

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВПО «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 материалов и анализ их использования в филиале
ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск

Исполнитель
студент группы 171 ЗБ2

(подпись, дата)

Г.В. Цюра

Руководитель
доцент

(подпись, дата)

Е.А. Самойлова

Нормоконтроль
ассистент

(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2016

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

Факультет экономический
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой

_____ И.О.Фамилия
подпись
« ____ » _____ 201_ г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе (проекту) студента: Цюра Григория Викторовича

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет материалов и анализ их использования в филиале ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск

(утверждено приказом от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы _____

3. Исходные данные к бакалаврской работе: Информационной базой послужили данные первичной учетной документации, регистров синтетического и аналитического учета, бухгалтерской отчетности филиала ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск за 2013-2015 г.

4. Содержание бакалаврской работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): 1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа материалов. 2 Общая характеристика и оценка экономического положения филиала ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск. 3 Бухгалтерский учет материалов и анализ их использования в филиале ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.): Работа содержит 80 страниц, 6 рисунков, 32 таблицы, 65 источников, 3 приложения.

6. Консультанты по бакалаврской работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов)

7. Дата выдачи задания

Руководитель бакалаврской работы: Самойлова Елена Алексеевна зав. кафедрой, доцент.

Задание принял к исполнению (дата): _____

(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Работа содержит 80 страниц, 6 рисунков, 32 таблицы, 65 источников, 3 приложения.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ, АНАЛИЗ МАТЕРИАЛОВ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛОВ, ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОСТОЯНИЕ, РИТМИЧНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА

Цель бакалаврской работы – исследование и совершенствование бухгалтерского учета, и анализ использования материалов предприятия.

В соответствии с поставленными целями в работе определены следующие задачи:

- изучение теоретических основ учета и анализа материалов;
- оценка современного состояния учета материалов на предприятии на основе анализа и обобщения сложившейся учетной теории и практики и разработка предложений по его совершенствованию,
- анализ использования материалов и разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учёта материалов, повышению эффективности их использования.

Предметом исследования является система бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов и их использования предприятием.

Объектом исследования является филиал ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа материалов	8
1.1 Понятие материалов, их оценка и классификация	8
1.2 Методология бухгалтерского учета материалов	12
1.3 Методика анализа движения и эффективности использования материалов	24
2 Общая характеристика и оценка экономического положения филиала ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск	30
2.1 Организационно-экономическая деятельность филиала ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск	30
2.2 Оценка имущественного положения и финансового состояния филиала ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск	36
2.3 Организация бухгалтерского учета	46
3 Бухгалтерский учет материалов и анализ их использования в филиале ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск	50
3.1 Документальное оформление и синтетический и аналитический учет движения материалов	50
3.2 Анализ движения и эффективности использования материалов.	59
3.3 Совершенствование учета материалов в филиале	70
Заключение	76
Библиографический список	81
Приложение А - Организационная структура.	86
Приложение Б – Финансовая отчетность	87
Приложение В – График документооборота	89

ВВЕДЕНИЕ

Практически все процессы хозяйственной деятельности осуществляются благодаря движению материально-производственных запасов. Их недостаток на любой стадии кругооборота ведет к нарушению непрерывности и ритмичности производства и обращения. В то же время излишки материально-производственных запасов снижают эффективность торговли, создают напряженность в снабжении. Учитываемые по себестоимости запасы являются жизненной силой предприятия, источником будущих доходов и потенциальной прибыли. Их задача - превратиться в денежные средства и средства в расчетах, принести прибыль, тем самым, обеспечивая процесс воспроизводства.

Исходя из вышесказанного, от эффективности управления материально-производственными запасами (объемом, структурой, скоростью оборота и т.п.) непосредственно зависит судьба предприятий, их финансовое положение. В этой связи бухгалтерскому учету и анализу принадлежит ведущая роль в обеспечении сохранности, рационального и экономного использования всех видов материально-производственных запасов. Намеренное или случайное искажение количества или оценки данных по запасам, незавершенному производству мгновенно сказывается как на финансовых результатах (поскольку оказывает влияние на определение себестоимости проданной продукции), так и на балансе в целом.

Кроме того, отсутствие объективной информации о количестве, состоянии и стоимостной оценке запасов негативно отражается на финансовом состоянии организации, поскольку, во-первых, администрация экономического субъекта не имеет возможности адекватно планировать его деятельность; во-вторых, искажаются показатели финансового состояния организации, и внешние пользователи отчетности, не могут объективно судить о рентабельности и платежеспособности хозяйства; в-третьих, происходит искажение сумм налогов, что может привести к наложению штрафных санкций и ухудшить финансовое положение организации.

Цель бакалаврской работы – исследование и совершенствование бухгалтерского учета, и анализ использования материалов предприятия.

В соответствии с поставленными целями в работе определены следующие задачи:

- изучение теоретических основ учета и анализа материалов;
- оценка современного состояния учета материалов на предприятии на основе анализа и обобщения сложившейся учетной теории и практики и разработка предложений по его совершенствованию,
- анализ использования материалов и разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учёта материалов, повышению эффективности их использования.

Предметом исследования является система бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов и их использования предприятием.

Объектом исследования является филиал ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск.

В процессе работы были исследованы нормативно-правовые и методические аспекты учета и анализа материалов, собраны данные о деятельности филиала, о его финансово-экономическом состоянии, о системе бухгалтерского учета. Исследована система складского первичного, синтетического и аналитического учета материалов, проведен анализ их использования. Теоретической и методологической основой исследования послужили работы отечественных и зарубежных ученых, законодательные и нормативные акты РФ, регулирующие организацию учета в целом и в частности материально-производственных запасов.

В целях обеспечения достоверности результатов исследований, а также выводов и предложений по ним, использован системный комплексный подход к изучению учета материально-производственных запасов.

В работе использованы такие общенаучные методы исследований, как аналитический, монографический, экономико-статистический, абстрактно-ло-

гический, метод сравнения, а также методы бухгалтерского учета: документация, счета, двойная запись, оценка, инвентаризация.

Информационной базой послужили данные первичной учетной документации, регистров синтетического и аналитического учета, бухгалтерской отчетности филиала ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск за 2013-2015 г.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА МАТЕРИАЛОВ

1.1 Понятие материалов, их оценка и классификация

«Одним из необходимых элементов производственного процесса любого промышленного предприятия выступают предметы, труда, представляющие собой готовые природные или предварительно обработанные материальные ресурсы: сырье и материалы, полуфабрикаты, топливо, запасные части и др. В процессе производства на них воздействует человек с помощью средств труда для создания продукта потребления.

В соответствии с определением материалов, которое им дается в нормативных документах по бухгалтерскому учету (Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Минфином РФ Приказ от 9 июня 2001 г. N 44н) к бухгалтерскому учету 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».¹

«Современное предприятие использует много видов различных материалов. Поэтому для их учета необходима группировка по определенным признакам. Все материалы классифицируются в учете по назначению и роли в процессе производства, а так же по техническим свойствам.

По назначению и роли в производстве различают следующие виды материалов:

- Сырье и материалы. К сырью относят продукты добывающей промышленности и сельского хозяйства, поступающие в переработку (руда, хлопок, молоко). Материалами считают продукты, прошедшие предварительную промышленную обработку (металл, ткани). Материалы делятся на основные, обра-

¹Бухгалтерский учет. Кондраков Н.П. – М.: ИНФРА – М, 2014 – 647 с.

зующие физическую основу изготавливаемой продукции (металл - для машин, доски - для мебели) и вспомогательные, которые придают продукции особые качества (краски), потребляются средствами труда (смазочные, охлаждающие), используются для содержания помещения в чистоте, а также на канцелярские цели.

- Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции, детали. Они требуют обработки или сборки.

- Топливо - это материалы, предназначенные для выработки энергии, отопления зданий, эксплуатации транспортных средств (уголь, дрова, нефтепродукты, газ).

- Тара и тарные материалы (для изготовления тары и ее ремонта).

- Запасные части - детали, изготавливаемые или приобретаемые предприятием для замены изношенных частей и ремонта основных средств.

- Прочие материалы - отходы производства (обрубки, обрезки, стружка, лоскуты), отходы от утилизации неисправимого брака, материальные ценности, полученные от списания основных средств (металлолом).

- Строительные материалы (для строительных и монтажных работ).

- Инвентарь и хозяйственные принадлежности

- Специальная оснастка и специальная одежда на складе

- Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».²

Не отражаются в бухгалтерском учете, как материалы, активы, используемые при производстве продукции в течение периода более 12 месяцев или обычный производственный цикл, если он превышает 12 месяцев. Также не может применяться ПБУ 5/01 к продукции, которая не прошла все фазы обработки и еще не принята службой контроля (то есть учитывается в составе незавершенного производства).

² Климова М.А. Учет материально-производственных запасов / М.А. Климова // Налоговый вестник. - 2015. - № 3. - С. 71-93.

Материалы классифицируются по времени возникновения и функциональному назначению следующим образом – таблица 1.

Таблица 1 - Классификация материалов по времени возникновения и функциональному назначению

Наименование запасов	Характеристика
1.Подготовительный	Учитывает потребность в материалах, связанную с их приемкой, подготовкой к производству или продаже продукции
2.Текущий запас	Основной запас, обеспечивающий непрерывное снабжение производства или потребление (реализацию) товаров между их поставками
3.Запас порогового уровня	При его достижении нужно произвести очередной заказ
4.Гарантийный (страховой)	Необходимый для гарантии непрерывности процесса производства в случае нарушения условий и сроков поставок
5.Сезонный	При потреблении сезонных видов продукции в условиях круглогодичной деятельности предприятия
6.Переходящий	Остатки продукции на конец отчетного периода

«В странах с развитой рыночной экономикой ни одна из указанных задач не является приоритетной. Принято считать, что основной целью учета таких запасов является наиболее точное исчисление прибыли.

Согласно ПБУ 5/01, материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, с учетом особенностей, представленных в таблице 2.

Фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов определяются (увеличиваются или уменьшаются) с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия запасов к учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах)

Следует заметить, что предписанные нормативными актами по бухгалтерскому учету требования по формированию фактической

себестоимости запасов несколько расходятся с требованиями налогового учета». Так, к примеру, материалы, внесенные в счет вклада в уставный капитал организации: в бухгалтерском учете фактическая стоимость определяется исходя из их денежной оценки, согласованной с учредителями, а согласно НК РФ (подп.2 п.1 ст. 277), при получении имущества в качестве вклада в уставный капитал, стоимость вносимого имущества определяется одним из двух способов - решением акционеров (участников) организации - эмитента или исходя из стоимости, определенной независимым оценщиком».³

Таблица 2 - Определение фактической себестоимости запасов

Способы получения запасов	Составляющие фактической себестоимости
1. Приобретение за плату	Сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (то есть стоимость материалов по договорным ценам, ТЗР, расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны для использования, консультацион-ные услуги по приобретению материалов, проценты по коммерческому креди-ту и тому подобное)
2. Приобретение по договору дарения, безвозмездно, остающиеся от выбытия имущества организации	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
3. Получение в счет вклада в уставный капитал	Денежная оценка, согласованная с учредителями (участниками) организации.
4. Получение по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией
5. Изготовление самой организацией	Фактические затраты, связанные с производством данных запасов (в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции)
6. Запасы, не принадлежащие организации, находящиеся в ее пользовании (распоряжении)	Оценка, предусмотренная в договоре или в оценке, согласованной с их собственником (при отсутствии таковой - по условной оценке), на забалансовых счетах
7. Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле	По стоимости приобретения, или по продажной стоимости с учетом отдельных наценок (скидок)

³Налоговый кодекс РФ. Часть вторая. Федеральный Закон от 5.08.00 г. № 117-ФЗ с учетом изменений, внесенных до 05.04.2011

Согласно ПБУ 5/01, потерявшие свои свойства, морально устаревшие материально-производственные запасы, цена на которые на рынке снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по рыночной стоимости. Эта стоимость должна учитывать фактическое состояние материально-производственных запасов. Снижение стоимости отражается в виде начисления резерва. При этом резерв не начисляется по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

«Исчисление фактической себестоимости изготовления материально-производственных запасов требует значительных затрат труда и времени, поэтому на многих предприятиях учет ведут по твердым ценам (средним покупным ценам, плановой себестоимости). Распределение транспортно-заготовительных расходов, отклонения от фактической себестоимости, определяются по окончании месяца.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, разрешается производить следующими методами оценки запасов:

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

Для отечественной учетной практики два первых метода являются традиционными. В зарубежной практике основным подходом является исчисление себестоимости ценностей способом ФИФО либо способом средневзвешенной себестоимости».⁴

1.2 Методология бухгалтерского учета материалов

⁴ ПБУ 5/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н) (ред.от 08.11.10).

Данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материальных запасов, снижению норм расходов, обеспечения надлежащего хранения материалов, их сохранности; а важнейшим инструментом изыскания внутрипроизводственных резервов является анализ. Основные задачи учета в этой области приведены в таблице 3.

Таблица 3 - Основные задачи учета материалов

Задачи учета
1. Полное и своевременное исчисление фактической себестоимости заготавливаемых материалов
2. Контроль за сохранностью материалов
3. Правильное документальное отражение операций по движению материалов
4. Обеспечение администрации необходимой информацией в реальном времени для оптимизации времени и величины размера закупаемой партии материалов
5. Предварительный, текущий и последующий контроль за их приобретением и использованием, за соблюдением действующих норм и нормативов
6. Выявление неликвидных запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот

«Все операции по движению (поступление, перемещение, расходование) запасов должны оформляться первичными учетными документами. Первичные учетные документы должны включать в себя обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

В соответствии с ПБУ 5/01, материалы могут поступать следующим образом: приобретение за плату; изготовление силами организации; внесение в качестве вклада в уставный капитал; безвозмездное получение; поступление в результате мены».⁵

⁵ Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория Экономического анализа – М.: Финансы и статистика, 2013 – 325 с

Основанием для осуществления расчетов при оплате материалов, поступивших по договорам купли-продажи, поставки и другим аналогичным договорам от поставщиков являются следующие документы:

- платежные требования, счета, товарно-транспортные накладные и т.п.
- сопроводительные документы: спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и т.п.

В каждой организации должен быть установлен порядок приема, регистрации, проверки, акцептования и прохождения расчетных документов на поступающие материалы с учетом условий поставок, транспортировки (доставки до организации), организационной структуры и функциональных обязанностей подразделений (отделов, складов) и должностных лиц.

«Обычно рекомендуется следующая схема документооборота и действий, выполняемых должностными лицами организации при поступлении тех или иных документов:

- зарегистрировать документы в журнале учета поступающих грузов Записи в журнал делаются уполномоченными работниками по мере поступления запасов на основании сопроводительных товаротранспортных документов, приходных ордеров, актов о приемке;

- проверить соответствие данных этих документов договорам поставки по ассортименту, ценам и количеству материалов, способу и срокам отгрузки и другим условиям поставки, предусмотренных договором;

- проверить правильность расчетов в расчетных документах. Проверку расчетов (прежде всего, арифметическую) также уместно проводить и при приемке, и при обработке документов – то есть в местах поступления или хранения материалов и в бухгалтерии;

- акцептовать (оплатить) расчетные документы полностью или частично, или мотивированно отказаться от акцепта (оплаты);

- определить фактические размеры ответственности в случае нарушения условий договора. При этом целесообразно участие, как минимум, трех специалистов – снабженца (отвечающего за организацию договорных отношений с

поставщиками), юриста (который обязан юридически грамотно составить документы, служащие основанием для предъявления претензий или обращения взыскания на работников организации, получающей материалы) и бухгалтера (обеспечивающего точность расчетов) размера ущерба;

- передать документы в подразделения организации (бухгалтерскую службу, финансовый отдел и т.п.) в сроки, предусмотренные правилами документооборота организации».⁶

Для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы и доверенность на получение материалов. Унифицированная форма доверенности утверждена постановлением Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, МБП, работ в капитальном строительстве» от 30 октября 1997 г. № 71а, с учетом изменений.

Поступившие в организацию счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы на поступившие грузы передаются соответствующему подразделению организации (отделу материально-технического снабжения, складу и т.п.) как основание для приемки и оприходования материалов

Поступившие материалы должны быть своевременно оприходованы. При приемке материалы подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, указанным в расчетных и сопроводительных документах.

«На массовые однородные грузы, прибывшие от одного и того же поставщика несколько раз в течение дня, допускается составление одного приходного ордера в целом за день. При этом на каждую отдельную приемку материала в течение этого дня делаются записи на обороте ордера, которые в конце дня подсчитываются и общий итог записывается в приходный ордер».⁷

⁶ Ушаков В.Б. Запасы организации / В.Б. Ушаков // Бухгалтерский бюллетень. - 2015. - № 3 - С. 8-12

⁷ Хабарова Л.П. Запасы организации / Л.П. Хабарова // Бухгалтерский бюллетень. - 2015. - № 9 - С. 15-17.

При перевозке грузов автотранспортом приемка поступающих материалов осуществляется на основе товарно-транспортной накладной, получаемой от грузоотправителя (при отсутствии расхождений между данными накладной и фактическими данными). Приемные акты и приходные ордера на оприходование материалов должны, как правило, составляться в день их поступления. Только при этом условии возможно предъявление претензий поставщику.

