АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»

ВОЛГОГРАДСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Факультет Экономический
Кафедра Экономической безопасности и информационных технологий
Направление подготовки 38.03.01
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Курс 5 Форма обучения Заочная

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Кириченко Оксана Александровна
(фамилия, имя, отчество обучающегося)

Тема: Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов (на материалах ООО «Океан»)

Научный руководитель Лобкова Н.В.
(Фамилия, и.о., должность)

Рецензент
_____
(Фамилия, и.о., должность)

Работа допущена к защите

Заведующий кафедрой _____
(Фамилия, и.о., подпись)

«____»_____20____г.

2019

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОПЕРАЦИЙ ПО ДВИЖЕНИЮ МАТЕРИАЛОВ В ОРГАНИЗАЦИИ.....6
1.1 Понятие, сущность и классификация материально-производственных запасов.....6
1.2 Порядок бухгалтерского учета операций по движению материалов.....12
1.3 Методика анализа материалов.....16
2 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ОКЕАН».....21
2.1 Экономическая характеристика хозяйствующего субъекта.....21
2.2 Организация бухгалтерского учета и оценка учётной политики ООО «Океан».....24
2.3 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Океан».....30
3 АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ОКЕАН».....38
3.1 Цели, задачи и направления анализа материально-производственных запасов в ООО «Океан».....38
3.2 Рекомендации по улучшению использования материалов.....42
3.3 Рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов в ООО «Океан».....46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....57
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....59
ПРИЛОЖЕНИЯ.....62

ВВЕДЕНИЕ

Ростом скорости социально-экономического развития государства является повышение эффективности коллективного производства, основой чего служит экономия материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Политика ресурсосбережения – это источник удовлетворения потребностей общества, которые, в свою очередь, с каждым днём увеличиваются. Для того чтобы претворить это в реальность необходимо знать каждую деталь учета наличия и движения ресурсов организации, прежде всего, материальных запасов (МПЗ), которые образуют основу деятельности организации.

Запасы являются одной из основ обеспечения постоянного и непрерывного производства. Такую важную роль выполняют все составляющие совокупного материального запаса, к примеру, сказать, товарно-материальные ценности которые находятся у организации.

Для осуществления точного и полного отражения в системе бухгалтерского учета сделок с материалами, следует руководствоваться законодательными документами Российской Федерации, постановлениями Президента РФ и парламента, правовыми акты и т.д.

В системе материальных запасов организации нередко бывают нарушения и отклонения от действующих нормативных положений. Следовательно, бухгалтерский учет и аудит МПЗ являются необходимым для функционирующих предприятий.

Продукты труда относятся к товарным запасам организации от момента их поступления на склад организации до момента погрузки на транспортные средства для отправки или непосредственной передачи потребителям.

На сегодняшний день главным в управлении запасами является увеличение скорости оборачиваемости товарно-материальных ценностей в организации.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы определена тем, что учет движения материалов как основных потоков в организациях достаточно сложен, имеет множество особенностей, которые должны быть учтены в практике деятельности организаций. Поэтому досконально изучение методики учета движения материалов представляется наиболее важным для исследования.

Целью выпускной квалификационной работы является учет и анализ материально-производственных запасов (на примере ООО «Океан»).

Для достижения поставленной цели были поставлены следующие задачи:

1) рассмотреть теоретические аспекты учета и анализа операций по движению материалов в организации;

2) изучить особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов материалов в ООО «Океан»;

3) разработать рекомендации по совершенствованию учета и анализа использования материалов ООО «Океан».

В качестве объекта исследования в выпускной квалификационной работе рассматривается ООО «Океан».

Предметом исследования является система бухгалтерского учета и анализа материалов в ООО «Океан».

Изучению вопросов бухгалтерского учета и анализа движения материалов посвящены труды отечественных и западных исследователей.

Большой вклад в теорию и практику учета МПЗ внесли такие авторы, как: Ю.А. Бабаев, В.В. Ковалев, З.С. Туякова, П.С. Безруких, В.Р. Берник, В.Ф. Палий, и др. Из вклада заграничных учёных можно выделить труды таких

людей, как: Ж. Ришар, Дэвид А. Акер, М.Ф. Ван Бреда, К. Друри, Б. Нидлз и др.

Методами изучения и исследования, которые использовались в работе, являются: статистический метод; графические способы выражения информации; изучение документации по учету материалов в организации.

Структура выпускной квалификационной работы: работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников, приложения.

В первой главе рассмотрены понятие, сущность и классификация материальных запасов, порядок бухгалтерского учета операций по движению материалов, методика анализа материалов.

Во второй – дана организационно - экономическая характеристика ООО «Океан», раскрыты особенности документального оформление и дана оценка материалов в организации, проведена практика бухгалтерского учета материалов в ООО «Океан».

В третьей главе раскрыты проблемы учета движения материалов в организации, проведен анализ эффективности использования материалов в ООО «Океан» даны рекомендации по совершенствованию учета материальных запасов в ООО «Океан».

В заключении подведены итоги особенностей бухгалтерского учета материалов в ООО «Океан», предложен ряд мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учёта материальных запасов, которые существенно повысят качество деятельности бухгалтерской службы и деятельности организации.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОПЕРАЦИЙ ПО ДВИЖЕНИЮ МАТЕРИАЛОВ В ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Понятие, сущность и классификация материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы — активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации[1].

Материально-производственные запасы являются совокупностью материального имущества, что принадлежит к имущественным ценностям, которые используются в нынешней деятельности для получения прибыли[2].

В.П. Астахов считает, что материально-производственные запасы — это предметы труда, которые составляют основной костяк производимого продукта и включают в себестоимость услуг, труда и товаров в полной мере после того, как были предварительно обработаны в одном производственном цикле[3].

В.А. Ерофеева полагает, что в качестве материальных запасов определяются активы, которые используются в качестве предметов труда в производстве, управленческой деятельности по отношению к чему-либо в

[1] Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Г.О. Ивониной. - М.: Юрайт, 2017. - 362 с.
[2] Бухгалтерский учет / А.И. Перевощикова. - М.: Проспект, 2017. - 510 с.
[3] Бердникова Л. Ф., Трушкина О. Ю. Развитие методики анализа материально-производственных запасов. - Инновационная экономика: материалы междунар. науч. конф. — Казань: Бук, 2016. — С. 80-85.

целях продажи, полностью потребляются во всех производственных циклах, и переносят себестоимость на продукты, что изготавливаются.

