатков и излишков.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Ведомость учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей на 2016 год

Местонахождение (эксплуатации): _____

№ п/п	Материально- ответственное лицо	Табельный №	Инвентарь		Единица измерения	Коли- чество	Цена (без НДС), руб.	Дата передачи в эксплуа- тацию	Срок службы	Дата списания	Причина списания
			Наимено- вание	Номенк- латурный №							
...
—	_____	—	_____	_____	—	—	_____	_____	_____	_____	_____

Лицо, ответственное за ведение ведомости:

Должность

подпись

расшифровка подписи

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

**АКТ N _____
НА СПИСАНИЕ ИНВЕНТАРЯ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРИНАДЛЕЖНОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА СЧЁТЕ №013**

Организация _____	Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____ Отделение (участок) _____ Ферма _____ Бригада _____	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td align="center">Коды</td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> </table>	Коды								Утверждаю Руководитель _____ личная подпись _____ расшифровка подписи _____ " __ " _____ 200_ г.
Коды											

N п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер	Количество	Цена	Сумма, руб.	Корреспонденция счётов		Причина списания
						дебет	кредит	

Комиссия установила, что вышеперечисленные предметы пришли в состояние, непригодное для дальнейшей эксплуатации, и подлежат списанию. Все негодные к использованию в производстве отходы уничтожены в присутствии комиссии путем

Председатель комиссии _____	Должность _____	личная подпись _____	расшифровка подписи _____
Члены комиссии:	Должность _____	личная подпись _____	расшифровка подписи _____
Материально ответственное лицо _____	Должность _____	личная подпись _____	расшифровка подписи _____

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ Г

АКТ N _____
НА СПИСАНИЕ ИНВЕНТАРЯ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРИНАДЛЕЖНОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА СЧЁТЕ №013

Оборотная сторона

Расчёт результатов от ликвидации объектов

Затраты по ликвидации			Поступило от ликвидации		
название документов	статьи затрат	сумма	название документов	статьи затрат	сумма

Сумма амортизации _____ руб.

Результаты от ликвидации _____

В карточке (книге) списание имущества отмечено "___" _____ г.

Главный бухгалтер

личная подпись

расшифровка подписи

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Отчёт о проверке ВКР на оригинальность в системе «Антиплагиат»