Неотфактурованными считаются поставки, по которым материальные ценности поступили на предприятие без платежного документа. На складе приходят их, выписывается приемный акт, который при реестре поступает в бухгалтерию.

Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма № М-35), применяется для оформления оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ.

Кроме перечисленных документов составляются требования - накладные на отпуск материалов (ф. № М-11) при внутреннем перемещении материалов со склада на склад. Материально ответственное лицо, выписывает накладные в двух экземплярах; один цеху, другой складу - для их оприходования.

Бывают случаи, когда отдельные партии материалов находятся в процессе технической приемки, лабораторного испытания или по ним произведен отказ от акцепта счета (обусловленного нарушением договорных условий). Такие материалы принимаются на временное ответственное хранение. Заведующим склада или кладовщиком они приходуются в специальной книге, а в бухгалтерском учете стоимость поступивших материальных ценностей отражается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в сумме, указанной в расчетных документах. После того, как обстоятельства, обусловившие учет этих материалов на забалансовом счете, будут устранены, ранее отраженные суммы списываются со счета 002 и одно-

временно приходуются на соответствующем балансовом счете (10 «Материалы» или 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»).

«Все первичные документы по приходу и расходу материальных ценностей поступают в бухгалтерию, где они, прежде всего, подвергаются контролю по существу операций и правильности оформления. Здесь, в частности, проверяют наличие реквизитов, подписей, арифметические подсчёты, особое внимание обращается на законность операций. Неверно оформленные документы возвращаются на доработку. Сложенный порядок учёта материально-производственных запасов позволяет осуществлять систематический контроль за складским учётом, получать информацию об их движении, сократить трудоёмкость учётной работы, облегчить поиск технических ошибок.

Первичные документы по поступлению и расходу материалов играют важную роль в организации материального учета, так как являются его основой. Непосредственно по первичным документам осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием материалов».⁸

Первичные документы по движению материалов должны тщательно оформляться, содержать подписи лиц, совершивших операции, и коды соответствующих объектов учета. Контроль над соблюдением правил оформления движения материальных ресурсов возложен на главного бухгалтера и руководителей соответствующих подразделений.

Сырье и материалы поступают от поставщиков, подотчетных лиц, закупивших материалы в порядке наличного расчета, от списания пришедших в негодность основных средств и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, собственного производства.

Для выполнения производственной программы организации определяют потребность в материальных ресурсах и приобретают или производят их. На поставку материалов организация заключает договоры с поставщиками, в кото-

1. ⁸ Старостин С.Н. Учет материально-производственных запасов
сультант. - 2015. - № 10 - С. 30-37

/ С.Н. Старостин // Кон-

рых определяются права, обязанности и ответственность сторон по поставкам продукции.

Контроль за выполнением плана материально-технического обеспечения по договорам, своевременностью поступления и оприходования материалов осуществляет служба снабжения. С этой целью в ней ведут ведомости (машинограммы) оперативного учета выполнения договоров поставки, где отмечают выполнение условий договора о поставке по ассортименту материалов, их количеству, цене, срокам отгрузки и др. Бухгалтерия осуществляет контроль за организацией данного оперативного учета.

Поступающие на предприятие материалы оформляются первичными документами в следующем порядке. Поставщик одновременно с отгрузкой материалов высылает покупателю расчетные и другие сопроводительные документы - платежное требование (в двух экземплярах - один непосредственно покупателю, другой - через банк); товарно-транспортную накладную, квитанцию к железнодорожной накладной и др. Расчетные и иные документы, связанные с поступлением материалов, поступают ответственному исполнителю по снабжению, где проверяют правильность их оформления и передают в бухгалтерию.

«В службе снабжения по поступающим документам производят проверку соответствия объема, ассортимента, сроков поставки, цен, качества материалов договорным условиям. В результате такой проверки на расчетном или другом документе делают отметку о полном или частичном акцепте (согласии на оплату). Кроме того, служба снабжения осуществляет контроль за поступлением грузов и их розыск. С этой целью ведут журнал учета поступающих грузов. В нем указывают: регистрационный номер, дату записи, наименование поставщика, дату и номер транспортного документа, номер, дату и сумму счета, род груза, номер и дату приходного ордера или акта о приемке запроса о розыске груза. В примечаниях делают отметку об оплате счета или отказе от акцепта».⁹

1. ⁹ Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Уч. пособие. – М.: ИНФРА, 2012. – 635 с.

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

Экспедитор принимает на станции или непосредственно у поставщика прибывшие материалы по количеству мест и массе. При обнаружении признаков, вызывающих сомнение в сохранности груза, он при приемке груза от транспортной организации может потребовать проверку груза. В случае обнаружения недостачи мест или массы, повреждения тары, порчи материалов составляют 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 предприятия и сдает заведующему складом, который проверяет соответствие количества и качества материалов данным счета поставщика. Принятые кладовщиком материалы оформляют однострочными или многострочными приходными ордерами. Первый из них составляют только на определенный вид материала, во второй записывают все принятые материалы независимо от количества. Приходный ордер подписывают заведующий складом и экспедитор.

«Материальные ценности приходятся в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, счетом). Если материалы поступают в одной единице, а расходуются в другой, то они учитываются одновременно в двух единицах измерения».¹⁰

При отсутствии расхождений между данными поставщика и фактически данными разрешается оприходование материалов осуществлять без выписки приходного ордера. В этом случае на документе поставщика проставляют

¹⁰ Петров А.Ю. Аудит материалов // Бухгалтерский учет, 2011, № 5, С. 13-18.

штамп, в оттисках которого содержатся основные реквизиты приходного ордера. Количество первичных документов при этом сокращается.

В тех случаях, когда количество и качество прибывших на склад материалов не соответствуют данным счета поставщика, приемку материалов производит комиссия, оформляя *акт о приемке материалов*, который служит основанием для предъявления претензии поставщику. В состав комиссии приглашают представителя поставщика или представителя незаинтересованной организации. Акт составляют также при приемке материалов, поступивших на предприятие без счета поставщика (неотфактурованные поставки).

Если перевозку материалов осуществляют автотранспортом, то в качестве первичного документа применяют товарно-транспортную накладную, которую составляет грузоотправитель в четырех экземплярах. Первый из них служит основанием для списания материалов у грузоотправителя; второй - для оприходования материалов получателем; третий предназначен для расчетов с автотранспортной организацией и является приложением к счету 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 у покупателя в случае отсутствия расхождения количества поступивших грузов с данными накладной. При наличии расхождения приемку материалов оформляют актом о приемке материалов.

«Поступление на склад материалов собственного изготовления, отходов производства, материалов, оставшихся от списания основных средств и т. п., оформляют однострочными или многострочными накладными на внутреннее перемещение материалов, которые выписывают цехи-сдатчики в двух экземплярах. Один из них является основанием для списания материалов с цеха-сдатчика, второй направляется на склад и используется в качестве приходного документа».¹¹

¹¹ Касьянова Г.Ю. Документооборот по учету материалов в отраслях // Консультант директора. – 2013. - №7. – С.11-18

Подотчетные лица приобретают материалы на предприятиях торговли, у других предприятий и кооперативов, на колхозном рынке или у населения за наличные деньги.

Документами, подтверждающими стоимость приобретенных материалов, являются товарный счет и акт (справка), которые составляет подотчетное лицо с участием других должностных лиц предприятия. В них излагается содержание хозяйственной операции с указанием даты, места покупки, наименования и количества материалов и цены. Подотчетное лицо отражает в акте (справке) также данные паспорта продавца товара. Акт (справка) прилагается к авансовому отчету подотчетного лица.

Документальное оформление расходования материалов. Материалы отпускают со склада организации на производственное потребление, хозяйственные нужды, на сторону для переработки и в порядке реализации излишних и неликвидных материалов. Документальное оформление отпуска материалов покажем на примере крупного производственного предприятия с цеховой структурой.

Все службы предприятия должны иметь список должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со склада материалов, а также выдавать разрешения на вывоз с предприятия материалов. Отпускаемые материалы должны быть точно взвешены, измерены и подсчитаны.

Порядок документального оформления отпуска материалов зависит прежде всего от организации производства, направления расхода и периодичности отпуска материалов.

«Расход материалов, отпускаемых в производство и на другие нужды, ежедневно оформляют лимитно-заборными картами. Они выписываются соответствующей службой в двух экземплярах на один или несколько видов материалов и, как правило, сроком на один месяц. Могут применяться квартальные и полугодовые лимитно-заборные карты с отрывными месячными талонами на фактический отпуск. В них указывают: вид операций; номер склада, отпускаю-

щего материалы; цех-получатель; шифр затрат; номенклатурный номер и наименование отпускаемых материалов; единицу измерения и лимит месячного расхода материалов, который исчисляют в соответствии с производственной программой на месяц и действующими нормами расхода.

Один экземпляр лимитно-заборной карты вручают цеху-получателю, другой - складу. Кладовщик записывает количество отпущенного материала и остаток лимита в обоих экземплярах карты и расписывается в карте цеха-получателя. Представитель цеха расписывается в получении материалов в карте, находящейся на складе.

Если материалы со склада отпускаются нечасто, то отпуск оформляют однострочными или многострочными требованиями-накладными. Требования выписывают цехи-получатели в двух экземплярах. Один из них с распиской кладовщика остается в цехе, второй с распиской получателя - у кладовщика.

Для учета движения материалов внутри предприятия применяют однострочные или многострочные требования-накладные. Накладные составляют материально ответственные лица участка, отпускающего ценности, в двух экземплярах, один из которых с распиской получателя остается на месте, а второй с распиской лица, отпускающего ценности, передается получателю ценностей».¹²

«Отпуск материалов сторонним организациям или своим хозяйствам, расположенным за пределами предприятия, оформляют накладными на отпуск материалов на сторону. Их выписывает служба снабжения в двух экземплярах на основании нарядов, договоров и других документов. Первый экземпляр накладной остается на складе и является основанием для аналитического и синтетического учета материалов, второй передается получателю материалов. Если материалы отпускаются с последующей оплатой, то первый экземпляр служит также для выписки бухгалтерией расчетно-платежных документов»¹³.

¹² Орлова Е.В. Анализ товарных запасов // «Российский налоговый курьер», 2015, № 13-14. – С.15-18

¹³ Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие – М.: ИНФРА, 2013 – 218 с

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

В установленные дни документы по приходу и расходу материалов сдают в бухгалтерию предприятия по реестру приемки-сдачи документов, составленному в двух экземплярах. Первый из них сдается в бухгалтерию под расписку бухгалтера на втором экземпляре, второй остается на складе.

Синтетические счета по учету материалов предназначены для обобщения информации о наличии и движении предметов труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве, либо для хозяйственных нужд, средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их заготовлением (приобретением).

Для учета поступления материалов используют следующие счета бухгалтерского учета: 10 «Материалы» в разрезе субсчетов, 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 19 «НДС по приобретенным ценностям», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», забалансовые счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку».

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

«К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10-8 «Строительные материалы»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10-10 «Спец. оснастка и спец. одежда на складе»;

Для организации аналитического учета по местам хранения и номенклатуре материалов к указанным субсчетам прикреплены субконто вида "материалы" и "места хранения" и установлен признак количественного учета. Если на складе работает несколько материально ответственных лиц, то вам необходимо ввести третье измерение по субконто вида "ответственные лица".

Для хранения информации о номенклатуре материалов используется двухуровневый справочник "материалы". На первом уровне рекомендуем организовать учет по группам материальных ресурсов, например "кирпич", "металл", "бензин", "дизельное топливо", "мазут", а сведения о конкретной номенклатуре материальных ценностей вводить внутри группы.»¹⁴

1.3 Методика анализа движения и эффективности использования материалов

«Анализ использования материалов в производстве является важнейшим направлением аналитической работы, так как в ходе данного анализа можно определить количественное влияние различных факторов использования материалов на изменение объема выпуска.

¹⁴ Введение в управленческий и производственный учет / Под ред. С.А. Табалиной. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2015.- 560 с

Анализируя влияние, оказываемое на выпуск продукции, прежде всего необходимо выявить, какие виды материалов лимитируют выход данного вида продукции, как выполнен план поступления этих ресурсов в отчетном периоде и как соблюдались нормы их расхода на производство, имели ли место сверхплановые отходы производства.

На изменение объема выпуска оказывают влияние факторы, характеризующие использование материальных ресурсов в производстве:

- изменение поступления материальных ресурсов (количества заготавливаемых материальных ресурсов),

- изменение нормы расхода материалов (расход материала на производство единицы продукции),

- изменение остатков материальных ресурсов на складе в виде запасов на начало и конец года,

- изменение плановых отходов производства вследствие низкого качества.

Для того чтобы определить влияние вышеуказанных факторов на изменение объема выпуска, необходимо:

- определить изменение объема выпуска продукции - объект анализа;

- определить абсолютное отклонение по всем показателям-факторам;

- рассчитать количественное влияние показателей-факторов на изменение объема выпуска. Расчет количественного влияния факторов осуществляется путем деления абсолютного отклонения по факторам-показателям на плановую норму расхода.

Влияние факторов можно определить способом цепных подстановок и способом абсолютных разниц».¹⁵

«Факторы, влияющие на объем выпуска, воздействуют по-разному. Увеличение поступления (закупки) материальных ресурсов способствует увеличению объема выпуска, и наоборот. Увеличение остатков материальных ресурсов на начало года приводит к увеличению объема выпуска, и наоборот. Увеличе-

1. ¹⁵ Горбаткова Г.А. Сущность и назначение контроля за уровнем товарных запасов торговой организации // Бухгалтерский учет. – 2014. - №17. – С.64-66

ние объема остатков материальных ресурсов на конец года снижает объем выпуска продукции, и наоборот. Снижение величины плановых отходов приводит к увеличению объема выпуска, и наоборот».¹⁶

«Основными резервами увеличения объема выпуска за счет использования материальных ресурсов в производстве являются: применение совершенной технологии производства; использование качественных видов материальных ресурсов; уменьшение потерь материальных ресурсов во время хранения и перевозки; недопущение непроизводительных затрат (брака); сокращение отходов производства; повышение уровня квалификации персонала, и т.п.».¹⁷

Обеспеченность материальными ресурсами может показывать материалоемкость продукции.

«Удельная материалоемкость определяется как отношение стоимости всех потребленных материалов на единицу продукции к ее оптовой цене.

Показатель материалоемкости более аналитичен, он реально отражает уровень использования материалов в производстве. Материалоемкость продукции российских предприятий в среднем на 30 % выше, чем за рубежом. Один процент снижения материальных затрат приносит больший экономический эффект, нежели снижение других видов затрат.

В процессе анализа изучается уровень и динамика показателя материалоемкости продукции. Для этого используются данные формы № 5-з. Определяют причины изменения показателей материалоемкости и материалоотдачи. Определяют влияние показателей на объем производства продукции.

Основным аналитическим показателем, характеризующим использование материалов в производстве, является:

- материалоемкость всей товарной продукции;
- материалоемкость отдельных изделий».¹⁸

¹⁶ Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие – М.: ИНФРА, 2013 – 218 с.

¹⁷ Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / <http://www.aup.ru> (20.04.2015 г.)

¹⁸ Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория Экономического анализа – М.: Финансы и статистика, 2013 – 325 с

В процессе потребления материальных ресурсов в производстве происходит их трансформация в материальные затраты, поэтому уровень их расходования определяется через показатели, исчисленные исходя из суммы материальных затрат.

Для эффективности оценки материальных ресурсов используют систему обобщающих и частных показателей (таблица 4).

Таблица 4 - Показатели эффективности материальных запасов

Показатели	Формула расчета	Экономическая интерпретация показателя
1. Обобщающие показатели		
Материалоемкость продукции (МЕ)	$ME = \frac{\text{Сумма материальных затрат}}{\text{Стоимость продукции}}$	Отражает величину материальных затрат, приходящуюся на 1 руб. выпущенной продукции
Материалоотдача продукции (МО)	$MO = \frac{\text{Стоимость продукции}}{\text{Сумма материальных затрат (1)}}$	Характеризует выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции ($У_m$)	$У_m = \frac{\text{Сумма материальных затрат}}{\text{Полная себестоимость продукции (2)}}$	Отражает уровень использования материальных ресурсов, а также структуру (материалоемкость продукции)
Коэффициент использования материалов ($К_m$)	$К_m = \frac{\text{Сумма фактических материальных затрат}}{\text{Сумма материальных затрат по плану при фактическом выпуске продукции (3)}}$	Показывает уровень эффективности использования материалов, соблюдения норм их расходования
2. Частные показатели		
Сырьемкость продукции (СМЕ) Металлоемкость продукции (ММЕ) Топливоемкость продукции (ТМЕ) Энергоемкость продукции (ЭМЕ)	$СМЕ = \frac{\text{Стоимость потребленных сырья и материалов}}{\text{Стоимость продукции (4)}}$ $ММЕ = \frac{\text{Стоимость потребленного металла}}{\text{Стоимость продукции (5)}}$ $ТМЕ = \frac{\text{Стоимость потребленного топлива}}{\text{Стоимость продукции (6)}}$ $ЭМЕ = \frac{\text{Стоимость потребленной энергии}}{\text{Стоимость продукции (7)}}$	Показатели отражают эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов на 1 руб. выпущенной продукцией
Удельная материалоемкость изделия ($УМЕ$)	$УМЕ = \frac{\text{Стоимость всех потребленных на изделие материалов}}{\text{Цена изделия (8)}}$	

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

Частные показатели используются для характеристики эффективности потребления отдельных элементов материальных ресурсов (основных, вспомогательных материалов, топлива, энергии и др.), а также для установления снижения материалоемкости отдельных изделий (удельной материалоемкости).