Как думает Р.З. Тумасян, производственные запасы — это различные материальные элементы, что можно использовать как исходные предметы труда, что являются потребляемыми в случае том случае, когда продукция (выполнения работ, оказания услуг) производится для удовлетворения нужд клиента или в целях нужд управленческого характера.

В соответствии со статьей 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (с последними дополнениями и изменениями от 25.10.2010 г. № 132н[4]) (далее ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»[5]) в бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

1) используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

2) предназначенные для продажи;

3) используемые для управленческих нужд организации.

Анализ приведенных выше тезисов показывает, что МПЗ - это комплексная категория, что включает в себя: материальные ресурсы, товары, готовый продукт и незавершенное производство.

МПЗ образует главнейшую часть стоимости продукта, который отражает эффективное использование потенциала этого вида деятельности, показывая эффективность принимающихся решений. Для торговой и производственной организации точный бухгалтерский учёт особенно необходим.

---

[4] Приказ Минфина от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»// Парламентская газета, № 23 - 08. 11.2016.

[5] Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» // Вестник, № 6 - 25.10.2017.

Основной документ, который определяющий порядок учета МПЗ, выступает ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов»[6].

И так, проведя анализ мнений различных авторов в области определения материальных запасов логично сделать вывод о том, что материально-производственные запасы используются как предметы труда в производственном процессе, а также используются в циклах воспроизводства и полностью отражают себестоимость стоимости продукта, который производится.

Далее рассмотрим классификацию материально-производственных запасов.

Классификация материалов – это расположения материалов по их видам, что необходимо для планирования, учета и составления отчетности.

В зависимости от поставленных задач запасы производства, использующиеся при изготовлении продукта, выполнении задач и оказании услуг, а также для нужд управления, разделяются на такие группы как: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия; конструкции и детали; строительные материалы; возвратные отходы; топливо; тара и тарные материалы; запасные части; инвентарь и хозяйственные принадлежности и др.

Классифицируя запасы стоит уделить внимание целевой направленности, то есть тому, ради чего данная классификация производится.

Есть два подходных варианта применяющихся при классифицировании материально-производственных запасов, а в точности со стороны бухгалтерского учета и стороны анализа экономики[7].

---

[6] Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» // Вестник, № 6 - 25.10.2017.

[7] Бухгалтерский учет и анализ / Под. ред. О.Р. Пересторонина, П.О. Потапов. - М.: Юрайт, 2016. - 526 с.

Рассматривая классификацию МПЗ, что применяется в информационной системе бухгалтерского учета, можно выделить следующее.

В зависимости от назначения материалы, используемые при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также для управленческих нужд, подразделяется на следующие группы:

1) сырье и основные материалы;
2) вспомогательные материалы;
3) покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
4) конструкции и детали;
5) строительные материалы;
6) возвратные отходы;
7) топливо;
8) тара и тарные материалы;
9) запасные части инвентарь и хозяйственные принадлежности и др.

В произведениях экономической литературы, достаточно много суждений о главных группах материальных запасов[8]. Между ними выделяют такие виды запасов как: промышленные запасы, как группы материального сырья, товаров и материалов, которые бесперебойную технологического-производственную работу в области промышленных сырьевых нужд; запасы изготовленных товаров, как товарная совокупность, прошедшая техническую приемку и накапливание до размеров партия для загрузки производственных складах; запасы товаров на складах организаций в том числе и торгующих оптом (посреднических, торговлю оптом); запасы расходующиеся на транспорт или запасы товаров, что находятся в процессе транспортировки на пути от продающих (грузоотправителей, поставщиков) к покупающим (грузополучателям, потребителям).

[8] Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - 2-е изд., перераб, и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 378 с.

Эта классификация основывается на специфике деятельности организации, которая имеет дело с материалами, и может показать использование материалов.

Группировка материалов может проходить по ряду некоторых иных факторов (таблица 1).

Данный метод классификации самый обширный по объёму, потому что может позволить определить ряд основных направлений для использования материальных запасов.

Таблица 1

Классификационные признаки материалов[9]

Признак	Группировка
функциональному признаку	а)запасные части, б)комплектующие, сырье, в) энергоресурсы, инструменты и т.д.
По характеру владения:	а) ценности, которые принадлежат организации на правах собственности; б) ценности, которые не принадлежат организации, однако хранятся у нее, учитываются за балансом.
По порядку использования:	а) ценности, которые используются в процессе производства; б) ценности, которые предназначены для реализации; в) ценности, которые используются в качестве средств труда.
По физико-химическому составу:	а) твердые (уголь, металл); б) жидкие («Бал-Э», горючее); в) газообразные (газ).
По источникам получения:	а) внутренние – материалы собственного изготовления; б) внешние – приобретенные материалы;
По методу хранения:	а) открытый метод (применяется упрощенный способ отпуска продукции); б) закрытый метод (оборот специальных первичных документов).
По частоте замещения	а) многократное приобретение б) однократное приобретение

Особое внимание стоит уделить методу группировки материальных запасов, что был изложен в документах нормативно-правового характера.

[9] Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет. – Учебник. - 6-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и к°», 2015. - 688 с.

Если учесть, положение по бухгалтерского учета 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы могут быть разделены на классы в порядке, который представлен на рисунке 1.

Способ классификации МПЗ, таким же образом показанный в Плане счетов бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности организации и инструкции по его использованию (которая была утверждена благодаря приказу Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 944). Этот способ классификации был создан согласно субсчетам к счету 10 «Материалы» и введен, чтобы организовать аналитический учёт ценностей, имеющих материальное значение в организации.



Рис. 1. Классификация МПЗ в соответствии с ПБУ 5/01[10]

Если посмотреть на документацию, то можно выделить идущие далее типы материальных запасов (Рис. 2). Этот способ группировки используют для

[10] Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. – М.: Издательство Юрайт, 2015. - 607 с.

того чтобы организовать аналитический учет ценностей материального характера бухгалтерского учета.

Из этого следует, что ключевой классификационный признак в бухгалтерском учете — это распределение запасов и их роль функционирования в процессе производства.



Рис. 2. Классификация материально – производственных запасов согласно Плану счетов в соответствии с субсчетами к счету 10 «Материалы»[11]

Если рассмотреть способы классификации материальных запасов в системе бухгалтерского учета, напрашивается вывод о том, что наш метод классифицирования с методом бухгалтеров принимает во внимание такого рода составляющие как время покупки товара, его назначение и т.д.

[11] Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 512 с.

1.2 Порядок бухгалтерского учета операций по движению материалов

Использующийся в сфере деятельности отечественных организаций метод бухгалтерского учета одобрен рядом нормативных документов, важнейшим из которых является ПБУ 5/01 «Учет материально - производственных запасов».