Показатели отражают эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов на 1 руб. выпущенной продукцией.

Удельная материалоемкость изделия (УМЕ) характеризует величину материальных затрат, израсходованных на одно изделие.

В зависимости от специфики производства частными показателями могут быть: сырьеемкость – в перерабатывающей отрасли; металлоемкость – в машиностроении и металлообрабатывающей промышленности; топливоемкость и энергоемкость – на предприятиях ТЭЦ; полуфабрикатоемкость – в сборочных производствах и т.д.

Удельная материалоемкость отдельных изделий может быть исчислена как в стоимостном, так и в условно-натуральном и натуральном выражении.

В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности использования материалов сравнивают с плановым, изучают их динамику и причины изменения».¹⁹

Таким образом, материалоемкость – это показатель расхода материальных ресурсов на производство какой-либо продукции. Выражается в натуральных единицах расхода сырья, материалов, топлива и энергии, необходимых для изготовления единицы продукции, либо в % к стоимости используемых материальных ресурсов в структуре себестоимости продукции.

«Расчет и анализ частных показателей материалоемкости позволяет выявить структуру материальных затрат, уровень материалоемкости отдельных

¹⁹ Экономика предприятия: Учебник вузов / А.Я Аврашков, В.В. Адамчук, О.В. Антонова и др.; Под ред. Проф. В.Я Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. - 2-е издание переработ. и доп. - М.: Банки и биржи, ЮНТИ, 2013. - 742 с.

видов материальных ресурсов, установить резервы снижения материалоемкости продукции».²⁰

«Анализ структуры материальных затрат проводится для оценки состава материальных ресурсов и доли каждого вида ресурса в формировании себестоимости и стоимости продукции. В ходе анализа выявляются возможности совершенствования структуры материальных затрат путем применения новых прогрессивных видов материалов, использования заменителей (металлокерамики и т.п.). Анализ материалоемкости осуществляется следующим образом:

1. Рассчитывается материалоемкость товарной продукции по плану, по отчету, определяется отклонение, дается оценка изменения.

2. Определяется влияние изменения факторов «норм» (количества расходуемых материалов на единицу продукции) и цен на материалоемкость продукции.

3. Анализируется изменение материалоемкости важнейших видов изделий.

4. Определяется влияние эффективного использования материальных ресурсов на изменение объема выпуска».²¹

«Для расчета анализируемых показателей привлекаются форма № 5-з, данные бухгалтерского учета по материалам, калькуляции важнейших видов изделий. На изменение материалоемкости продукции оказывают влияние факторы, зависящие и не зависящие от усилий работы данного предприятия.

Изменение материалоемкости всей продукции и отдельных изделий может быть вызвано разными факторами. Материалоемкость всей товарной продукции зависит от:

- изменения структуры и ассортимента выпускаемой продукции;
- изменения цен и тарифов на материальные ресурсы;
- изменения материалоемкости отдельных изделий (удельный расход сырья);

²⁰ Петров А.Ю. Аудит материалов // Бухгалтерский учет, 2015, № 5, С. 13-18.

²¹ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: ООО «Новое знание», 2013 – 642 с.

-изменения цен на готовую продукцию.

Методика анализа отдельных видов сырья и материалов в различных отраслях экономики обуславливается спецификой организации и технологии производства, видами используемых материалов, имеющихся источников информации.

Абсолютная величина перерасхода или экономии определяется как разность между фактическим расходом материальных ресурсов и плановым, пересчитанным на фактический выпуск продукции».²²

²² Экономика предприятия: Учебник вузов / А.Я Аврашков, В.В. Адамчук, О.В. Антонова и др.; Под ред. Проф. В.Я Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. - 2-е издание переработ. и доп. - М.: Банки и биржи, ЮНТИ, 2013. - 742 с

2 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОЛОЖЕНИЯ ФИЛИАЛА ОАО РЖД «ЭКСПЛУАТАЦИОННОЕ ЛОКОМОТИВНОЕ ДЕПО» Г. БЕЛОГОРСК

2.1 Организационно-экономическая структура филиала ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск

По приказу ОАО «РЖД» № 2 от 31 декабря 2009 года «О создании структурных подразделен Дирекции по ремонту тягового подвижного состава было основано эксплуатационное локомотивное депо Белогорск Забайкальской дирекции по ремонту тягового подвижного состава.

Эксплуатационное локомотивное депо Белогорск создано в начале 2009 года в связи со структурными преобразованиями в локомотивном хозяйстве, (на базе ремонтных участков ТЧ-11 Белогорск). В 2013 году предприятие отметило 100 лет со дня образования Локомотивного депо. За последние несколько лет был заменен практически весь парк пассажирских электровозов.

Эксплуатационное локомотивное депо Белогорск является структурным подразделением Забайкальской дирекции по ремонту тягового подвижного состава - структурного подразделения Дирекции по ремонту тягового подвижного состава - филиала открытого акционерного общества «Российские железные дороги».

Структурное подразделение не является филиалом или представительством ОАО «РЖД», не имеет статус юридического лица и осуществляет деятельность от имени ОАО «РЖД». Ответственность по обязательствам структурного подразделения несет ОАО «РЖД».

Структурное подразделение в своей деятельности руководствуется законодательными и иными нормативными актами Российской Федерации, внутренними документами ОАО «РЖД», Филиала, Подразделения и Положением.

Эксплуатационное локомотивное депо обеспечивает ремонт, техническое обслуживание и модернизацию локомотивов в соответствии с планами, согласованными с Дирекцией тяги – филиалом ОАО «РЖД», Забайкальской

дирекцией по ремонту тягового подвижного состава – структурным подразделением Дирекции по ремонту тягового подвижного состава - филиала ОАО «РЖД» и утвержденными Дирекцией по ремонту тягового подвижного состава – филиала ОАО «РЖД».

В состав эксплуатационное депо входят: ремонтные цеха, отделения и участки, химико-технологическая лаборатория, пункты технического обслуживания локомотивов и экипировочные позиции, складские помещения и другие объекты. В приложении А представлена организационная структура.

В своей деятельности эксплуатационное локомотивное депо руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, трудовым законодательством Российской Федерации, Уставом ОАО «РЖД», приказами и внутренними документами ОАО «РЖД», Дирекции по ремонту тягового подвижного состава – филиала ОАО «РЖД», Забайкальской дирекции по ремонту тягового подвижного состава – структурного подразделения Дирекции по ремонту тягового подвижного состава - филиала ОАО «РЖД» и настоящим Положением.

Эксплуатационное локомотивное депо имеет круглую печать со своим наименованием и с указанием места нахождения, а также с полным фирменным наименованием ОАО «РЖД». Эксплуатационное локомотивное депо может иметь штампы и бланки со своим наименованием, эмблему и другие средства визуальной идентификации, содержащие указание на принадлежность к ОАО «РЖД».

Полное наименование эксплуатационного локомотивного депо – Эксплуатационное локомотивное депо Белогорск – структурное подразделение Забайкальской дирекции по ремонту тягового подвижного состава - структурного подразделения Дирекции по ремонту тягового подвижного состава - филиала ОАО «РЖД».

Место нахождения, ремонтного локомотивного депо: Амурская область, г. Белогорск, ул. Кирова, 2.

Почтовый адрес эксплуатационного локомотивного депо: 676124, Амурская область, г. Белогорск, ул. Кирова, 2.

В соответствии с Положением о локомотивном депо Белогорск структурном подразделении Забайкальской дирекции по ремонту тягового подвижного состава - структурного подразделения Дирекции по ремонту тягового подвижного состава - филиала открытого акционерного общества «Российские железные дороги» (далее - Подразделение), установлено следующее распределение обязанностей между начальником, главным инженером и заместителями начальника ремонтного локомотивного депо Белогорск-Восточный:

- Начальник ремонтного локомотивного депо Белогорск-Восточный:

Назначается на должность и освобождается от нее приказом начальника Забайкальской дирекции по ремонту тягового подвижного состава структурного подразделения Дирекции по ремонту тягового подвижного состава – филиала ОАО «РЖД» по согласованию с начальником Дирекции по ремонту тягового подвижного состава-филиала ОАО «РЖД».

Руководит в соответствии с действующим законодательством производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью предприятия – ремонтного локомотивного депо Белогорск-Восточный, неся всю полноту ответственности за последствия принимаемых решений, сохранность и эффективное использование имущества предприятия, а также финансово-хозяйственные результаты его деятельности.

Основные экономические показатели деятельности подразделения представлены в таблице 5. Показатели составлены на основе данных финансовой отчетности филиала за 2013-2015 гг, представленной в приложении Б.

Увеличение валюты баланса или стоимости имущества за 2015 год на 68 % в целом свидетельствует о расширении деятельности и наращивании объемов производства работ. Соотношение в темпах изменения выручки и себестоимости в 2015 году по отношению к 2014 году примерно одинаковы. Но так как выручка от реализации росла быстрее, чем себестоимость, производственная прибыль за счет этого фактора увеличилась на 1962 тыс. рублей.

Таблица 5 – Основные экономические показатели филиала ОАО «РЖД» «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Стоимость имущества, тыс. руб.	23291	240990	405023	1034,69	168,07
Стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	6115	90612	208832	1481,8	230,47
Стоимость собственного капитала, тыс. руб.	3018	171858	313491	5694,43	182,41
Выручка (В), тыс. руб.	114701	307247	484764	267,87	157,78
Себестоимость (С), тыс. руб.	110975	304145	476546	274,07	156,68
Валовая прибыль (ВП), тыс. руб.	3726	3102	8218	83,25	264,93
Чистая прибыль (ЧП), тыс. руб.	320	-1096	-868	-342,5	79,2
Экономическая рентабельность (ЧП/В), %	0,28	-0,04	-0,18	-14,29	450
Численность работников	411	597	646	145,26	108,21
Фонд заработной платы (ФОТ), тыс. руб.	39247	83262	167473	212,15	201,14
Фондоотдача, Фо, (В/ОС)	18,76	3,39	2,32	18,07	68,44
Стоимость текущих активов, тыс. руб.	17177	126702	186313	737,63	147,05
Производительность труда, руб.	279,08	514,65	750,41	184,41	145,81

За три последних года имущество подразделения значительно увеличилось. Только в 2014 году за счет безвозмездного поступления основных фондов произошло увеличение стоимости имущества в 10 раз.

Выручка от оказанных услуг тоже ежегодно увеличилась в 2014 году в 2,67 раз и в 2015 в 1, раза. Аналогичны и темпы роста себестоимости оказываемых услуг.

Чистая прибыль предприятия снизилась на 1188 тыс. руб. и в 2015 г. предприятием был получен чистый убыток 868 тыс. руб., что является показателем снижения эффективности деятельности подразделения.

Ежегодный рост доходов и имущества сопровождается и ростом численности работников и повышением производительности труда, что характеризует расширение объемов оказываемых услуг и работ.

В целом, предприятие экономически устойчиво, так как стоимость собственного капитала превышает половину стоимости имущества.

Привлечение новых заказов в 2015 году потребовало дополнительных финансовых вливаний в основные фонды предприятия. С целью удовлетворения потребностей объектов в производственных мощностях организацией в 2015 году приобретались буровое оборудование, автотракторная и специальная техника.

Финансирование инвестиций осуществлялось частично за счет привлечения долгосрочных займов от ОАО «РЖД».

Численность работников ежегодно увеличивается, что косвенно указывает на расширение деятельности и росте объемов выполненных работ.

Система технического обслуживания и ремонта локомотивов ОАО «РЖД» предусматривает следующие виды планового технического обслуживания и ремонта:

- техническое обслуживание ТО-1;
- техническое обслуживание ТО-2;
- техническое обслуживание ТО-3;
- техническое обслуживание ТО-4;
- техническое обслуживание ТО-5а;
- техническое обслуживание ТО-5б;
- техническое обслуживание ТО-5в;
- техническое обслуживание ТО-5г;
- текущий ремонт ТР-1;
- текущий ремонт ТР-2;
- текущий ремонт ТР-3;
- средний ремонт СР;
- капитальный ремонт КР.

Техническое обслуживание - комплекс операций по поддержанию работоспособности и исправности локомотива.

Техническое обслуживание ТО-1, ТО-2 и ТО-3 является периодическим и предназначено для контроля технического состояния узлов и систем локомотива в целях предупреждения отказов в эксплуатации. Постановка локомотивов на техническое обслуживание ТО-4, ТО-5а, ТО-5б, ТО-5в, ТО-5г планируется по необходимости.

Техническое обслуживание ТО-3 выполняется, как правило, в локомотивном депо приписки локомотива.

Техническое обслуживание ТО-4 выполняется с целью поддержания профиля бандажей колесных пар в пределах, установленных Инструкцией по формированию, ремонту и содержанию колесных пар тягового подвижного состава железных дорог колеи 1520 мм

При техническом обслуживании ТО-4 выполняется обточка бандажей колесных пар без выкатки из-под локомотива.

Ремонт - комплекс операций по восстановлению исправности, работоспособности и ресурса локомотива.

Текущий ремонт ТР-1 выполняется, как правило, в локомотивных депо приписки локомотивов. Текущий ремонт ТР-2 выполняется, как правило, в специализированных локомотивных депо железных дорог приписки локомотивов. Текущий ремонт ТР-3 выполняется в специализированных локомотивных депо железных дорог (базовых локомотивных депо).

Средний ремонт локомотива (СР) - ремонт, выполняемый для восстановления исправности и частичного восстановления ресурса локомотива.

Капитальный ремонт локомотива (КР) - ремонт, выполняемый для восстановления эксплуатационных характеристик, исправности локомотива и его ресурса, близкого к полному. Капитальный ремонт локомотивов выполняется на локомотиворемонтных заводах ОАО «РЖД» или в сторонних организациях, осуществляющих ремонт.

2.2 Оценка имущественного положения и финансового состояния филиала ОАО РЖД «эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск

Анализ финансового состояния предприятий осуществляется в основном по данным в первую очередь по данным бухгалтерского баланса.

Анализ финансовой деятельности филиала ОАО «РЖД» ТЧЭ-11 за 2013-2015 года проводится по данным бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах (Приложение Б).

Финансовое состояние предприятия в значительной степени зависит от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в активы. Характеристику о качественных изменениях в структуре средств можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализа отчетности. Объединим горизонтальный и вертикальный анализ, т.е. построим аналитическую таблицу, характеризующую как структуру средств предприятия и их источников, так и динамику отдельных ее показателей.

Таблица 6 - Оценка динамики и структуры основных статей баланса

В тысячах рублей

Статья баланса	2013	Удель- ный вес статьи, %	2014	Удель- ный вес статьи, %	2015	Удель- ный вес статьи, %	Абсолютное отклонение	
							2013- 2014	2014- 2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внеоборотные активы	6115	26,3	11428 8	47,4	21871 0	54,0	10817 3	10442 2
- основные средства	6115	26,3	90612	37,6	208832	51,6	84497	118220
- незавершенное строительство	-	-	23676	9,8	9878	2,4	23676	- 13798
Оборотные активы В т.ч.	1717 7	73,7	12670 2	52,6	186313	46,0	109525	59611
-Запасы	2764	11,9	39065	16,2	64570	15,9	36301	25505
-НДС по приобретенным ценностям	2057	8,8	6574	2,7	2120	0,5	4517	-4454
-Дебиторская задолженность	11854	50,9	80455	33,4	118366	29,2	68601	37911
-Денежные средства	502	2,1	608	0,3	1257	0,4	106	649

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Собственный капитал	3018	13,0	1922	0,8	1055	0,3	-1096	-867
в т.ч. нераспределенная прибыль	2999	12,8	1903	0,8	1047	0,3	-1096	-856
Долгосрочные обязательства	8543	36,7	171858	71,3	313491	77,4	163315	141633
Краткосрочные обязательства	11731	50,4	67211	27,9	90477	22,3	55480	23266
Кредиторская задолженность	11731	50,4	67211	27,9	90477	22,3	55480	23266
Валюта баланса	23291	100	240990	100	405023	100	217699	164033

Анализ полученных данных показывает, что величина актива баланса увеличилась в 2014 году по сравнению с 2013 на 217699 тыс. рублей, а к 2015 году по сравнению с 2014 годом имущество увеличилось на 164033 тыс. руб.

Основную часть имущества предприятия в 2013-2014 гг. составляли оборотные средства, доля которых за период постепенно снижается и в 2015 г. основная доля приходится на внеоборотные активы – 54 %.

Основную долю внеоборотных активов занимают основные средства (51,6 % в 2015 г.).

Сумма основных средств увеличиваются ежегодно, за три года рост составил 212595 тыс. руб. Стоимость незавершенного строительства за период наоборот снизилась на 13798 тыс. руб. Это связано с введением в 2014 году долгосрочного строительства.