На уровне субъекта предпринимательской деятельности, метод учета материальных запасов, порядок его оценки, его отражение в бухгалтерских отчетах прописываются в учетной политике организации.

Главными составляющими учетной политики по отношению к МПЗ являются:

1) документальное оформление поступления и отбытия материалов;
2) способы оценки МПЗ;
3) лимит стоимости отнесения актива к основным средствам или МПЗ;
4) вариант синтетического учета материальных запасов[12].

Необходимо отметить, что общие составляющие бухгалтерского учета материальных запасов определяются ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», и точно таким же образом Планом счета бухгалтерского учета, и методами его применения.

Учет МПЗ - это необходимый и весьма трудный участок бухгалтерского учета в организациях всех форм собственности. От правдивости и актуальности данных, что основываются на нем, зависит цена продукта, выражающийся финансами результат, сумма НДС и тому подобное.

Основные задачи учета материальных ценностей заключаются в следующем:

1) правильное планирование расходов и определение результатов по изготовлению товаров, а также их покупкам;
2) точные и своевременные записи операции по движению ТМЦ;

---

[12] Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - М.: Форум: Юрайт, 2017. - 448 с

3) обеспечение контроля за наличием и движением собственности, использованием материального, трудового и финансового резерва соответственно утвержденного, нормативами и сметами;

4) организация контроля за наличием и сохранностью материалов в местах хранения;

5) регулярное наблюдение за наличием запасов материальных ценностей на основании утвержденных норм.

Синтетический учет материальных запасов ведется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета (Рис. 3):

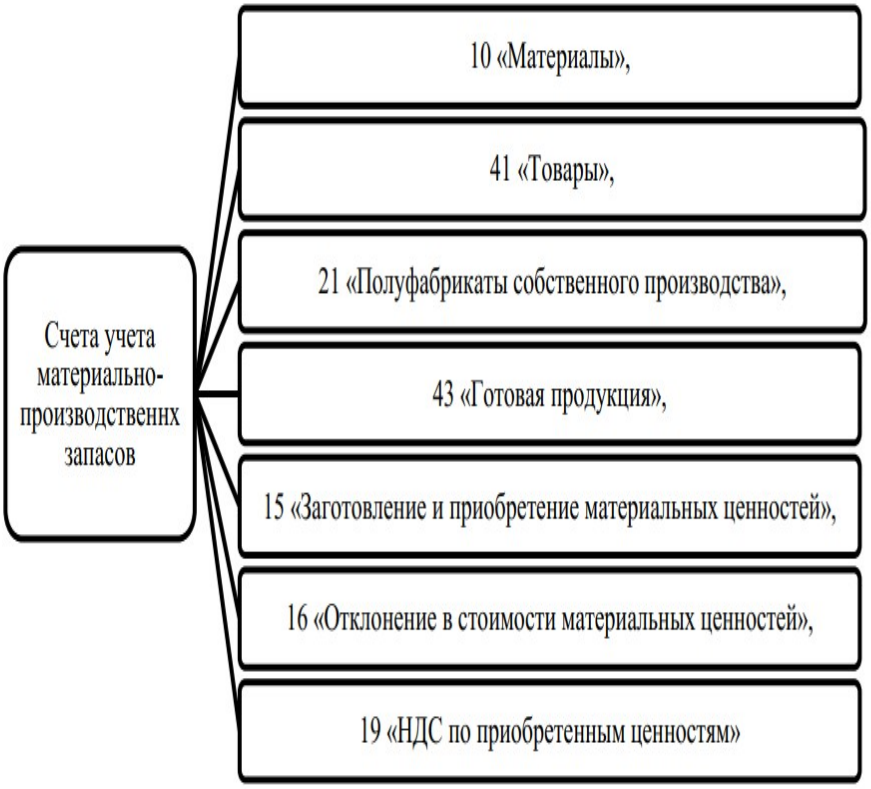

Рис. 3. Счета учета материальных запасов[13]

Счет 10 «Материалы» нужен для того чтобы обобщить информацию 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). По Дебету счета 10 «Материалы»

[13] Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А.Еленевская, Л.И.Ким и др.; Под общ. ред. Т.Ю.Серебряковой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014\7. - 345 с.

отражается стоимость поступивших на склад организации материалов в течение отчетного периода. По Кредиту счета 10 «Материалы» выражается цена материалов, что выбыли со склада за этот же отрезок времени. Дебетовое сальдо счета 10 выражает цену материальных ценностей, что находятся заготовках в данное время.

Счет 15 «Заготовление и покупка материалов» необходим для того чтобы обобщить сведения об изготовлении и покупке МПЗ, которые относятся к оборотным средствам.

Дебет счета 15 включает в себя покупную цену МПЗ, по которой в организацию были направлены документы расчета извозчиков. В долг счета 15 в обмене письмами со счетом 10 «Материалы» относится цена фактически поступивших организации. и обозначенных МПЗ[14].

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» нужен для того, чтобы обобщить сведения о разнице в цене купленных МПЗ, обозначенных в объективной стоимости покупки (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, которые нужны для характеристики суммовой разницы. Суммовая разница в цене купленных МПЗ, просчитанной в объективной стоимости покупки (заготовления) и ценах учета, списывается в дебет или кредит счета 16 со счета 15.

Счет 43 «Готовая продукция» нужен для того чтобы обобщить сведения о наличии и движении готового продукта. Этот счет применяют организации, осуществляющиеся промышленно-производственную,сельскохозяйственную и другую деятельность.

Учет готовых изделий, которые приобретаются для комплектации или в качестве товаров для реализации, производится на счете 41 «Товары».

Принятие бухгалтерского учета готового продукта, который был произведен для того чтобы реализовать, в частности, и товаров, отчасти

[14] Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» // Вестник, № 6 - 25.10.2017.

произведенных для личных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в обмене счетами учета расходов на изготовление.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведут по местам держания материальных ресурсов и некоторым их названиям (сортам, видам и так далее) в финансовом значении по лицам, имеющим материальную ответственность (складам) в разрезе финансовых счетов (субсчетов) и групп запасов.

Аналитический учет поступления материалов в большой степени зависит от выбора учетной цены.

Счета 10 «Материалы» и 15 «Приобретение материальных ценностей», являются основными счетами для учета наличия и движения материальных ценностей в организации[15].

Таким образом возникло обобщение теоретических особенностей бухгалтерского учета материальных запасов, чьё предназначение заключается в изготовлении методик учета запасов, определении главных направлений покупок и продаж в разрезе счетов и субсчетов бухгалтерского учета. Бухгалтерам, благодаря которым выполняются обязанности по учету ценностей, имеющих материальное значение в организациях, нужно концентрировать достаточное внимание на изучении теории основ, которые обеспечат выполнение качественных процедур учета по бухгалтерскому обозначению ценных бумаг, которые отражаются в поступлении и выбытии материальных запасов.