Оборотные средства значительно выросли в 2014 году – на 109525 (в 7,4 раза от уровня 2013 года). В основном рост достигнут за счет увеличения стоимости материально-производственных запасов (36301 и 25505 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал на конец 2015 года составил 1055 тыс. рублей, абсолютный прирост к уровню 2013 года составил - 1963 тыс. рублей. Сокращение суммы собственного капитала произошло за счет сокращения суммы нераспределенной прибыли на 1096 тыс. руб. Заемный капитал предприятия в исследуемом периоде состоял из долгосрочных кредитов и кредиторской задолженности. Величина долгосрочных кредитов выросла на 163315 тыс. руб. за 2014 года и еще на 141633 тыс. руб. за 2015 год, что говорит об усилении зависимости предприятия от заемных средств.

Величина кредиторской задолженности, которая в 2013 году составляла 11731 руб., увеличилась на 67211 руб. и в 2015 г. установилась на уровне 90477 тыс. руб., что обусловлено ростом задолженности перед поставщиками и подрядчиками и персоналом организации.

Для оценки ликвидности баланса используются абсолютные показатели. Для этого проводится сравнительный анализ четырех групп активов, сгруппированных по степени ликвидности с обязательствами, сгруппированными по срочности погашения.

Таблица 7 – Анализ показателей ликвидности баланса

Группа ликвидности	Наименование	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
1	2	4	5	6
A1	Наиболее ликвидные	502	608	1257
A2	Быстро реализуемые активы	11854	80455	118366
A3	Медленно реализуемые активы	4821	45639	66690
A4	Трудно реализуемые активы	6115	114288	218710
П1	Наиболее срочные обязательства	11731	67211	90477
П2	Краткосрочные пассивы	-	-	-
П3	Долгосрочные пассивы	8543	171858	313491
П4	Постоянные пассивы	3018	1922	1055

Таблица 8 – Оценка ликвидности баланса

Требования по оценке ликвидности баланса	Недостаток (-), излишек (+) платежных средств в 2013 году	Недостаток (-), излишек (+) платежных средств в 2014 году	Недостаток (-), излишек (+) платежных средств в 2015 году
$A_1 \geq П_1$	-11229	-66603	-89220
$A_2 \geq П_2$	11854	80455	118366
$A_3 \geq П_3$	-3722	-126219	-246801
$A_4 \leq П_4$	3097	112366	217655

Из данных таблицы можно сделать вывод, что платежных средств достаточно только по второй группе. То есть сумма быстро реализуемых активов филиала ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск больше, чем сумма краткосрочных пассивов. Неравенства по остальным группам свидетельствуют о большом недостатке наиболее ликвидных средств предприятия, то есть наиболее ликвидных активов не достаточно на предприятии для покрытия срочных обязательств, т.е. предприятие неплатежеспособно.

С одной стороны это отрицательный факт, так как организация в любой момент не сможет рассчитаться со своими кредиторами. С другой, в условиях нестабильности и высокой инфляции наличие крупных денежных сумм является основным источником обесцененных ресурсов.

Проанализируем платежеспособность с помощью относительных показателей платежеспособности филиала. Основные показатели ликвидности рассчитаем в таблице 9.

Таблица 9 – Показатели ликвидности филиала ОАО «РЖД» ТЧЭ-11

Показатель	Расчет	на конец года			абсолютное изменение 2015/2013
		2013	2014	2015	
Общий показатель платежеспособности	$L1=(A1+0,5A2+0,3A3) : (П1+0,5П2+0,3П3)$	0,55	0,46	0,44	-0,11
Коэффициент абсолютной ликвидности	$L2=A1 : (П1+П2)$	0,043	0,009	0,014	-0,029
Коэффициент краткосрочной ликвидности	$L3=(A1+A2) : (П1+П2)$	1,05	1,21	1,32	0,27
Коэффициент текущей ликвидности	$L4=(A1+A2+A3) : (П1+П2)$	1,46	1,89	2,1	0,64
Доля оборотных средств в активах	$L6=(A1+A2+A3) : \text{Валюта баланса}$	0,74	0,53	0,46	-0,28
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$L7=(П4-A4) : (A1+A2+A3)$	-0,18	-0,89	-1,17	-0,99

Коэффициент абсолютной ликвидности, отражает долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. В анализируемом периоде данный коэффициент снизился с 0,043 до 0,014, при рекомендуемом значении от 0,2 до 0,5. Это означает, что анализируемый период способность предприятия к немедленному погашению текущих обязательств за счет денежных средств существенно сократилась.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности, показывает долю текущих обязательств, покрываемых за счет: денежных средств, реализации краткосрочных ценных бумаг и краткосрочной дебиторской задолженности и наиболее точно отражает текущую платежеспособность организации. Указанный коэффициент в анализируемом периоде вырос с 1,05 до 1,32. Столь высокое значение

ние коэффициента быстрой ликвидности филиала ОАО «РЖД» ТЧЭ-11 в 2015 г. свидетельствовало о высокой способности покрывать текущие обязательства за счет быстрореализуемых активов, однако это значение превысило верхний предел норматива, что говорит о неблагоприятном превышении дебиторской задолженности нормальных значений.

Коэффициент текущей ликвидности, показывает платежные возможности филиала оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной продажи готовой продукции, но и продажи в случае нужды прочих элементов материальных оборотных средств. Коэффициент текущей ликвидности, несмотря на повышение в рассматриваемом периоде на 0,64 составляет на конец периода 2,1. Таким образом, все мобилизованные оборотные средства, более чем в 2 раза перекрывают все текущие обязательства на конец периода. Значение показателя говорит о достаточном уровне платежеспособности общества на конец 2015 года, так как нормативное его значение находится в интервале от 1,0 до 2,0. В 2013 и 2014 гг. коэффициент имел значения выше допустимого уровня.

Коэффициент общей платежеспособности, характеризует возможности организации расплатиться по долгосрочным заемным средствам собственными средствами (капиталом). Значение данного показателя общества на протяжении всего анализируемого периода (2013-2015 г.г.) не достигло норматива – 1 (единицу), но в 2015 году составило 0,459, что больше уровня 2013 г. на 0,062 доли единицы. Это означает, что у предприятия имеется положительная динамика этого показателя.

Неблагоприятным моментом является значительное превышение заемных средств над собственным капиталом, что повышает риск инвесторов. На это же указывает отрицательный коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, за период коэффициент сократился на 0,014 долей единицы, что обусловлено в первую очередь ростом кредитов банка на 52419 тыс. руб.

Таким образом, филиал ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск обладает достаточной степенью платежеспособности на ана-

лизируемый момент времени, которая в долгосрочном периоде снижается из-за высокой концентрации заемного финансирования.

Деловая активность проявляется в динамичности развития предприятия, достижении им поставленных целей, что отражают натуральные и стоимостные показатели.

Рассчитаем показатели деловой активности филиала, полученные данные сведем в таблицу 10.

Данные таблицы показывают, что в период с 2013 г. по 2015 г. ресурсоотдача сократилась на 6,03. Значит, в организации медленнее совершался полный цикл производства и обращения.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала увеличился в 2015 г. по сравнению с 2013 г. В 2014 г. на каждый рубль инвестированных собственных средств приходится на 77,42 руб. выручки от реализации больше, чем в 2013 г., а в 2015 г. еще на 201,28 руб больше, чем в 2014 г..

Таблица 10 – Показатели деловой активности филиала ОАО «РЖД» ТЧЭ-11

Наименование коэффициента	Способ расчета	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение	
					2014-2013	2015-2014
1 Коэффициент общей оборачиваемости капитала, оборотов	Выручка от продаж (В) : : Среднегодовая стоимость активов	7,53	2,33	1,50	-5,2	-0,83
2 Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборотов	В : среднегодовая стоимость собственного капитала	46,97	124,39	325,67	77,42	201,28
3 Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	В : среднегодовая стоимость кредиторской задолженности	13,47	7,78	9,79	-5,69	2,01
4 Срок погашения кредиторской за-	360 : Коэффициент оборачиваемости	26,73	46,27	36,77	19,54	-9,5

долженности, дни	кредиторской задолженности					
5 Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	V : среднегодовая стоимость дебиторской задолженности	15,79	6,66	4,88	-9,13	-1,78
6 Срок погашения дебиторской задолженности, дни	360 : Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	22,80	54,05	73,77	31,25	19,72

Состояние расчетов с покупателями и заказчиками в 2015 году, по сравнению с 2014 годом ухудшилось, средний срок погашения дебиторской задолженности вырос на 19,72 дня в связи с замедлением оборачиваемости на 1,78 оборота. Снижение оборачиваемости стало следствием увеличения средств предприятия, находящихся в расчетах с дебиторами и задержках в поступлении денежных средств от заказчиков.

Оборачиваемость кредиторской задолженности увеличилась на 2,01 оборота. Срок погашения кредиторской задолженности соответственно снизился на 9,5 дней. Это объясняется отвлечением средств в дебиторскую задолженность. Также причиной увеличения оборачиваемости стал рост выручки, значительно превысивший рост кредиторской задолженности.

Таким образом можно сделать вывод, что предприятие в течении 2013 – 2015 годов снижает кредитование юридических и физических лиц, однако сумма кредитов предоставленных самому филиалу резко возросла.

Ухудшение финансового состояния предприятия сопровождается «продажей» собственного капитала и неизбежным «залезанием в долги». Тем самым падает финансовая устойчивость, т.е. финансовая независимость предприятия, способность маневрировать собственными средствами, достаточная финансовая обеспеченность бесперебойного процесса деятельности.

Финансовая устойчивость характеризуется соотношением собственных и заемных средств. Источниками образования собственных средств филиала являются: добавочный, резервный капитал и нераспределенная прибыль.

Расчет показателей, характеризующих финансовую устойчивость, расчет и нормативные значения сведем в таблицу 11.

Таблица 11 – Показатели финансовой устойчивости филиала

Наименование коэффициента	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение	
				2014-2013	2015-2014
Коэффициент инвестирования	0,345	0,422	0,339	0,077	-0,083
Коэффициент обеспеченности собственными источниками	-0,494	-0,30	-0,508	0,194	-0,208
Коэффициент финансовой независимости	0,149	0,144	0,148	-0,005	0,004
Коэффициент финансирования	0,174	0,168	0,173	-0,006	0,005

Коэффициент инвестирования указывает на долю собственного капитала, формирующего внеоборотные активы. Как следует из таблицы лишь 34,5 % внеоборотных активов в 2013 и 33,9 % в 2015 г. было сформировано за счет собственного капитала, остальную часть сформировали за счет заемных средств.

На конец анализируемого периода доля собственного капитала, основного источника формирования имущества общества, в структуре пассивов несколько снизилась (на 0,1) и составила 14,8 %. Это произошло за счет отставания темпов роста собственного капитала от темпов роста валюты баланса.

При этом коэффициент финансовой зависимости соответственно будет иметь достаточно высокие значения. Это означает, что деятельность филиала ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск в основном финансируется за счет заемных средств.

В 2013-2015 г.г. коэффициент финансовой устойчивости возрос на 0,347 и составил 0,544. Это означает, что на конец 2015 года 54,4 % средств предприятия сформировано за счет устойчивых источников финансирования (собственного капитала и долгосрочные займы), что обеспечивает долгосрочную финансовую независимость.

Коэффициент финансирования (соотношения собственных и заемных средств) на протяжении анализируемого периода имел тенденцию к снижению

и на конец анализируемого периода составил 0,173. Однако, его значение остается слишком низким, это свидетельствует о высоком уровне финансового риска, т.к. основным источником формирования имущества являются заемные средства.

Результативность и экономическая целесообразность функционирования предприятия оценивается системой показателей рентабельности.

В широком смысле слова понятие рентабельности означает прибыльность, доходность. Предприятие считается рентабельным, если доходы от реализации продукции покрывают издержки производства и кроме того, образуют сумму прибыли, достаточную для нормального функционирования предприятия.

Экономическая сущность рентабельности – определение суммы прибыли с одного рубля вложенного капитала. Существует множество показателей рентабельности.

Представим основные показатели рентабельности в таблице 12.

Таблица 12 - Показатели рентабельности филиала ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск

В процентах

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение	
				2014-2013	2015-2014
1 Рентабельность оказанных услуг	4,72	9,42	7,85	4,7	-1,57
2 Рентабельность продаж	4,51	8,61	7,28	4,1	-1,33
3 Чистая рентабельность	0,88	2,64	1,68	1,76	-0,96
4 Экономическая рентабельность (рентабельность совокупного капитала)	1,38	3,97	2,82	2,59	-1,15
5 Рентабельность собственного капитала	9,28	27,54	19,13	18,26	-8,41
6 Рентабельность перманентного капитала	6,98	10,35	5,19	3,37	-5,16

В 2013 г. при оказании услуг филиала ОАО «РЖД» ТЧЭ-11 получало 0,047 руб. прибыли с каждого рубля оказанных услуг.

В 2014 и 2015 гг. эффективность работы предприятия значительно выросла. Предприятие и получало прибыль на каждый рубль 0,094 и 0,078 рублей в 2014 и 2015 гг. соответственно.

Динамика всех показателей рентабельности за 2015 год имеет отрицательный знак, в то время как за 2014 год были только положительные сдвиги в значении показателей.

Так за 2015 год на 8,41 % уменьшился размер чистой прибыли, приходящейся на рубль собственного и на 5,16 % на рубль перманентного капитала. Снижение чистой прибыли явилось следствием роста в филиале убытков от прочей деятельности (сумма прочих расходов увеличилась на 17802 тыс. руб.) вследствие получения убытков от обесценения активов и отрицательных курсовых разниц.

Экономическая рентабельность показывает, что не смотря на снижение показателя в 2015 году, в целом за период эффективность использования имущества выросла на 1,44 %

Положительным моментом является рост доли чистой прибыли в выручке на 0,8 % с 0,88 до 1,68 %.

Таким образом, можно сделать вывод, что в результате эффективной политики предприятия, эффективность его деятельности в целом за период выросла, однако за последний год наметились отрицательные тенденции изменения основных показателей рентабельности что требует мер направленных на сокращение себестоимости продукции и прочих расходов.

Таким образом, анализ всех показателей деятельности филиала ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск показал, что данное предприятие за анализируемый период с 2013 по 2015 год обладало финансовой неустойчивостью, хотя в целом предприятие платежеспособное. Анализ показателей рентабельности показал, что предприятие рентабельно, на протяжении

трех лет этот показатель имел тенденцию к увеличению, за исключением последнего года.

2.3 Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет и отчетность ведется в соответствии с положением «О бухгалтерском учете и отчетности в РФ» и Планом счетов, утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94-н, по журнально-ордерной форме учета с применением компьютеров под руководством заместителя главного бухгалтера.

Заместитель главного бухгалтера филиала подчиняется главному бухгалтеру РДОП и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Требования заместителя главного бухгалтера обязательны для всех работников организации. Без подписи заместителя главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению. За невыполнение или недобросовестное выполнение своих обязанностей заместитель главного бухгалтера несет ответственность в соответствии с действующим законодательством. Работу заместителя главного бухгалтера регламентирует принятая должностная инструкция главного бухгалтера, где прописаны требования, предъявляемые к главному бухгалтеру, а также его обязанности. Существует также должностная инструкция бухгалтера, где перечислены должностные обязанности работников бухгалтерии.



Рисунок 1- Схема структуры бухгалтерии

Бухгалтерский учет в филиале ведется в соответствии с принятой в ОАО «РЖД» учетной политикой.

Учетной политикой ОАО «РЖД» в своей деятельности руководствуются: руководители и работники подразделений аппарата управления Общества, его филиалов и других структурных подразделений, отвечающие за совершение фактов хозяйственной жизни, своевременное оформление и представление в общий центр обслуживания (далее по тексту ОЦО) первичных учетных и иных оправдательных документов, иной информации, необходимой для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; руководители и работники ОЦО, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

руководители и работники подразделений аппарата управления Общества, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение до причастных лиц нормативных документов Общества по бухгалтерскому учету.

Принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета отражена в учетной политике, которая была сформирована главным бухгалтером и утверждена руководителем ОАО «РЖД». Данным документом утверждаются:

- выбранные организацией варианты учета и оценки объектов учета;
- формы первичных учетных документов;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации и др.

Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием Единой корпоративной автоматизированной системы управления финансами и ресурсами (ЕК АСУФР, ЕК АСУФР-2) и (или) иных программных средств по журнально-ордерной форме счетоводства.

Регистры бухгалтерского учета используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО «РЖД».

Все совершаемые Обществом факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества.

Общество использует первичные учетные документы, составленные по формам, содержащимся в альбоме форм первичной учетной документации, утвержденном распоряжением ОАО «РЖД» от 15 декабря 2008 г. № 2688р с учетом дополнений и изменений.

Также, Общество использует первичные учетные документы, полученные от покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов и иных контр-

агентов, содержащие реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Порядок движения первичных учетных документов Общества установлен Положением о системе документооборота в ОАО «РЖД». Пример выдержки из графика документооборота представлен в приложении В.

В подразделении применяется общий режим налогообложения. Оно является плательщиком налога на прибыль по общим правилам – 20 % от прибыли, плательщиков НДС по ставке 18 %, а также налога на имущество и транспортного налога.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ И АНАЛИЗ ИХ
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ФИЛИАЛЕ ОАО РЖД
«ЭКСПЛУАТАЦИОННОЕ ЛОКОМОТИВНОЕ ДЕПО» Г. БЕЛОГОРСК

**3.1 Документальное оформление, синтетический и аналитический
учет движения материалов**

К материалам, используемым в процессе ремонтов и перевозок в филиале ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск относят: запасные части, инструменты, необходимые для ремонта, топливо, тара, хозяйственный инвентарь, спец. одежда.