1.3 Методика анализа материалов

На сегодняшний день существует множество методик анализа призванных способствовать решению вопроса управления МПЗ[16].

---

[15] Бухгалтерский учет и анализ / Под ред. Лупповой О.Р., Васильченко Р.Т. -М.: Юрайт, 2016. - 558 с.

[16] Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник. - М.: Финансы и статистика, 2016 - 536 с.

Целью анализа МПЗ является получение нужного объема информации, которая предоставляет точную и правдивую на данный момент оценку состояния сырьевых запасов и материальных ресурсов, незавершенного производства, готового продукта, их соответствия требованиям рынка или производственным нуждам, определение дополнительного запаса для увеличения экономической силы организации[17].

Соответственно, при анализе МПЗ рассматривается:

1) изучение степени обеспеченности производства ресурсов материального значения и определение степени влиятельности этой составляющей на производственный объём продукта;

2) оценка состояния производственного резерва, быстроты его покупки или продажи и скорости оборота;

3) оценивание уровня эффективности использования материальных ресурсов;

4) выявление внутрипроизводственных ресурсов экономии материальных ресурсов и выработка точных мер по их использованию.

Анализ материалов проводится по следующим критериям:

1) анализ наличия, структуры и движения материалов в организации;

2) анализ обеспеченности организации материалами;

3) анализ основных показателей использования материалов;

4) анализ эффективности использования материалов[18].

В таблице 2 представлены главные показатели оценки эффективности использования материальных ресурсов.

Таким образом, в наше время важной областью для изысканий путей роста эффективной деятельности организаций, является анализ МПЗ. С помощью этого анализа у руководящих есть возможность получить всю

[17] Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 243 с.

[18] Ковалев, В.В., Волкова, О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М.: Проспект, 2017. – 424с.

нужную информацию для улучшения конечных показателей производства организаций.

Таблица 2

Основные показатели оценки эффективности использования материальных ресурсов[19]

Показатели	Формула расчета и расшифровка ее составляющих	Характеристика показателя
Количество запасов	Себестоимость продаж/ среднегодовая величина запасов	показывает, сколько раз за анализируемый период организация использовала средний имеющийся остаток запасов. Данный показатель характеризует качество запасов и эффективность управления ими, позволяет выявить остатки неиспользуемых, устаревших или некондиционных запасов.
Оборачиваемость	365/ оборачиваемость	Показывает в течение какого количества дней используются запасы внутри организации
Материальные ресурсы	П/МЗ П – прибыль от основной деятельности МЗ – материальны затраты	Характеризует эффективность использования материальных ресурсов
Отдача материалов	МО = ТП / МЗ ТП стоимость произведеннойпродукции МЗ – материальные затраты	Характеризует отдачу материалов, т.е. показывает, сколько продукции произведено с каждого рубля потребленных материальных ресурсов
Уровень материальных затрат	Ме = МЗ / ТП МЗ –материальные затраты ТП – стоимость произведенной продукции или иных решений.	Характеризует уровень материальных затрат, приходящихся на 1 руб.товарной продукции
Материалоотдача	К = (ТрVпр) / (ТрМЗ) = IВЛ / IМЗ	Характеризует динамику материалоотдачи и раскрывает факторы ее роста

Методы анализа МПЗ, первостепенно, направлены на внутренних пользователей информации, тем не менее, вместе с этим, его можно использовать таким же образом внешним пользователям. Нужно

[19] Ковалев, В.В., Волкова, О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М.: Проспект, 2017. – 424с.

отметить, что аналитическая информация о МПЗ даёт возможность своевременно определять потребность в МПЗ, определять эффективность использования МПЗ и так далее.

Экономический анализ дает возможность посмотреть на суть хозяйственных операций по движению МПЗ, осуществить оценивание хозяйственных ситуаций с материальным резервом, определить запасы под падение себестоимости материальных ценностей и, в качестве результата, обосновать доводы для принятия.

Материально-производственные запасы – это состав оборотных средств организации. Величина МПЗ, их покупка и продажа непосредственно имеют влияние на непрерывность производственного процесса, а также ликвидность бухгалтерского баланса и величину налогов.

Ключевым классификационным фактором бухгалтерского учёта является назначение запасов и их функции в процессе производства. Рассмотрев классификацию материальных запасов в системе бухгалтерского учета, можно сделать вывод о том, что классификация с подходом бухгалтерского учета учитывает такие аспекты как время покупки, форма, назначения и т.д.

Каждое предприятие имеет свой запас МПЗ. При поступлении их на баланс предприятия, они приходуются кладовщиком или бухгалтером. В течение времени происходит естественная убыль, износ, стихийные бедствия, кража, пересортица и ряд других действий, приводящий к разнице остатков по факту и документа. Для устранения дисбаланса проводят инвентаризацию.

Инвентаризация МПЗ регулируется ФЗ «О бухгалтерском учете». Согласно ему, разрешено проверять любую область имущества и обязательства предприятия. На практике целесообразно производить инвентаризацию по отдельной категории товаров. Периодичность проверки зависит от распоряжения руководителя и не установлена законодательно. В ряде случаев процесс инвентаризации обязателен.

По приказу руководителя собирается комиссия. Она проверяет остатки на складах и заносит их в инвентаризационный акт. На его основании выявляются недостачи, пересортица и сопоставляются остатки по документам и фактические. Далее отдел бухгалтерии составляет соответствующие проводки.

В первой главе были обобщены теоретические особенности бухгалтерского учета материальных запасов, которые, заключаются в формировании методики учета запасов, определении основных направлений поступления и выбытия в разрезе счетов и субсчетов бухгалтерского учета.

2 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ОКЕАН»

2.1 Экономическая характеристика хозяйствующего субъекта

Общество с ограниченной ответственностью «Океан» (далее ООО «Океан») осуществляет свою деятельность с 27 ноября 2009 года на территории г. Волгограда.

Основным видом деятельности является «торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением», имеются дополнительные виды деятельности.

Организационная структура ООО «Океан» представлена на рисунке 4.