Принятие материалов к учету осуществляется после полного завершения процесса их изготовления (включает процедуры доставки на склады, доведение до состояния пригодного для использования, - просушка, антикоррозийная обработка и так далее). Общество признает завершенным процесс заготовления материалов в момент их передачи из снабжающего подразделения в подразделение – пользователь.

Процесс движения материалов в филиале состоит из трех основных стадий: стадии поступления материалов в организацию, стадии расходования материалов в организации, стадии выбытия материалов из организации.

Материалы поступают на склады филиала следующими способами:

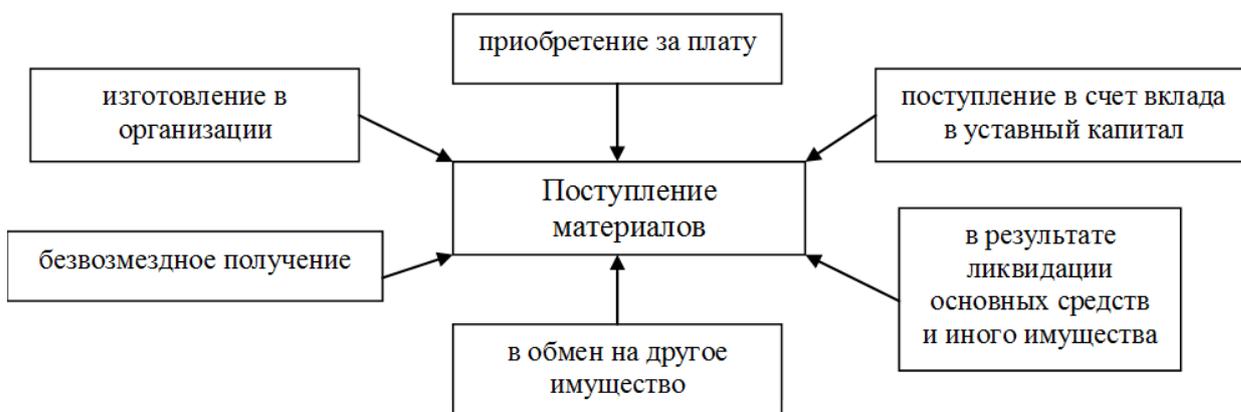


Рисунок 2 – Способы поступления материалов в филиал ОАО «РЖД»

На первой стадии производится принятие материалов к учету на основе учетных документов и их стоимостная оценка.

Материалы повторного использования, такие как инструменты или снятые запчасти принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке: по цене возможного использования (по пониженной цене исходного материального ресурса) в случае применения материалов по прямому назначению с уменьшенным сроком эксплуатации или не по прямому назначению; по текущей рыночной стоимости в случае невозможности применения материалов в рамках хозяйственной деятельности филиала и их продажи на сторону.

Порядок отнесения материалов к категории «материалы повторного использования» в целях их последующей оценки и учета изложен в Методике отнесения материально-технических ресурсов к категории «материалы повторного использования», утвержденной распоряжением ОАО «РЖД» от 03.04.2007 № 560р.

На второй стадии происходит расходование материалов - их отпуск на ремонтные работы, исправление брака, обслуживание производства и для управление организации.

На третьей стадии осуществляется учет материалов, выбывающих из организации вследствие различных причин.

Выбытие материалов из организации может происходить по следующим основным причинам:

- списание материалов (морально устаревших; пришедших в негодность по истечении сроков хранения; при выявлении недостатков, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий и иных чрезвычайных обстоятельств);
- продажа (реализация) материалов;
- передача материалов в счет вклада в уставный капитал других организаций;
- безвозмездная передача материалов другим организациям и лицам;
- передача материалов в обмен на другое имущество.

Все операции по движению (поступление, перемещение, расходование, выбытие) в филиале оформляются первичными учетными документами.

Для оформления и учета хозяйственных операций по движению материалов в филиале используются унифицированные формы первичной учетной документации (таблица 13).

Таблица 13– Формы первичной документации по учету материалов в подразделении

№ формы	Наименование формы
М-2	Доверенность
М-2а	Доверенность
М-4	Приходный ордер
М-7	Акт о приемке материалов
М-8	Лимитно-заборная карта
М-11	Требование накладная
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
М-17	Карточка учета материалов
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разработке и демонтаже зданий и сооружений

В приложении к учетной политике разработан график документооборота учета материалов.

Поступившие материалы проверяются с точки зрения их соответствия количеству и качеству, указанным в сопроводительных документах. При необходимости проведения технической экспертизы или лабораторного испытания материалы принимаются специальной комиссией, назначаемой руководителем.

Доставленные материально-производственные запасы сдаются на склад уполномоченным лицом или представителем отдела снабжения, под расписку заведующего складом на счете-фактуре, квитанции транспортной накладной или другом документе поставщика. Расчетные документы направляются в отдел снабжения для регистрации, акцепта, а затем передаются в бухгалтерию.

«Сортовой количественный учет поступивших на склад материальных ценностей в номенклатурном разрезе ведется материально ответственными ли-

цами в карточках складского учета (ф. № М-17), в которых содержатся следующие основные реквизиты: номер склада, наименование материала, марка, сорт, профиль, размер, номенклатурный номер, единица измерения, цена, норма запаса.

В системе данных материального отдела бухгалтерии филиала сводная информация по учету запасов формируется ежемесячно по организации в целом в виде распечатанных итоговых ведомостей: поступления материальных ценностей от поставщиков, отпуска в производство, внутренних перемещений, отпуска на сторону, возврата неиспользуемых ценностей и отходов, оборотного баланса по счетам (субсчетам) материально-производственных запасов.»²³

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется в количественном и стоимостном выражении. Система аналитического учета обеспечивает полное представление о наличии и движении каждой единицы материально-производственных запасов.

Аналитический учет сырья и материалов ведется по следующим направлениям:

- новые;
- годные для повторного использования.

Так как филиал ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск - предприятие, работающее с большой номенклатурой материалов, то в учетной политике при принятии к бухгалтерскому учету материалы оцениваются по фактической стоимости.

Для синтетического учета наличия и движения материалов при их учете по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) используется счет 10 «Материалы».

Учет на счете 10 «Материалы» организуется по субсчетам (однородным группам материалов), а внутри каждого субсчета по материально-

²³ Старостин С.Н. Учет материально-производственных запасов / С.Н. Старостин // Консультант. - 2015. - № 10 - С. 30-37

ответственным лицам. Структура счета 10 «Материалы» представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Виды материалов, используемые в филиале ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск

№ субсчета	Наименование	Состав МПЗ
10 1	Основные материалы	Используется для учета наличия и движения запасных частей, приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности и предназначенных для ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т. п. Здесь же учитываются наличие и движение автомобильных шин в запасе и обороте (кроме шин, включаемых в инвентарную стоимость автомобиля и отражаемых в составе основных средств).
10 2	Вспомогательные материалы	Относят инвентарь, инструменты, необходимые для ремонта (ключи, отвертки и т.д.)
10 3	Топливо	Предназначен для учета наличия и движения всех видов нефтепродуктов (нефть, бензин и т. п.), смазочных материалов для эксплуатации транспортных средств, топлива для технологических нужд производства, для выработки энергии, отопления зданий (уголь, дрова, торф, газообразное топливо).
10 4	Тара и тарные материалы	Применяется для учета наличия и движения всех видов тары, а также материалов для ее изготовления и ремонта. Не отражается на этом субсчете тара, используемая организацией как хозяйственный инвентарь.
10 5	Прочие материалы	Предназначен для учета наличия и движения отходов производства; неисправимого брака; материалов, полученных от ликвидации основных средств (металлолом, утильсырье); изношенных шин и др.
10 6	Инструмент, инвентарь и хозяйственные принадлежности	Предназначен для учета инвентаря, инструмента и других средств труда, включаемых в состав средств в обороте
10 7	Специальная оснастка и спец.одежда	Предназначена для учета наличия и движения специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды на складах организации или в иных местах хранения
10 8	Аварийный запас	Материалы, предназначенные для ПО
10 9	ТЗР	Расходы, связанные с процессом заготовления и доставки материалов в подразделение

Для осуществления каждого ремонта используются основные и вспомогательные материалы. По завершении ремонта перечень материалов, используемых в процессе перечисляется в акте. Пример расходования материалов представлен в таблице 15

Таблица 15 - Техническое обслуживание устройств АЛСН при выполнении ТО-

2

Операция	Наименование работ	Технические требования	Оборудование
1	Осмотр приемных катушек.	Очистить металлические наружные части приемных катушек и подвесок от загрязнения.	Металлическая и деревянная лопаточка.
1,1	Осмотр предохранительных устройств от падения приемных катушек на рельсы.	Предохранительные устройства должны быть исправны и надежно закреплены.	Молоток слесарный; Ключи гаечные 32х36, 17х19, 14х17; Штангенрейсмас.
1,2	Осмотр клеммных коробок.	Клеммные коробки должны быть прочно закреплены, крышка должна быть плотно затянута гайкой и иметь исправную уплотняющую прокладку из резины. Корпус и крышки клеммных коробок не должны иметь отколов и трещин.	Ключи гаечные 10х12.
2	Проверка крепления ЭПК-150 на кронштейне.	Электропневматический клапан должен быть надежно закреплен на кронштейне и не иметь утечки воздуха по месту соединения, При ослаблении крепления ЭПК закрепить. Порванную прокладку заменить.	Ключ гаечный 24х27
3	Проверка работы рукоятки бдительности.	Кнопка рукоятки бдительности должна перемещаться между крайними положениями свободно без заеданий. При заеданиях кнопки рукоятки бдительности или неполного хода, рукоятку бдительности заменить.	Отвертка
4	Осмотр автоматических выключателей питания АЛСН А-63М.	На корпусе выключателя трещины и отколы не допускаются. Выключатели должны быть надежно закреплены. При переключении, переключатель должен иметь гибкую фиксацию с характерным щелчком. При неисправности автоматические выключатели заменить.	Ключ гаечный 10х12 Отвертка

Операции по поступлению материальных ценностей в филиале ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Синтетический учет поступления материалов в филиале ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск за 2015 год

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб. («-» означает, что таких проводок в отчетном периоде не было)
	Дебет	Кредит	
Материалы, использованные после ремонта (сданные на склад),	10	20, 23	8 034
Отражены расходы, связанные с доставкой материалов на склад г. Белогорск	10	20, 70, 71, 76, 69, 23	46 861
Оприходованы материалы от поставщиков, сторонних организаций, физических лиц	10	60	43 935
Материалы приобретены за счет подотчетных сумм	10	71	9 660
Поступили на склад материалы, оставшиеся после разборки выбывших локомотивов	10	91	539
Списана обнаруженная недостача материалов в пределах норм естественной убыли	10	94	1 356

Основные хозяйственные операции по выбытию материалов и их отображение в учете представлены в таблице 17.

Таблица 17 - Синтетический учет расходования материалов в филиале ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Использование материалов в процессе ремонта, на нужды вспомогательных производств, общепроизводственные и общехозяйственные нужды	20, 23, 25, 26	10	96 807
Израсходованы материалы, направленные на исправление брака	28	10	11380
Возврат сырья и материалов поставщику согласно выставленной ему претензии	76	10	5 122
Выявлена в результате инвентаризации недостача сырья, материалов	94	10	960
В отсутствие виновных лиц сумма недостачи отнесена на прочие расходы организации	91	94	960
Материалы отпущены на освоение новых видов ремонтных работ, пусковые расходы	97	10	8 912

Схема счета 10 «Материалы» представлена на рисунке 3.

В соответствии с ПБУ 5/01 и Методическими указаниями фактическая себестоимость материалов при отпуске их в производство и ином выбытии определяется в течение отчетного года по себестоимости первых по времени

приобретения запасов (метод ФИФО).

Для обеспечения сохранности материальных ценностей в филиале один раз в год проводят инвентаризацию. Составленные при проверке инвентаризационные описи типовой формы подписываются членами комиссии. Материально ответственные лица подтверждают правильность составления документа и дают расписку, что проверка произведена в их присутствии и претензий к комиссии нет.

Дт	Счет 10 «Материалы»	Кт											
Сальдо на 01.01.2015 г. = 42819													
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: left;">Дт 23,23,28</td> <td style="text-align: right;">Кт</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">8034</td> </tr> </table>	Дт 23,23,28	Кт			8034		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: left;">Дт 20,23,25,26</td> <td style="text-align: right;">Кт</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">96807</td> </tr> </table>	Дт 20,23,25,26	Кт			96807	
Дт 23,23,28	Кт												
8034													
Дт 20,23,25,26	Кт												
96807													
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: left;">Дт 20,70,71,76,69,23</td> <td style="text-align: right;">Кт</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">46861</td> </tr> </table>	Дт 20,70,71,76,69,23	Кт			46861		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: left;">Дт 28</td> <td style="text-align: right;">Кт</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">11 380</td> </tr> </table>	Дт 28	Кт			11 380	
Дт 20,70,71,76,69,23	Кт												
46861													
Дт 28	Кт												
11 380													
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: left;">Дт 60</td> <td style="text-align: right;">Кт</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">43935</td> </tr> </table>	Дт 60	Кт			43935		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: left;">Дт 76</td> <td style="text-align: right;">Кт</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">5122</td> </tr> </table>	Дт 76	Кт			5122	
Дт 60	Кт												
43935													
Дт 76	Кт												
5122													
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: left;">Дт 71</td> <td style="text-align: right;">Кт</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">9660</td> </tr> </table>	Дт 71	Кт			9660		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: left;">Дт 94</td> <td style="text-align: right;">Кт</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">960</td> </tr> </table>	Дт 94	Кт			960	
Дт 71	Кт												
9660													
Дт 94	Кт												
960													
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: left;">Дт 91</td> <td style="text-align: right;">Кт</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">539</td> </tr> </table>	Дт 91	Кт			539		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: left;">Дт 97</td> <td style="text-align: right;">Кт</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">8912</td> </tr> </table>	Дт 97	Кт			8912	
Дт 91	Кт												
539													
Дт 97	Кт												
8912													
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: left;">Дт 94</td> <td style="text-align: right;">Кт</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">356</td> </tr> </table>	Дт 94	Кт			356								
Дт 94	Кт												
356													
Оборот по дебету = 110385	Оборот по кредиту = 123181												
Сальдо на 01.01.2016 г. = 30023													

Рисунок 3 – Корреспонденция счетов по счету 10 «Материалы» за 2015 год, (в тыс. руб.)

Регулирование результатов инвентаризации определено ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского

учета и бухгалтерской отчетности и другими нормативными документами.

Синтетический учет результатов проводимой инвентаризации, формирования резерва под снижение стоимости материалов рассмотрены в таблице 18.

Таблица 18 - Отражение в синтетическом учете результатов инвентаризации и резерва под снижение стоимости материалов

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Недостачи, потери, порчи, выявленные в результате инвентаризации	94	10	960
Сумма недостачи отнесена на виновное лицо			
- фактическая стоимость материала	73-2	94	960
- сумма превышение рыночной цены над фактической	73-2	98-4	-
Сумма недостачи отнесена на прочие расходы, если виновное лицо не установлено (во взыскании отказано судом)	91	94, 73	-
Оприходованы излишки, выявленные в результате инвентаризации	10	91	539
Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей	91	14	-
Восстановление резерва (при возрастании рыночной цены материала; при реализации ценностей, под которые был создан резерв)	14	91	-

В результате инвентаризации уточняются фактическое наличие и оценка материально-производственных запасов, что необходимо для составления отчетности.

3.2 Анализ движения и эффективности использования материалов

Определим состав материальных запасов, изменения которого представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Анализ состояния материальных запасов в имуществе

Показатель	2013г.		2014 г.			2015 г.		
	Стоимость, тыс. руб.	Структура, %	Стоимость, тыс. руб.	структура, %	Абсолютное изменение к 2013 г.	Стоимость, тыс. руб.	структура, %	Абсолютное изменение к 2013 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Запасные части	334	16	6864	18	6529	11921	21	11587
2 Топливо	523	25	5720	15	5197	9083	16	8560
3 Технический инвентарь	334	16	9914	26	9580	15895	28	15561
4 Общехозяйственный инвентарь	397	19	9533	25	9136	14760	26	14363
5 Прочие сырье и материалы	502	24	6101	16	5600	5109	9	4608
Всего материалов	2090	100	38132	100	36042	56768	100	54678
Стоимость оборотных активов	17177		126702		109525	186313		169136
Доля материальных запасов в оборотных активах, %	12,17		30,10		17,93	30,47		18,30

Из таблицы 19 проведем анализ состояния запасов материальных запасов филиала, так всего материальных запасов, числящихся на балансе в 2015 году, составляло 2090 тыс. рублей. За три года потребность в материальных запасах увеличилась на 54678 тыс. рублей.

На рисунках 4-6 представлена структура материальных запасов филиала в 2013-2015 гг.

За анализируемый период доля материальных запасов в составе оборотных активов увеличилась до 30 %, что свидетельствует о высокой материалоемкости ремонтных работ. Следует отметить, что увеличение доли материальных запасов в оборотных средствах не значительно повлияло на платежеспособность филиала.