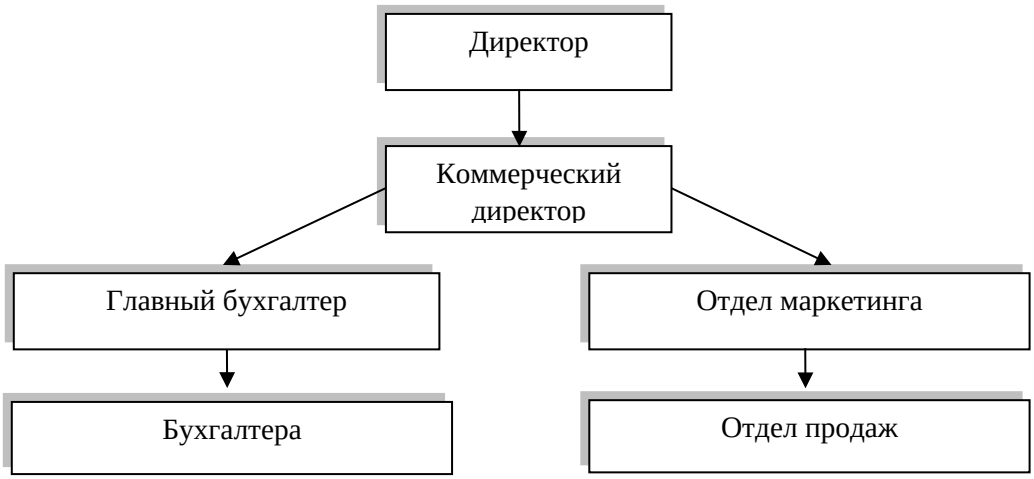

Рис. 4. Схема организационной структуры управления ООО «Океан»

Источник: составлено автором.

Строение организации управления в компании базируется по позиции подвластности нижестоящих служащих вышестоящим, а аналогично работает своего рода скелетом, материализует все типы отношений компании с покупателями, как во внутренней среде, так и во внешней. По размаху

управления организационная структура компании нацелено на наиболее ограниченный объем координации сотрудников, другими словами выдает 2 следующих итога: с одной стороны, малозначительная доля подчиненных у одного начальника содействует упрощению ратификации управленческих решений, активизирует обмен сведениями, с другой стороны, это означает рост уровня контроля, уменьшение основательной роли неформальной системы.

Исполнительным органом организации является генеральный директор, который несет ответственность за результаты работы компании, выполнение обязательств перед учредителем организации и трудовым коллективом.

Линейная организационная структура, по которой исполняется сейчас управление ООО «Океан», основывается на принципе единства распределения поручений, сообразно которому право отдавать постановления имеет лишь вышестоящая инстанция. Соблюдение данного принципа обязано гарантировать согласие управления.

Организационная структура организации подлежит постоянному совершенствованию. У всех сотрудников ООО «Океан» имеется соответствующее профильное образование, подготовка и опыт работы в данной сфере.

Анализ основных финансово-экономических показателей за 2016 -2018 годы произведен на основание данных Бухгалтерского баланса (Приложение 1) и Отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и представлен в таблице 3.

Сумма выручки ООО «Океан» равна 24 647 тыс. руб. в 2016 г. О неспособности предприятия эффективно действовать на открытом рынке, достигать устойчивого рыночного положения в условиях постоянной конкуренции свидетельствует снижение показателя на -41,61%. Как результат, в 2018 г. сумма выручки составила только 14 392 тыс. руб. Снижение дохода ООО «Океан» указывает на необходимость активизации интеллектуального и

творческого потенциала менеджмента и сотрудников, занимающихся продажами, что позволит возобновить рост.

Таблица 3

Основные финансово-экономические показатели деятельности ООО «Океан» за 2016-2018 гг.

Показатели	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,–		Относительный прирост (отклонение), %		
	2016	2017	2018	2017/ 2016	2018/ 2017	2017/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016
Выручка	24647	23293	14392	-1354	-8901	-5,49	-38,21	-41,61
Себестоимость	19232	17953	13481	-1279	-4472	-6,65	-24,91	-29,9
Валовая прибыль (убыток)	5415	5340	911	-75	-4429	-1,39	-82,94	-83,18
Рентабельность продукции, %	28,16	29,74	6,76	1,59	-21,4	5,64	-77,28	-76
Рентабельность продаж, %	21,97	22,93	6,33	0,96	-15,64	4,35	-72,39	-71,19
Затраты на рубль продаж	0,78	0,77	0,94	-0,01	0,16	-1,22	21,53	20,04
Фондоотдача	-	13,98	4,01	-	-	-	-	-
Фондоемкость	-	0,07	0,25	-	-	-	-	-

Источник: составлено автором.

На конец 2018 г. сумма валовой прибыли (убытка) ООО «Океан» равно 911 тыс. руб. против 5 415 в 2016 г. Факт положительного значения показателя на конец периода говорит о способности создавать добавленную стоимость в рамках своей ежедневной текущей деятельности. Как результат, у предприятия остаются средства для обеспечения коммерческих расходов, обслуживания долгов и т. п.

Тот факт, что в 2018 г. ООО «Океан» на каждый рубль продаж заработало 0,0633 рублей прибыли от продаж, говорит о продуманном управлении операционными расходами. Снижение операционной маржи на 15,64% в 2016-2018 гг. говорит о недостаточной активности менеджмента по обеспечению стабильной эффективности операционной деятельности компании.

Фондоотдача ООО «Океан» снижается на 9,96, что говорит о необходимости поиска возможностей оптимизации структуры основных средств. На конец периода исследования каждый вложенный в основные средства рубль позволил произвести и реализовать 4,01 рублей товаров и услуг.

2.2 Организация бухгалтерского учета и оценка учётной политики ООО «Океан»

Ведение бухгалтерского учета материалов в организации ООО «Океан» осуществляется в соответствии с действующими нормативными документами.

Для получения МПЗ со склада поставщика или от транспортной организации организация выдает доверенность на получение материалов, платежные документы, подтверждающие факт оплаты, в некоторых случаях копии договоров.

Оформление доверенностей производится в порядке, установленном действующим законодательством. Доверенность (форма № М-2) выдается за подписью руководителя, главного бухгалтера с печатью организации.

Доверенность выдается под расписку. Выдачу доверенностей регистрируют в заранее пронумерованном и прошнурованном журнале учета выданных доверенностей.

Поступающие на организации материалы направляются на склад.

Расчетные документы (счета-фактуры, платежные поручения, и др.) на поступающие материалы с приложенными к ним сопроводительными документами (товарные накладные форма ТОРГ-12, спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и др.) передаются на склад, как основание для приемки и принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

При приемке МПЗ документы на складе:

1) регистрируются в журнале учета поступающих грузов;
2) проверяются на соответствие данных этих документов договорам
3) поставки по ассортименту, ценам и количеству материалов, способу и срокам отгрузки, и другим условиям поставки, предусмотренным договором;
4) проверяется правильность расчетов;
5) устанавливается соответствие формы оплаты договорным условиям;
6) далее документы передаются в бухгалтерию в сроки, предусмотренные правилами документооборота организации.

При приемке материально-производственные запасы подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортимента, количества и качества требованиям, предъявляемым к данному виду материально-производственных запасов. После этого кладовщик заводит на каждый вид ТМЦ карточку учета материалов (форма № М-17).

На складе приемка и оприходование поступающих материалов по сопроводительным документам оформляется путем составления приходных ордеров формы № М-4 при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству). Приходный ордер формы № М-4 в одном экземпляре составляет материально-ответственное лицо (заведующий складом, кладовщик) в день поступления на склад.

Принятый в организации порядок оформления документов по приемке и оприходованию материалов закреплен в ее учетной политике.

В случае несоответствия поступивших материально-производственных запасов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда качество материально-производственных запасов не соответствует предъявляемым требованиям, приемку осуществляет приемочная комиссия, которая оформляет ее актом о приемке материально-производственных запасов формы № М-7.

После приемки материально-производственных запасов акты с приложением документов (транспортных накладных и т.д.) передают: один экземпляр – в бухгалтерию для учета движения материально-производственных запасов, другой – отделу снабжения или бухгалтерии для направления претензионного письма поставщику. В случае составления приемного акта формы № М-7 приходный ордер (форма № М-4) не оформляется.

Документы на поступившие МПЗ содержат сведения о количестве и стоимости материально-производственных запасов, если же такие данные в документах отсутствуют, то эти документы не принимаются к учету.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для использования в организации, учитываются по фактической покупной стоимости с учетом расходов, указанных в ПБУ 5/01 (за исключением НДС и других возмещаемых налогов).

В фактическую себестоимость МПЗ включаются:

1) суммы, уплаченные поставщику (согласно договору);

2) фактические затраты организации на доставку МПЗ и приведение их в состояние, пригодное для использования;

3) расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с их приобретением;

4) таможенные пошлины;

5) начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческому кредиту);

6) проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения МПЗ и начислены до их принятия к бухгалтерскому учету.

В организации доставка МПЗ может осуществляться как собственным транспортом, так и с использованием услуг транспортных организаций.

Материально-производственные запасы, которые не принадлежат организации, но находятся в ее пользовании по договору, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре и отражаются на забалансовых счетах: 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственные хранения», 003 «Материалы, принятые на переработку».

Отпуск материально-производственных запасов со склада организации оформляется требованием-накладной (форма М-11), лимитно-заборными картами (форма М-8) и накладной (форма М-15).

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство и ином выбытии производится методом ФИФО.

При этом методе, независимо от того, какие товарно-материальные ценности отпущены в производство, сначала их списывают по цене первой закупленной партии, затем по цене второй и т.д.

Синтетический учет материалов осуществляется с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

К счету 10 «Материалы» открыты следующие субсчета:

10-01 «Сырье и материалы»;

10-03 «Топливо»;

10-05 «Запасные части»;

10-06 «Прочие материалы»;

10-09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Материалы поступают на организации следующим образом: путем приобретения за плату и путем принятия материалов на ответственное хранение.

Учет товаров ведется на счете 41 «Товары», субсчет 41.01 «Товары на складах» по покупным ценам.

Остатки ТМЦ на конец 2018 года приведены в таблице 4.

Таблица 4

Состав и стоимость товарно-материальных ценностей ООО «Океан»

Счет	Сальдо на конец 2017 г. (тыс.руб.)
10. «Материалы»	9547
10.01 «Сырье и материалы»	9096
10.03 «Топливо»	287
10.05 «Запасные части»	52
10.06 «Прочие материалы»	82
10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»	30
41. «Товары»	1842
41.01 «Товары на складах»	1842
Итого:	11389

Источник: составлено автором.

На основании данных, приведенных в таблице 4 можно сделать вывод, что сырье и материалы составляют 99,8% материально-производственных запасов организации.

Ответственным за формирование учетной политики ООО «Океан» является главный бухгалтер. Формирование учетной политики в организации происходит согласно ПБУ 1/08 и Налогового кодекса РФ. Данный документ оформляется приказом и утверждается руководителем организации.

Основные элементы учетной политики в части учета материальных запасов ООО «Океан» представлены в таблице 5.

Учетная политика организации разрабатывается на начало отчетного года и на протяжении этого времени не изменяется. Формы первичных

документов по учету МПЗ, по которым не предусмотрены унифицированные формы, организация разрабатывает самостоятельно, руководствуясь обязательными реквизитами, которые установлены ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Таким образом, проведя сравнительный анализ данных, отраженных в учетной политике ООО «Океан», можно сделать вывод об их полном соответствии законодательно-нормативной базы РФ.

Таблица 5

Содержание учетной политики в части учета МПЗ в ООО «Океан»

Элементы учетной политики	Альтернативные варианты	Вариант, принятый в организации	Основание (законодательные акты и нормативные документы)
Учет материально производственных запасов			
Поступление материально производственных запасов	1. Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости. 2. Приобретенные материалы принимать к учету по нормативной себестоимости.	Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.	Основание: п. 5 ПБУ 5/01 «Учет материально производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н.
Оценка израсходованных МПЗ	1.по себестоимости каждой единицы; 2.по средней себестоимости; 3.по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ	по себестоимости каждой единицы	ПБУ 5/01 утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н
Способ учёта приобретения и заготовления материалов	Формирование фактической себестоимости запасов на счете 10 «Материалы» осуществляется: 1. с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; 2. без применения счетов 15 и 16.	Формирование фактической себестоимости запасов на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 и 16.	ПБУ 5/01 утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н, Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных приказом МФ РФ от 13.10.2003г. №91н

Источник: составлено автором.

На основании вышесказанного можно сделать вывод о том, что документальное оформление МПЗ в организации осуществляется в

соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Их движение оформляется соответствующими первичными документами. Материально-производственные запасы, приобретаемые для использования в организации, учитываются по фактической покупной стоимости (без НДС и других возмещаемых налогов).

Фактическая себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство и ином выбытии, производится методом ФИФО.

2.3 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Океан»

Бухгалтерский учет в ООО «Океан», ведется, опираясь на единые методологические принципы, которые установлены Положением по бухгалтерскому учёту и бухгалтерской отчетности в РФ, Налоговым Кодексом РФ и правилами, определенными порядками их применения, установленными Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета (утверждённой Приказом от 31 октября 2000 г. № 94н).