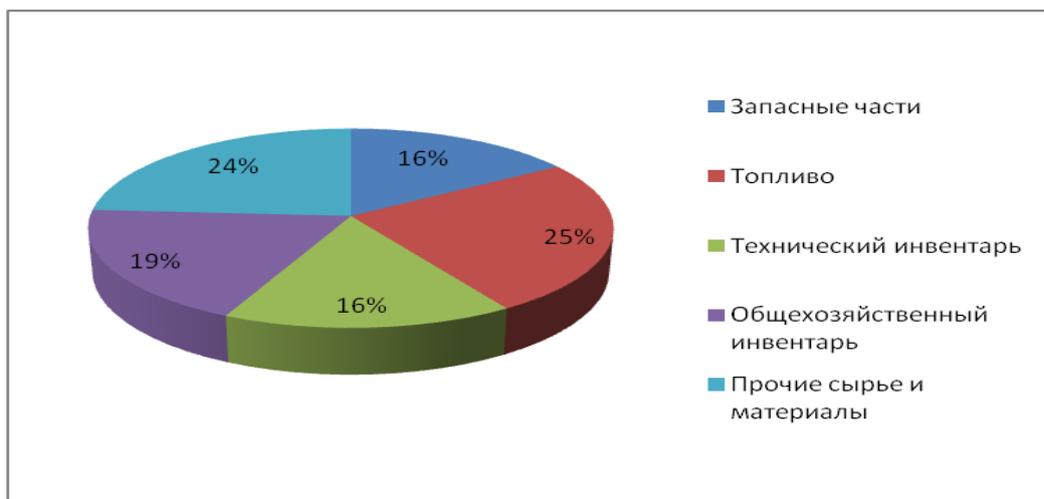


Рисунок 4 - Структура материальных запасов в 2013 году

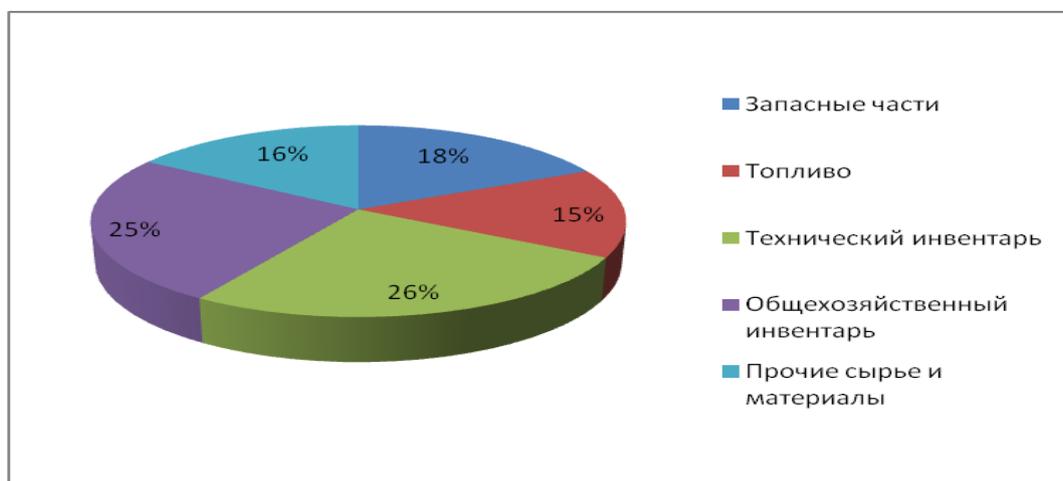


Рисунок 5 - Структура материальных запасов в 2014 году

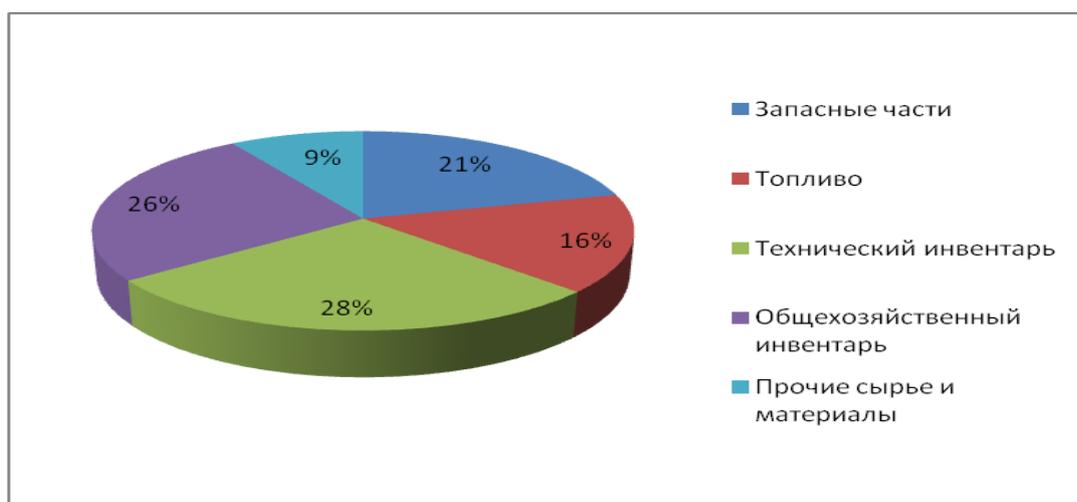


Рисунок 6 - Структура материальных запасов в 2015 году

За анализируемый период в структуре материальных запасов преобладает топливо. За три года стоимость материальных запасов в виде топлива увеличилась. С одной стороны это может свидетельствовать об увеличении количества топлива на складах на конец года, а с другой, что более очевиднее о повышении цены на топливо с 2013 по 2015 год. Аналогичная ситуация с техническим инвентарем. На 5 % увеличилась стоимость запасных частей.

Увеличение стоимости материальных запасов за анализируемый период произошло за счет увеличения технического и общехозяйственного инвентаря, особенно из-за увеличения их стоимости.

Обеспеченность материальными запасами филиала можно оценить с помощью сравнения плановых показателей с фактическими, что представлено в таблице 20.

Таблица 20 – Оценка обеспеченности материалами

Вид запаса	Плановая потребность на 2015 год, в тыс. руб.	Фактически израсходовано за 2015 год, в тыс. руб.	Отклонение, %
Запасные части	19300	22198	115,02
Топливо	49600	51 213	103,25
Технический инвентарь	42300	42280	99,95
Общехозяйственный инвентарь	28400	26413	93,00
Прочие сырье и материалы	21900	21546	98,38
Всего материалов	161 500	163650	101,33

За исследуемый период в филиале ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск наблюдается превышение плана по расходу материальных запасов, особенно в части топлива и запасных частей. Такая ситуация может свидетельствовать и о недостатках планирования и о резких колебаниях в стоимости материальных запасов и внеплановых ремонтах оборудования.

Расчет потребности в материальных запасах приведен в таблицах 21. Источник информации: план материально-технического снабжения ремонта локомотивов.

Таблица 21 - Расчет потребности в материалах на ремонт локомотивов

Ед. изм.	Цена за единицу руб.	Расход по плану на год		Однодневный расход, тыс. руб. (гр.5 / 360)	Интервал поставки, дней	Норма запасов в днях			Потребность в материалах, тыс.руб. (гр.6х гр.10)
		количество	сумма, тыс. руб.			текущий запас	приемка и подготовка к ремонту	итого	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
л.	24,5	1123135	27516,8	76,43	10	5	1	6	458,58
шт.	3505,7	15600	54688,9	151,91	15	2	1	3	455,73

Из таблицы 21 видно, что потребность организации в горючесмазочных материалах и болтах на 2015 год составила 82205,7 тыс. руб., а однодневный расход – 228,34 тыс.руб. В практике работы, особенно в периоды инфляции и дестабилизации хозяйственных связей между поставщиками материальных и сырьевых запасов для филиала, наблюдается тенденция к получению излишних материалов, созданию сверхнормативных запасов, снижению эффективности их использования. Поэтому важно на первом этапе анализа обеспеченности организации материальными запасами проверить полноту учета потребности в них и обоснованность размера этой потребности исходя из норм расходования материалов на ремонт локомотивов. Другими словами, необходимо исследовать качество плана материально-технического обеспечения. Результат анализа качества плана материально-технического обеспечения отражен в таблице 22. Отдел материально-технического снабжения филиала ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск работает с опережением графика поставки материальных запасов. Это связано с риском накопления запасов невостребованных материалов и повышение складских расходов. Однако в условиях кризиса этот риск будет оправдан в связи с возможными срывами договоров поставки.

Таблица 22 - Анализ качества плана материально-технического снабжения

Материалы	Единицы измерения	Потребность по плану материально-технического снабжения			Потребность, установленная в процессе анализа			Завышение (+), занижение (-) в плане материально-технического снабжения		
		всего	в том числе		всего	в том числе		Всего (гр.3 - гр.6)	в том числе	
			на выполнение производственной программы	на прирост незавершенного производства		на выполнение производственной программы	на прирост незавершенного производства		на выполнение производственной программы (гр.4 - гр.8)	на прирост незавершенного производства (гр.5 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12
ГСМ	л	1123135	1103464	19671	1123460	1103789	19671	+325	+325	-
Болты, 53,3 мм.	шт.	15600	13598	2002	15650	13648	2002	+50	+50	-

Очевидно, что чем точнее будут определены внутренние источники, тем объективнее будет рассчитана потребность во внешних, в заключении договоров (нарядов) на приобретение материалов у поставщиков. Поэтому важно изучить полноту поступления материалов и дать оценку степени удовлетворения потребности организации в них.

Для этого привлекается дополнительная информация договоров (нарядов) на поставку материальных запасов, данные статистической отчетности 3-СН, данные бухгалтерского учета о фактическом их поступлении, потребность-заявка на материалы. Общая оценка удовлетворения потребности филиала в материалах и выполнения договоров на поставку запасов для выполнения работ приведена в таблицах 23-24.

Таблица 23 - Общая оценка удовлетворения потребности подразделения и выполнения договоров на поставку ГСМ и болтов за 2015 год

Материалы	Единица измерения	Плановая потребность	Заключено договоров на количество	Удовлетворено потребности, % ((гр.2 : гр.1) x 100)	Поступило от поставщиков		Выполнено договоров, % (гр.5: гр.2) x 100
					всего	в том числе по договорам	
А	Б	1	2	3	4	5	6
ГСМ	л	1123135	1123460	100,03	1124680	1123387	99,99
Болты, 53,3 мм.	шт.	15600	15498	99,35	15720	15468	99,81

Результаты анализа показывают, что по всем материалам невыполнены договора поставки, на 0,001 % по ГСМ и на 0,19 % по болтам.

Для выявления виновников и причин невыполнения договора поставки целесообразно проанализировать их поставку в разрезе отдельных поставщиков и сроков. С этой целью привлекаются данные договорных обязательств (нарядов-спецификаций) и регистров учета поступления материалов.

Таблица 24 - Анализ выполнения договорных обязательств на поставку ГСМ за 4 квартал 2015 года

Ма-тери-алы	Пос-тав-щики	Номер договора и дата отгрузки	Заключено договоров на квартал				Фактически поступило за квартал				Поставлено сверх договор (+), недопоставлено (-)				
			всего по кварталам	в том числе по месяцам			Всего по кварталам	в том числе по месяцам			(гр.5- гр.1) / всего	в том числе по месяцам			
				1	2	3		1	2	3		1 (гр.6- гр.2)	2 (гр.7- гр.3)	3 (гр.8- гр.4)	
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
ГСМ	ОАО «ДНК»	№25/сб от 05.08.2014г.													
			30500	12200	12200	6100	30332,25	12132,9	12152,9	6066,45	-167,75	-67,1	-47,1	-33,55	
		№348 от 16.10.2014г.													
		№597 от 10.11.2014г.	42500	18200	12200	12100	42463,15	18199,35	12152,9	12150,9	-36,85	-0,65	-47,1	50,9	
		№881/сб от 01.12.2014г.	42500	18200	12200	12100	42467,45	18199,35	6066,75	18199,35	-32,55	-0,65	-6133,25	6099,35	
		48000	12000	18000	18000	48064,95	11666,25	18199,35	18199,35	64,95	-333,8	199,35	199,35		
ИТОГО	х	х	163500	х	х	х	163327,8	х	х	х	-172,2	х	х	х	

Приведенные в таблице 24 данные свидетельствуют о том, что за 1 квартал недопоставлено 167,75 л, за 2 – 36,85 л, за 3 – 32,55 л, а в 4 квартале было поставлено больше на 64,95 л. топлива, чем предусмотрено договором. В общем по договорам недопоставлено 172,2 л.

Основной причиной недопоставки ОАО «АНК» по оперативным данным явились разница в бухгалтерском учете по оплате и приходу материалов обоих предприятий, так как по утверждению ОАО «АНК» договора были исполнены своевременно и в полном объеме. Возможно причина расхождения данных наличия хищений в процессе транспортировки топлива.

Коэффициент ритмичности и число аритмичности определяются по данным, приведенным в таблице 25.

Таблица 25 - Анализ ритмичности поставок ГСМ в филиал за 4 квартал 2015 г.

Месяцы	План поставки, млн.руб.	Фактически поставлено. млн.руб.	Индекс выполнения плана поставок, коэффициент	Принимается в зачет ритмичности		Отклонение индекса выполнения плана поставок от 1	
				индекс	поставка материалов	положительное	отрицательное
1	2	3	4	5	6	7	8
Октябрь	15,744	15,306	0,97	0,97	15,306	-	0,03
Ноябрь	24,06	24,06	1	1	24,06	-	-
Декабрь	24,25	24,242	0,99	0,99	24,242	-	0,01
ИТОГО:	64,054	63,608	0,99	0,99	63,608	-	0,04

В зачет ритмичности принимают фактическую поставку в пределах поставки, предусмотренной планом. Коэффициент ритмичности можно рассчитать двумя способами:

1) как среднеарифметическое по данным графы 5 таблицы 2:
 $(0,97+1+0,99):3=0,99$;

2) как отношение объема поставок, принятого в зачет, к плановому:
 $63,608 : 64,054=0,99$

Итоги граф 7 и 8 являются относительными линейными оценками числа аритмичности. Число аритмичности равняется их сумме и по данным таблицы 26. составило 0,04. На величину его оказывают влияние не только отрицательные, но и положительные отклонения индексов выполнения плана поставок от 1. Чем ближе число аритмичности к нулю, тем ритмичнее организация обеспе-

чивалась материальными запасами. Этот показатель может принять значение, равное нулю, только при условии 100%-го выполнения плана поставок.

Анализ неравномерности поставок рекомендуется осуществлять при помощи приема математической статистики.

Среднее квадратичное отклонение σ исчисляется по формуле :

Таблица 26 - Анализ неравномерности поставок ГСМ

Месяцы	План поставки, млн.руб.	Фактически поставлено, млн.руб. (a ₁)	Отклонение от плана, млн.руб.	Квадрат суммы отклонений (Δa ²)	Выполнение плана поставки, % (x)	Отклонение фактического уровня от планового, % (x-100)	(x-100) ²	Вес (f) гр.2, сокращенный в 100 раз	(x-100) ² f	x-x	(x-x) ²	(x-x) ² f
	(a ₀)		(Δa)									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Октябрь	15,744	15,306	-0,438	0,192	97	-3	9	0,157	1,413	-2,3	5,29	0,831
Ноябрь	24,06	24,06	-	-	100	-	-	0,241	-	0,7	0,49	0,118
Декабрь	24,25	24,242	-0,008	0	99	-1	1	0,242	0,242	-0,3	0,09	0,022
ИТОГО:	∑ a ₀ =	∑ a ₁ =	∑ Δa=	∑ (Δa ²)=	x	x	x	∑ f=	∑ (x-100) ² f =	x	x	∑ (x-x) ² f=
	64,054	63,608	-0,446	0,192				0,64	1,655			0,971

$$x = \frac{\sum a_1}{\sum a_0} \times 100 = \frac{63,608}{64,054} \times 100 = 99,3 \% \quad (1)$$

В анализируемой организации среднее квадратичное отклонение составило:

$$\pm 1,517\% \left[\frac{0,971}{0,640} \right].$$

Коэффициент неравномерности поставок материалов рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{нр}} = \sqrt{\frac{\sum (x - 100)^2 f}{\sum f}} = \sqrt{\frac{1,655}{0,640}} = \pm 2,586\% \quad (2)$$

Коэффициент вариации определяется по следующему алгоритму:

$$K_{\text{вар}} = \sqrt{\frac{\sum \Delta a^2}{k}} : v, \quad (3)$$

где k – количество наблюдений (в нашем примере $k=3$);

$$v – \text{среднемесячная поставка материала по плану } (v = \frac{\sum a_0}{k}) \quad (4)$$

и составила в организации 21,351 млн.руб.(64,054 : 3)). Коэффициент вариации в отчетном году был равен $0,012 \sqrt{\frac{0,192}{3}} : 21,351$

Полученные результаты позволяют сделать вывод, что средний размер отклонений фактического процента выполнения плана от 100 составил 1,517 %, что говорит о хорошей организации работы в филиале.

Общая оценка эффективности использования материалов может быть сделана на основе показателя материалоотдачи и материалоёмкости.

Анализ данных показателей в ТЧЭ-11 представлен в таблице 27.

Таблица 27 – Показатели эффективности использования материалов филиале ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск за 2013-2015 гг.