Материалы, поступающие в организацию, должны быть своевременно оприходованы и документально оформлены, вне зависимости от способа поступления.

Основные задачи бухгалтерского учета МПЗ заключаются в:

1) правильном документальном оформлении и своевременном отражении в учетных регистрах поступления материалов, их внутреннего перемещения и выбытия;

2) точном определении результатов при ликвидации МПЗ;

3) контроле за их хранением и эффективности использования.

Источники поступления материалов ООО «Океан» представлены на рисунке 5.

Все операции по поступлению материальных запасов в ООО «Океан» подтверждается первичными документами.

В бухгалтерскую службу организации первичные документы сдаются в установленные сроки. В бухгалтерии подвергаются контролю по существу и законности совершенных операций, правильности оформления.

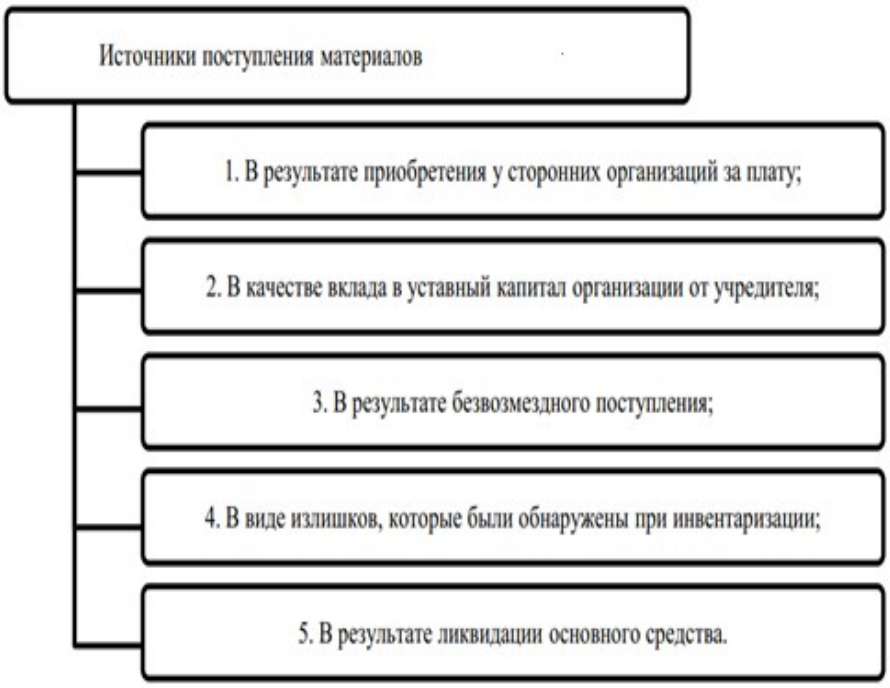

Рис.5. Источники поступления материалов в ООО «Океан»

Источник: составлено автором.

Рассмотрим порядок документального оформления поступления материалов в ООО «Океан». Поступление материалов в ООО «Океан» производятся через: поставщиков; списание пришедших в негодность основных средств; от подотчетных лиц; оприходовании излишков, выявленных в ходе инвентаризации.

Как отмечалось ранее, поступающие на ООО «Океан» материалы подлежат оформлению учетными первичными документами в определенном порядке.

При поступлении от поставщиков в адрес ООО «Океан» высылаются расчетные и другие сопроводительные документы – платежное поручение, счет-фактуру, накладную, товарно-транспортную накладную.

Документы поступают в отдел материально-технического обеспечения, которые передаются в бухгалтерию для оплаты поступивших материальных ценностей. Из склада в бухгалтерию ООО «Океан» поступают извещения для формирования в учете поступления материально-производственных запасов и оплаты, бухгалтера проверяют правильность оформления документов, проверяется соответствие ассортимента, объема, цен, сроков поставки, качества материалов условиям договора. Вследствие подобной проверки на расчетном либо ином документе делают отметку о частичном или полном акцепте.

Материально-производственные запасы могут также поступать от выбытия основных средств. Материалы, поступившие от выбытия основных средств, приходуются на основании Акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке основных средств (форма №М-35) и Акта на списание основных средств (форма №ОС-4). Далее материалы со складов сдаются в пункт приема вторичного сырья, что отражается как реализация.

Принятые материалы оформляются, на основании сопроводительных документов, многострочными приходными ордерами по форме М-4.

Движение товаров и материалов с момента приемки на склад до момента выбытия со склада предприятия должно документироваться и своевременно отражаться в бухгалтерском учете. Бухгалтерия предприятия отвечает за общее руководство и контроль за правильностью ведения документов.

Учет поступивших материалов в ООО «Океан» ведется на активном, инвентарном счете 10 «Материалы», данный счет предусмотрен планов счетов.

В результате приобретения у сторонних организаций за плату материально-производственные запасы отражаются в учете, следующим образом, представленным в таблице 6.

Таблица 6

Журнал хозяйственных операций движения материальных запасов в ООО «Океан»

Наименование операции	Корреспондирующие счета		Общая сумма	Комментарии
	Дебет	Кредит		
Поступили материалы от поставщика (проводка)	10	60	5303,8	по приходуемым материалам
	19	60	809,05	по сумме НДС по счету-фактуре
	68	19	809,05	по сумме НДС к возмещению
Поступила готовая продукция (учет по фактической себестоимости)	43	20 (23, 29)	2600	при учете по фактической себ-ти по сумме поступившей готовой продукции
Поступили товары от поставщика	41	60	155,14	по стоимости приобретения товаров
	19	60	956,56	по сумме НДС по счету-фактуре
	68	19	537,00	по сумме НДС к возмещению
	41	42	459,65	по суммам наценки для торговых организаций

Источник: составлено автором.

Приемка материала и сведение остатков на складе осуществляется с 1 по 6 число каждого месяца. Все данные заносятся в карточку складского учета.

Материально-производственные запасы, поступающие в ООО «Океан» в качестве вкладов учредителей в уставный капитал организации, приходуют также с использованием счета 75 «Расчеты с учредителями». Их стоимость определяют по оценке, согласованной учредителями.

При этом составляются операции, указанные в таблице 7.

Таблица 7

Бухгалтерские записи по поступлению материалов в ООО «Океан» в качестве вклада в уставной капитал

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена задолженность по вкладу в уставной капитал	75.1	80	34000
Получены материалы в счет вклада в уставной капитал	10	75.1	34000
Отражена сумма транспортных расходов (без НДС) по доставке материалов в организацию	44	60	2500
Отражена сумма НДС по транспортным расходам	19	60	900

Источник: составлено автором.