В тысячах рублей

Показатели	2013 г.	2014 г.	Изменение относительно 2013 г.	2015 г.	Изменение относительно 2014 г.
Выручка от реализации работ и услуг, тыс. руб.	114701	304145	189444	484764	180619
Материальные затраты, тыс. руб.	11126	45622	34496	53324	7702
Материалоёмкость работ (МЕ)	0,097	0,15	0,053	0,11	-0,04
Материалоотдача работ (МО)	10,3	6,6	-3,7	8,8	2,2

Определить показатель материалоёмкости продукции можно отношением суммы материальных затрат к стоимости выполненных работ и отражает величину материальных затрат, приходящуюся на 1 руб. выполненных работ. В

2013 году данный показатель составлял 0,097, в 2014 материалоемкость продукции увеличилась на 0,053 ед. и составила 0,15 рублей на 1 рубль продукции. В 2015 году материалоемкость составляла 0,11 руб., снижение данного показателя по сравнению с 2014 годом составило 0,04 рублей.

Для оценки влияния выручки и стоимости материалов на материалоемкость ремонтов необходимо провести факторный анализ.

$$ME_{2013} = 11126 / 114701 = 0,097$$

$$ME_{Усл1} = 45622 / 114701 = 0,397$$

$$ME_{2014} = 45622 / 304145 = 0,15$$

Таким образом, в результате увеличения материальных затрат подразделения на 34496 тыс. руб. (45622 – 11126) материалоемкость работ увеличилась на 0,3 (0,397 – 0,097). А в результате увеличения объемов выполненных работ и услуг снизилась на 0,247 (0,15 – 0,397). Так, рост материальных затрат при одновременном росте доходов подразделения повлияли на то, что материалоемкость работ увеличилась на 0,053 (0,3 – 0,247). Аналогичным образом определим влияние факторов на изменение материалоемкости в 2015 году.

$$ME_{2014} = 45622 / 304145 = 0,15$$

$$ME_{Усл1} = 53324 / 304145 = 0,175$$

$$ME_{2015} = 53324 / 484764 = 0,11$$

Таким образом, в результате увеличения материальных затрат подразделения в 2015 году на 7702 тыс. руб. (53324 – 45622) материалоемкость работ увеличилась на 0,025 (0,175 – 0,15). А в результате увеличения объемов выполненных работ и услуг снизилась на 0,065 (0,11 – 0,175). Так, рост материальных затрат в 2015 году положительно повлиял на материалоемкость работ, но одновременное увеличение объемов выполненных работ оказало отрицательное влияние на уровень материалоемкости, в совокупности влияние факторов составило 0,04 в сторону снижения материалоемкости.

С целью повышения эффективности использования материалов в филиале ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск необходимо разработать ряд мероприятий.

Относительная экономия или перерасход материалов Эм определяются по формуле[2]:

$$\text{Э}_м = P_{\phi} - \frac{P_{п} \cdot B_{\phi}}{B_{п}} \quad (5)$$

где P_ф — фактический расход материалов;

P_п—плановый расход материалов;

B_п — план выпуска продукции;

B_ф — фактический выпуск продукции.

Экономия материальных ресурсов в 2016 году должна составить:

$$\text{Э}_м = 53324 - (67852 \times 484764) / 502671 = - 12109,89 \text{ тыс. руб.}$$

3.3 Совершенствование учета материалов в филиале

«В налоговом законодательстве установлен порядок списания сырья и материалов на производство. Данный порядок аналогичен тому, который рекомендован законодательством в области бухгалтерского учета (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). Налоговый кодекс оговаривает применение данных методов оценки только при списании материалов в производство. Положение по бухгалтерскому учету дает более широкое толкование - «при отпуске материалов на производство и ином выбытии» (ПБУ 5/01). При «ином выбытии» материальных запасов для целей налогового учета также необходимо пользоваться выбранным для данной группы материалов способом оценки, чтобы не нарушалась последовательность учетного процесса.

Выбор способа оценки материальных запасов влияет на величину финансового результата. Если метод оценки по себестоимости единицы запасов основывается на фактических затратах, то два других метода базируются на предположениях информации о движении себестоимости».²⁴ Данное влияние прослеживается в таблице 28.

²⁴ Учет производственных запасов // <http://www.dist-cons.ru> (11.05.2015).

Таблица 28- Влияние выбранного метода оценки материалов при отпуске в производство и ином выбытии на величину себестоимости продукции и финансовый результат

Показатели	Методы оценки материалов при отпуске в производство		
	По себестоимости единицы материалов	По средней себестоимости	ФИФО (по себестоимости первых по времени закупок)
Остаток на 01.12.2015	$150 \times 2000 = 300\ 000$		
Поступило: 01.12 15.12 20.12	$50 \times 180 = 9\ 000$ $200 \times 220 = 44\ 000$ $100 \times 250 = 25\ 000$ Итого 350 кг – 78 000 руб.		
Выбыло 25.12	120 кг.: $80 \times 220 = 17\ 600$ $40 \times 250 = 10\ 000$	120 кг.: $120 \times 216 = 25\ 920$	120 кг.: $120 \times 200 = 24\ 000$
Итого выбыло, руб.	27 600	25 920	24 000
Остаток на 01.01.2016	380 кг.: $150 \times 200 = 30\ 000$ $60 \times 250 = 15\ 000$	380 кг.: $380 \times 216 = 82\ 080$	380 кг.: $30 \times 200 = 6\ 000$ $50 \times 180 = 9\ 000$
	$50 \times 180 = 9\ 000$ $120 \times 220 = 26\ 400$		$200 \times 220 = 44\ 000$ $100 \times 250 = 25\ 000$
Итого остаток на 01.01.2016, руб.	80 400	82 080	84 000

Каждый из данных методов имеет свои преимущества и недостатки. Метод оценки по себестоимости единицы материалов дает более реальное отражение происходящие хозяйственные операции. Но он имеет два существенных недостатка. Во-первых, во многих случаях трудно и непрактично проследить приобретение и списание конкретных материальных единиц.

Во-вторых, данный метод имеет ограничения и может применяться только для дорогостоящих или специфических материалов.

Метод средней стоимости учитывает все цены, по которым приобретались материалы в течение всего отчетного периода, и тем самым сглаживается рост и снижение цен. Некоторые специалисты критикуют данный метод, считая, что необходимо уделять больше внимания самым последним по времени ценам, так как именно они более уместны в оценке дохода.

Метод оценки запасов по ценам первых покупок (ФИФО) учитывает движение стоимости, а не движение материалов. В период инфляции данный метод дает наиболее высокий уровень чистого дохода. Причина в том, что предприятие стремится повысить цены реализации при росте текущих цен, не принимая во внимание тот факт, что материальные запасы могли быть приобретены до момента роста цен. Соответственно в период снижения цен наблюдается обратный процесс. Поэтому основным недостатком метода ФИФО является то, что он увеличивает влияние цикла экономического развития на показатель дохода.

Каждый из трех методов оценки материальных запасов является приемлемым для использования в финансовой и налоговой отчетности.

Следующим этапом при сближении бухгалтерского и налогового учета материальных запасов является исследование показателей регистров бухгалтерского учета для их сближения с показателями регистров налогового учета.

В требованиях налогового законодательства указывается, что если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями налогового учета, то организация имеет право включать в применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительные реквизиты, формируя тем самым информацию для целей налогового учета.

При формировании системы регистров необходимо учитывать влияние особенностей бухгалтерского и налогового учета организации, отраженных в учетной и налоговой политике.

Необходимо обратить внимание на неоправданное дублирование информации в регистрах налогового учета. Например, в Регистре-расчете стоимости списанных сырья/материалов по методу ФИФО из девяти предложенных показателей семь отражены в Регистре информации о приобретенных партиях сырья/материалов таблицы 29-30.

Таблица 29 - Книга учета материалов

Материал											
Код											
Максимальное количество						Минимальное количество					
Дата	Получено				Отпущено				Материал		
	Документ №	Количество	Цена единицы	Сумма	Требование №	Количество	Цена единицы	Сумма	Количество	Цена единицы	Сумма
8.05.15	365	6	360	2160	458	4	390	1560	4	350	1400

Таблица 30 - Регистр информации о приобретенных партиях сырья/материалов, учитываемых по методу ФИФО

Наименование показателя	Источник информации
1 Дата приобретения партии	Первичный документ (накладная)
2 Номер партии	Первичный документ (накладная)
3 Наименование единицы учета сырья/материалов	Первичный документ (накладная)
4 Приход (в натуральных измерителях)	Первичный документ (накладная)
5 Приход (в стоимостных измерителях)	Регистр-расчет формирования стоимости объекта учета (стр.6)
6 Цена единицы материалов данной партии	Расчетным путем (стр. 5 x стр.4)
7 Дата списания	Регистр-расчет стоимости сырья/материалов, списанных в отчетном периоде (стр.8)
8 Наименование, дата и номер документа на списание	Регистр-расчет стоимости сырья/ материалов, списанных в отчетном периоде (стр.2) (требование-накладная, заборный лист и т.д.)
9 списание (в натуральных измерителях)	Регистр-расчет стоимости сырья/ материалов, списанных в отчетном периоде (стр.5) (требование-накладная, заборный лист и т.д.)
10 списание (в стоимостных измерителях)	Расчетным путем (стр.6 x стр.9)
11 Остаток текущий (в натуральных измерителях)	Расчетным путем (стр.11 на предыдущую дату — стр.9)
12 Остаток текущий (в стоимостных измерителях)	Расчетным путем (стр. 12 на предыдущую дату — стр.10)

Таблица 31 - Регистр-расчет стоимости списанных сырья/материалов по методу ФИФО

Наименование показателя	Источник информации
1. Наименование объекта	Регистр-расчет стоимости сырья/ материалов, списанных в отчетном периоде (стр.4)
2. Дата списания по документу	Регистр-расчет стоимости сырья/ материалов, списанных в отчетном периоде (стр.1)
3. Наименование, дата и номер документа, являющегося основанием для данного списания	Регистр-расчет стоимости сырья/ материалов, списанных в отчетном периоде (стр.2)
4. Общее количество, списываемое по документу	Регистр-расчет стоимости сырья/ материалов, списанных в отчетном периоде (стр.5)
5. Дата поступления списываемой партии	Регистр учета информации о приобретенных партиях сырья/материалов, учитываемых по методу ФИФО (стр.1)
6. Номер партии	Регистр учета информации о приобретенных партиях сырья/материалов, учитываемых по методу ФИФО (стр.2)
7. Количество, списываемое из партии	Регистр учета информации о приобретенных партиях сырья/материалов, учитываемых по методу ФИФО (стр.9)
8. Стоимость списания из партии	Регистр учета информации о приобретенных партиях сырья/материалов, учитываемых по методу ФИФО (стр.10)
9. Общая стоимость списания	Расчетным путем сумма показателей строки 8

Таблица 32 - Регистр – расчет стоимости сырья/материалов, списанных в отчетном периоде

Наименование показателя	Источник информации
1	2
Дата операции	Первичный документ (требование-накладная, заборный лист и т.д.)
Наименование, дата и номер документа, являющегося основанием для списания	Первичный документ (требование-накладная, заборный лист и т.д.) или Регистр учета операций выбытия имущества (работ, услуг, прав)
Направление использования	Первичный документ (требование-накладная, заборный лист и т.д.), другие источники информации
Объект учета	Первичный документ (требование-накладная, заборный лист и т.д.), другие источники информации
Количество (в натуральном измерении)	Первичный документ (требование-накладная, заборный лист и т.д.)
Цена единицы (заполняется, если учетной политикой применяется метод средних цен)	Регистр-расчет цены единицы списанных сырья/ материалов (по методу средней себестоимости)
Стоимость	Расчетным путем (произведение показателей стр. 5 и 6) или Регистр-расчет стоимости списанных сырья / материалов по методу ФИФО (стр.8)
Общая стоимость	Расчетным путем (сумма показателей стр. 7)

Для сближения бухгалтерского и налогового учета в ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск целесообразно вести книгу учета материальных запасов, в состав показателей которой добавляются данные для формирования налогового учета.

В таком совмещенном регистре бухгалтерского и налогового учета материалов присутствует вся информация, необходимая для ведения бухгалтерского учета и являющаяся обязательной для регистров налогового учета.

Данная книга учета материалов может быть использована и для целей управленческого учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Материалы – один из важнейших элементов производственного цикла любой организации; они представляют собой предметы труда, которые используются для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. В условиях перехода к рыночной экономике большое значение приобретает проблема экономии материальных запасов и улучшение качественных показателей их использования (снижение удельных затрат материалов в себестоимости продукции, всемерная экономия и т.д.). Среди мероприятий экономического характера стоит учет и контроль за состоянием и наличием материальных запасов.

Предприятие должно стремиться к соблюдению норм материалов, поскольку их излишек приводит к замедлению оборачиваемости оборотных средств, а недостаток - к срыву производственного процесса.

Существенно улучшить учет материалов, можно совершенствуя применяемые методы оценки материалов.

При определении метода оценки материалов предприятием по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Выбранный предприятием метод оценки материалов оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния предприятия. Следовательно, материалы предприятия являются важным средством формирования основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики, поэтому при выборе одного из вариантов необходимо изучить ситуацию, провести расчеты и выбрать оптимальные решения.

В рамках бакалаврской работы были поставлены и решены следующие задачи:

- рассмотрено экономическое содержание материалов, и дана их классификация и оценка;
- изучена методика поступления материалов;
- отражен учет расходования материалов, их реализация;
- дан анализ обеспеченности предприятия запасами, их сохранности и использования;
- отражен контроль за использованием материалов с помощью графического метода.

Рост объемов продукции и улучшение качества в значительной степени зависят от обеспеченности хозяйствующего субъекта материальными запасами и эффективности их использования.

Анализ ряда динамики в общем показал, что в течение изучаемого периода обеспеченность материальными запасами растет с каждым годом, данное увеличение является стабильным, при условии сохранения выявленной тенденции на перспективу, к концу 2015 года стоимость материальных запасов может достигнуть 173031,7 тыс. руб., что в 2,68 раз больше, чем фактическая стоимость запасов в 2015 году.

Таким образом, необоснованный рост запасов, превышающий рост объемов выполняемых работ может привести к затовариванию и превышению запасов над нормативными. В рыночных условиях замораживание значительных средств в материальных активах вообще не рекомендуется, так как оборачиваемость таких средств как правило невысока.

Факторный анализ материалоемкости работ позволил определить, что в результате увеличения материальных затрат подразделения в 2015 году на 7702 тыс. руб. (53324 – 45622) материалоемкость работ увеличилась на 0,025 (0,175 – 0,15) . А в результате увеличения объемов выполненных работ и услуг снизилась на 0,065 (0,11 – 0,175). Так, рост материальных затрат в 2015 году положительно повлиял на материалоемкость работ, но одновременное увеличение объемов выполненных работ оказало отрицательное влияние на уровень материа-

лостности, в совокупности влияние факторов составило 0,04 в сторону снижения материалоемкости.

Согласно учетной политике филиала к бухгалтерскому учету в качестве материалов применяются активы используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, оказания услуг).

Движение материалов в филиале ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск отражается в типовых формах по поступлению и выбытию материалов.

Так как филиал ОАО РЖД «Эксплуатационное локомотивное депо» г. Белогорск - предприятие, работающее с большой номенклатурой материалов, то в учетной политике при принятии к бухгалтерскому учету материалы оцениваются по фактической стоимости.

Для синтетического учета наличия и движения материалов при их учете по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) используется счет 10 «Материалы».

Учет на счете 10 «Материалы» организуется по субсчетам (однородным группам материалов), а внутри каждого субсчета по материально-ответственным лицам.

В соответствии с ПБУ 5/01 и Методическими указаниями фактическая себестоимость материалов при отпуске их в производство и ином выбытии определяется в течение отчетного года по себестоимости первых по времени приобретения запасов (метод ФИФО).

Аналитический учет материалов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом. Все необходимые регистры аналитического учета формируются в программе «1С: Бухгалтерия 8.0».

Для рациональной организации бухгалтерского и налогового учета филиала необходима такая методологическая и организационная основа, которая позволит наиболее рационально, с наименьшими временными и финансовыми затратами вести оба вида учета. Инструментом такого сближения должна стать

учетная политика организации, взаимоувязанная с налоговой учетной политикой.

Налоговое законодательство, так же как и нормативные документы по бухгалтерскому учету, содержит ряд норм, позволяющих организации производить выбор из нескольких альтернативных вариантов, и задача здесь заключается в максимальном сближении вариантов бухгалтерского и налогового учета.

Создание резервов является одним из способов снижения оценки материалов. Они создаются в момент инвентаризации материалов. При этом необходимо принимать во внимание стоимость материалов по цене возможной реализации (или по рыночной цене, или по ликвидационной стоимости).

Выбор способа оценки материалов влияет на величину финансового результата. Если метод оценки по себестоимости единицы запасов основывается на фактических затратах, то два других метода базируются на предположениях информации о движении себестоимости.

Следующим этапом при сближении бухгалтерского и налогового учета материальных запасов является исследование показателей регистров бухгалтерского учета для их сближения с показателями регистров налогового учета.

В требованиях налогового законодательства указывается, что если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями налогового учета, то организация имеет право включать в применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительные реквизиты, формируя тем самым информацию для целей налогового учета.

При формировании системы регистров необходимо учитывать влияние особенностей бухгалтерского и налогового учета организации, отраженных в учетной и налоговой политике.

Необходимо обратить внимание на неоправданное дублирование информации в регистрах налогового учета.

С целью предотвращения этой проблемы для учета производственных запасов как в налоговом, так и в бухгалтерском учете был разработан регистр -

Книга учета материальных запасов, в состав показателей которой добавляются данные для формирования налогового учета.

В таком совмещенном регистре бухгалтерского и налогового учета материалов присутствует вся информация, необходимая для ведения бухгалтерского учета и являющаяся обязательной для регистров налогового учета.

Данная книга учета материалов может быть использована и для целей управленческого учета.

Удовлетворение потребности предприятия в материальных ресурсах может обеспечиваться двумя путями: экстенсивным и интенсивным

Экстенсивный путь предполагает увеличение добычи и производства материальных ресурсов и связан с дополнительными затратами. Кроме того, рост объема производства при существующих технологических системах привел к тому, что темпы истощения природных ресурсов и уровень загрязнения окружающей среды вышли за допустимые пределы. Поэтому рост потребности предприятия в материальных ресурсах должен осуществляться за счет более экономного их использования в процессе производства продукции или интенсивным путем.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс РФ. Часть вторая (принят Государственной Думой 22.12.95 г.) с изм. на 6 декабря 2011 года.
2. Гражданский кодекс РФ. Часть первая (принят Государственной Думой 21.10.96 г.) с изм. на 6 декабря 2011 года.
3. Инструкция «О порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности» (приложение № 2 к Приказу Минфина РФ от 12.11.96 г. № 97 с изм. от 19.09.2009)
4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49, ред. от 08.11.2010).
5. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая. Федеральный Закон от 5.08.00 г. № 117-ФЗ с учетом изменений, внесенных до 05.04.2011
6. Налоговый кодекс РФ. Часть первая. Федеральный Закон от 31.07.98 г. № 146-ФЗ с учетом изменений, внесенных до 05.04.2011
7. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» утверждено Приказом Министерства Финансов №106н от 6 октября 2008 г. Вступил в силу с 1 января 2009 года. (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 144)
8. ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 6.05.99 г. № 33н (с изменениями от 8 ноября 2010 г.)
9. ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н) (ред.от 08.11.10).
10. ПБУ 4/98 «Бухгалтерская отчетность организации» от 6.07.99 г. № 43н (с изменениями от 8 ноября 2010 г.).
11. ПБУ 9/99 «Доходы организации» от 6.05.99 г. № 32н. (с изменениями от 8 ноября 2010 г.)
12. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.12.2010).).

13. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями внесенными приказом Минфина России от 05.10.2011 № 124н)

14. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»

15. Трудовой кодекс РФ (принят Государственной Думой 21.12.01 г № 197-ФЗ) с изменениями на 15 декабря 2011 года.

16. Федеральный закон РФ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» от 15.12.01 г. № 167-ФЗ (в редакции с 01.01.12).

17. Анализ производственно-хозяйственной деятельности энергетических предприятий (Л.И.Албегова, Л.Д.Алябьева, Л.И.Курбатова и др.; под ред. Р.Е.Лещинера, М.А.Саркисова) – М.: Энергоатомиздат, 2013 – 342 с.

18. Анализ финансово-хозяйственной деятельности // <http://fictionbook.ru> (25.04.2015).

19. Аудит. Учебник для ВУЗов (В.И.Подольский., Г.Б.Подольяк., А.А.Савин., Л.В.Сотникова; под ред. проф. В.И.Подольского) – М: Аудит, ЮНИТИ, 2012 – 543 с.

20. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория Экономического анализа – М.: Финансы и статистика, 2013 – 325 с.

21. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие – М.: ИНФРА, 2013 – 218 с.

22. Бухгалтерский учет. Кондраков Н.П. – М.: ИНФРА – М, 2014 – 647 с.

23. Введение в управленческий и производственный учет / Под ред. С.А. Табалиной. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2015.- 560 с.

24. Волошин Д.А. Учет материалов // Главбух, 2015, № 2, с.89.

25. Гладышева Ю.П. К нам едет аудитор.- М.: Бератор, 2015.-216 с.

26. Горбаткова Г.А. Сущность и назначение контроля за уровнем товарных запасов торговой организации // Бухгалтерский учет. – 2014. - №17. – С.64-

27. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / <http://www.aup.ru> (20.04.2015 г.)
28. Данилевский Ю.А. Практика аудита // Финансовая газета. – 2015. - №5. – С.4-9.
29. Камышанов А.П. Бухгалтерский финансовый учет / А.П. Камышанов, П.И. Камышанов. – М.: ИНФО-Л, 2016. – 640 с.
30. Касьянова Г.Ю. Документооборот по учету материалов в отраслях // Консультант директора. – 2013. - №7. – С.11-18
31. Кирилина И.В. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»/ И.В. Кирилина // Расчет. - 2015. - № 1. - С. 78-82.
32. Климова М.А. Учет материально-производственных запасов / М.А. Климова // Налоговый вестник. - 2015. - № 3. - С. 71-93.
33. Ковалева О. В. Константинов Ю. П. Аудит : учебное пособие. - М. : Приор, 2016. – 286 с.
34. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Уч. пособие. – М.: ИНФРА, 2012. – 635 с.
35. Кутер М.Н. Теория бухгалтерского учета: Учебник. - М.: Финансы и статистика, 2013. – 473 с.
36. Ланина И.Б. Учетная политика организации: Учеб. пособие / И.Б. Ланина. – М.: Финансовая газета, 2015. – 248 с.
37. Луговой В.А. Учет материалов: бухучет и расчеты – М.: изд-во «Бухучет», 2014 – 532 с.
38. Ляховский В. Новые стандарты и методики аудита / В. Ляховский, М.: Гелиос, 2014. – 464 с.
39. Медведев М.Ю. Проводки от А до Я: руководство для обучения и самоконтроля: Учебник / М.Ю. Медведев. - М.: Эксмо, 2015. – 352 с.
40. Нитецкий В.В. Суглобов А.Е. Практикум аудита в организациях.- М.: Дело, 2015.- 456 с.
41. Орлова Е.В. Анализ товарных запасов // «Российский налоговый курьер», 2015, № 13-14. – С.15-18

42. Патров В.В. Учет материально-производственных запасов / В.В. Патров // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 18 – С. 27-29.
43. Петров А.Ю. Аудит материалов // Бухгалтерский учет, 2015, № 5, С. 13-18.
44. Радионов Р.А. Оперативный контроль фактического состояния запасов // Финансовый менеджмент. – 2016. - №1.- С.3-13
45. Радников А.Н. Производственные запасы / А.Н. Радников // <http://yas.yuna.ru> (08.05.2015).
46. Рогуленко Т.М. Аудит: Учебник / Т.М. Рогуленко.- Изд. С изм.- М.:Экономистъ, 2015.-383 с.
47. Румянцев П.Д. Новые методические рекомендации: расходы, связанные с производством и реализацией / П.Д. Румянцев // Расчет. - 2015. - № 4. - С. 78-79.
48. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: ООО «Новое знание», 2013 – 642 с.
49. Сафронова Н.А. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. Проф. Н.А. Сафронова.- М: «Юристъ», 2014.- 584 с.
50. Складенко В.К. Экономика предприятия: учебник / В.К. Складенко, В.М. Прудников.- М: ИНФРАМ-М, 2014.- 528с. – (высшее образование).
51. Старостин С.Н. Учет материально-производственных запасов / С.Н. Старостин // Консультант. - 2015. - № 10 - С. 30-37
52. Суйц В. П. Аудит: общий, банковский, страховой. - М.: Инфра-М - 2014. – 472 с.
53. Суйц В. П., Смирнов В.Б. Основы Российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. — М.: Анкил, ДИС, 2015. – 562 с.
54. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: Учебное пособие, 3-е издание - М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2013. - 730 с.
55. Учет производственных запасов // <http://www.dist-cons.ru> (11.05.2015).

56. Ушаков В.Б. Запасы организации / В.Б. Ушаков // Бухгалтерский бюллетень. - 2015. - № 3 - С. 8-12.
57. Фатхутдинов Ф.А. Организация производства: Учебник.- М.: ИНФРА-М, 2013.- 672 с.- (Серия «Высшее образование»).
58. Хабарова Л.П. Запасы организации / Л.П. Хабарова // Бухгалтерский бюллетень. - 2015. - № 9 - С. 15-17.
59. Шеремет А. Д, Суйц В. П. Аудит: учебник. - М.: ИНФРА-М, 2015.
60. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. М.:, ИНФРА-М, 2016. – 459 с.
61. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / А.Д. Шеремет.- М.: ИНФРА-М, 2015. -367 с.
62. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник / А.Д. Шеремет.- М.: ИНФРА-М, 2015. - 419 с.
63. Шеремет Н.М., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа – М.: ИНФРА – М., 2012 – 328 с.
64. Экономика предприятия. Учебник (под ред. проф. Н.А.Сафронова – М.: «Юристъ», 2014 – 327 с.
65. Экономика предприятия: Учебник вузов / А.Я Аврашков, В.В. Адамчук, О.В. Антонова и др.; Под ред. Проф. В.Я Горфинкеля, проф. В.А. Швандара.- 2-е издание переработ. и доп.- М.: Банки и биржи, ЮНТИ, 2013.- 742 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

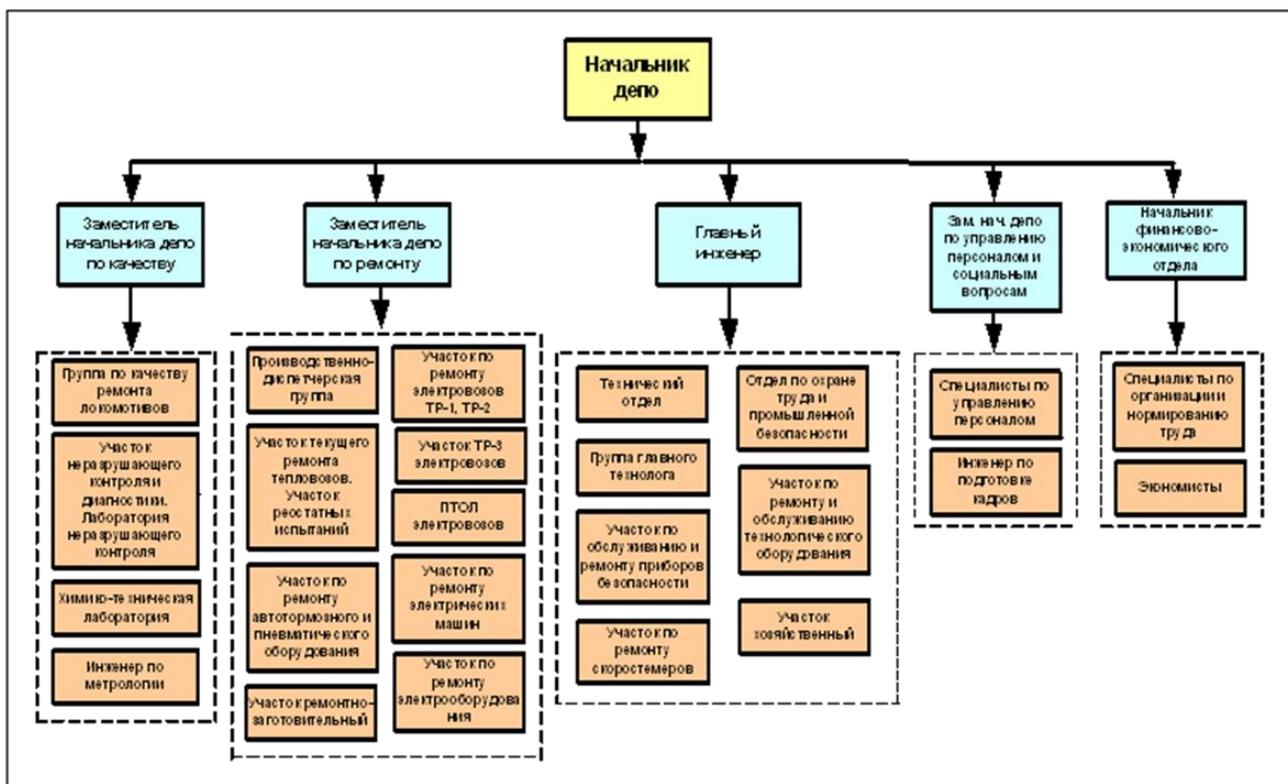


Схема организационного управления депо

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах			
	за _____ 20 <u>14</u> г.	Дата (число, месяц, год)	Коды
	Форма по ОКУД		0710002
Организация Филиал ОАО РЖД "Эксплуатационное локомотивное депо"	по ОКПО		31 12 2014
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		01093699
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД		280850327
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС		
открытое акционерное общество	по ОКЕИ		384 (385)
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За	За
			20 <u>14</u> г. ³	20 <u>13</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	307247	114701
	Себестоимость продаж	2120	(304145)	(110975)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3102	3726
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3102	3726
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(848)	(18)
	Прочие доходы	2340	10230	1620
	Прочие расходы	2350	(13203)	(4156)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	719	1172
	Текущий налог на прибыль	2410	(206)	(762)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	127	90
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-1096	320

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За	За
			20 <u>14</u> г. ³	20 <u> </u> г. ⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____	(подпись)	(расшифровка подписи)	
" 31 " марта 20 <u>15</u> г.	_____	_____	
	Главный бухгалтер	_____	(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах			Коды		
за	20	15 г.	0710002		
Форма по ОКУД			31 12 2015		
Дата (число, месяц, год)			01093699		
Организация Филиал ОАО РЖД "Эксплуатационное локомотивное депо" по ОКПО			280850327		
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН					
Вид экономической деятельности по ОКВЭД					
Организационно-правовая форма/форма собственности					
открытое акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС					
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ			384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За	
			2015 г. ³	2014 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	484764	307247
	Себестоимость продаж	2120	(476546)	(304145)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8218	3102
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8218	3102
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(2604)	(848)
	Прочие доходы	2340	16464	10230
	Прочие расходы	2350	(21958)	(13203)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	120	719
	Текущий налог на прибыль	2410	(679)	(206)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	300	127
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-868	-1096

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За	
			2015 г. ³	2014 г. ⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель	_____	Главный бухгалтер	_____
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 16 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

График документооборота по учету материалов

№ п/п	Наименование документа	Создание документа					Проверка документа				Обработка документа		Передача в архив	
		Кол-во экземпляров	Ответственный за выписку	Ответственный за оформление	Ответственный за исполнение	Срок исполнения	Ответственный за проверку и обработку	Кто представляет	Порядок представления	Срок представления	Кто исполняет	Срок исполнения	Кто исполняет	Срок передачи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Приходный ордер (форма №М-4)	1	Материально ответственное лицо	Бухгалтерия	Склад	Ежедневно при поступлении и материальных ценностей	Бухгалтер	Зав. складом	1 экземпляр приходного ордера вместе с реестром	В день поступления материальных ценностей	Бухгалтер	Ежедневно при поступлении документов	Бухгалтер	По окончании и квартала в течение 10 дней
2	Акт о приемке материалов (форма № М-7)	2	Члены приемной комиссии в присутствии материально ответственного лица и представителя поставщика или представителя незаинтересованной организации	Бухгалтерия	Склад	Ежедневно при поступлении и материальных ценностей	Бухгалтер	Зав. складом	1 экземпляр акта о приемке материалов вместе с реестром	В день поступления материальных ценностей, имеющих расхождение с данными сопроводительных документов поставщика	Бухгалтер	Ежедневно при поступлении документов	Бухгалтер	По окончании и квартала в течение 10 дней
3	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма № М-35)	3	Комиссия в составе представителей заказчика и подрядчика	Бухгалтерия	Комиссия в составе представителей заказчика и подрядчика	По мере необходимости	Бухгалтер	Председатель комиссии	3 экземпляра акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, вместе с реестром	В день поступления материальных ценностей, полученных в процессе ликвидации и основных средств	Бухгалтер	При поступлении документов	Бухгалтер	По окончании и квартала в течение 10 дней
4	Требование-накладная (форма № М-11)	2	Получатель материальных ценностей	Бухгалтерия	Склад	По мере необходимости	Бухгалтер	Зав. складом	2 экземпляра требования-накладной вместе с реестром	В день передачи материальных ценностей	Бухгалтер	При поступлении документов	Бухгалтер	По окончании и квартала в течение 10 дней
5	Лимитно-заборная карта (форма № М-8)	2	Планный отдел	Бухгалтерия	Склад	В течение месяца	Бухгалтер	Зав. складом	В конце месяца (после использования лимита) сдаются в бухгалтерию	В день оформления	Бухгалтер	По окончании и месяца	Бухгалтер	По окончании и квартала в течение 10 дней
6	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-3)	2	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтерия	Руководитель	При проведении инвентаризации	Бухгалтер	Председатель комиссии	1 экземпляр передается в бухгалтерию, 2 остаются у материально ответственного лица	В день оформления	Бухгалтер	При проведении инвентаризации	Бухгалтер	По окончании и года в течение 10 дней
7	Карточка учета материалов (форма № М-17)	1	Материально ответственное лицо	Материально ответственное лицо	Склад	При поступлении и материальных ценностей	Зав. складом	Материально ответственное лицо	1 экземпляр карточки учета материалов	В день поступления материальных ценностей	Зав. складом	Ежедневно при поступлении материальных ценностей	Зав. складом	По окончании и года в течение 10 дней