Следующим направлением поступления материальных запасов в ООО «Океан» - в результате ликвидации основного средства.

В случае списания основных средств в ООО «Океан» объекты обычно разбираются (демонтируются). Вследствие этого остаются ценности материального характера, которые есть возможность применять в последующем.

ООО «Океан» решило ликвидировать старое подсобное здание. Вследствие демонтажа гаража были получены такие материалы:

1) батареи АВ-72Т в количестве 9 штук;
2) шифер в количестве 70 кв. м;
3) кровельное железо в количестве 30 кв. м;
4) люминесцентные лампы Д-36 в количестве 23 штук.

Расчет стоимости этих материалов приводится ниже (таблица 8).

На базе акта об оприходовании ценностей материального типа, которые получены при демонтаже и разборке сооружений изданий, бухгалтером ООО «Океан» делаются бухгалтерские записи, которые отражены в таблице 9.

Таблица 8

Вычисление стоимости материалов, которые оприходованы при ликвидации здания

Название материалов	изм. Ед.	Количество	Рыночная цена, руб.	Материалов, руб. стоимость
Железо кровельное	кв.м	30	150	4500
Шифер	кв.м	70	50	3500
Батареи АВ-72Т	шт.	9	200	1800
Лампы Д-36	шт.	23	50	1150

Источник: составлено автором.

Таблица 9

Отражение в бухучете ООО «Океан» поступления от демонтажа старого гаража запасов материального типа

Содержание фактов хозяйственной жизни	Основание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Оприходованы материалы, которые остались после демонтажа гаража, по рыночной цене	Акт об оприходовании материальных ценностей № 1	10.1	10.2	10950
Отражена рыночная стоимость материалов	Акт об оприходовании материальных ценностей № 1	10.2	91.1	480

Источник: составлено автором.

При безвозмездном поступлении материальных запасов в ООО «Океан» отражаются следующие операции, представленные в таблице 10.

Таблица 10

Отражение в бухучете ООО «Океан» безвозмездного поступления от ООО «Сервис Сити»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражено по рыночной стоимости безвозмездное получение материалов от ООО «Сервис Сити»	10	98.2	29860
Отражены услуги (работы) сторонних организаций, приобретенные в связи с получением ценностей от «Сервис Сити»	10	60	29860
Списана в состав прочих доходов стоимость безвозмездно полученных материалов	98.2	91.1	29860

Источник: составлено автором.

Принятые материалы доставляются на склад ООО «Океан» и сдаются на склад, в котором в дальнейшем происходит распределение полученных материальных ценностей между структурными подразделениями.

После поступления материалов в организацию на основании Заявок распределяет материалы по отделам. Перемещение материалов с основного склада на склады структурных подразделений оформляется требованием-накладной на внутреннее перемещение материалов. Документ составляет материально ответственное лицо структурного подразделения, сдающего материалы. Один из экземпляров накладной выступает в качестве основания для того, чтобы списывать ценности сдающим складом, на основании второго экземпляра принимающим складом эти ценности принимаются к учету.

Получение материальных ценностей в ООО «Океан» осуществляется проблематично из-за территориальной удаленности структурных подразделений. ООО «Океан» необходимо обеспечить возможность более удобной и надежной доставки материальных ценностей в структурные подразделения. Отпуск материалов на склады подразделений организации рассматривается как внутреннее перемещение.

В учете ООО «Океан» при этом отражаются следующие операции (таблица 11).

Выбытие материальных запасов в ООО «Океан» происходит в следующих случаях: продажа материалов, в результате ликвидации, прочее выбытие.

Для получения обобщенных данных по учету материальных ценностей бухгалтерия ООО «Океан» с помощью программы 1С: составляет оборотно - сальдовую ведомость по счету 10 «Материалы».

Таблица 11

Отражение в учете использования материальных запасов в ООО «Океан»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Отпущены материалы в при ремонте автотранспортного средства	20	10	25631
Отпущены материалы при проведении технического осмотра	23	10	2341
Отпущены материалы для общепроизводственных нужд работников ООО «Океан»	25	10	4321
Отпущены канцелярские принадлежности для административного персонала	26	10	7895
Их ремонтного цеха материалы перемещены в цех по ремонту	10.1.1	10.1.2	895

Источник: составлено автором.

Таким образом, аналитический учет материалов в ООО «Океан» ведется в натурально-стоимостном выражении по видам номенклатурных позиций с использованием автоматизированных форм – карточек учета материалов.

В данном разделе был рассмотрен порядок синтетического и аналитического учета запасов материально-производственного характера в ООО «Океан». Исследовав операции по учету движения материальных запасов в ООО «Океан», хотелось бы отметить, что учет в организации ведется в соответствии с требованиями законодательства.

3 АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ОКЕАН»

3.1 Цели, задачи и направления анализа материально-производственных запасов в ООО «Океан»

Для системного представления информация о материальных запасах ООО «Океан» была классифицирована по следующим признакам:

1) по степени доступности;

2) по временному признаку;

3) по характеру содержащейся информации;

4) по степени востребованности.

Проведение анализа материалов базировалось на реализации совокупности задач, представленных ранее. Между тем их успешное выполнение было возможно лишь при условии адекватного информационного обеспечение соответствующих аналитических процедур.

Текущее состояние, динамика движения и структура материальных запасов отражается в разделе 2 бухгалтерского баланса (таблица 12).

Таблица 12

Анализ состояния запасов материальных ресурсов ООО «Океан»

Вид средств	Наличие средств, тыс. руб.				Структура средств, %			
	На 2016	На 2017	На 2018	изменение (+;-)	На 2016	На 2017	На 2018	изменение (%)

	год	год	год		год	год	год	
Запасы, тыс. руб.	1674	1749	1881	132	100	100	100	0
Сырье и материалы	1614	1661	1499	162	83,3	40,3	65,8	25,5
расходы будущих периодов	15	48	273	225	1,7	9,5	10,3	0,8
прочие запасы и затраты	45	40	109	69	5,2	7,9	4,1	-3,8

Источник: составлено автором.

Анализируя данные таблицы 12 за 3 года (2016-2018), на ООО «Океан» наблюдается увеличение производственных запасов в отчетном году (2018) по сравнению с предыдущим (2017) на 2140 тыс. руб. (рисунок 6).

Данное изменение произошло за счет увеличения всех статей, а именно: сырье и материалы на 2018 год составляли 1741 тыс. руб., что на 1537 тыс. руб. больше чем в 2017 году, при этом следует отметить, что и в 2017 году и в 2018 данная статья занимает наибольший удельный вес в структуре всех запасов предприятия.

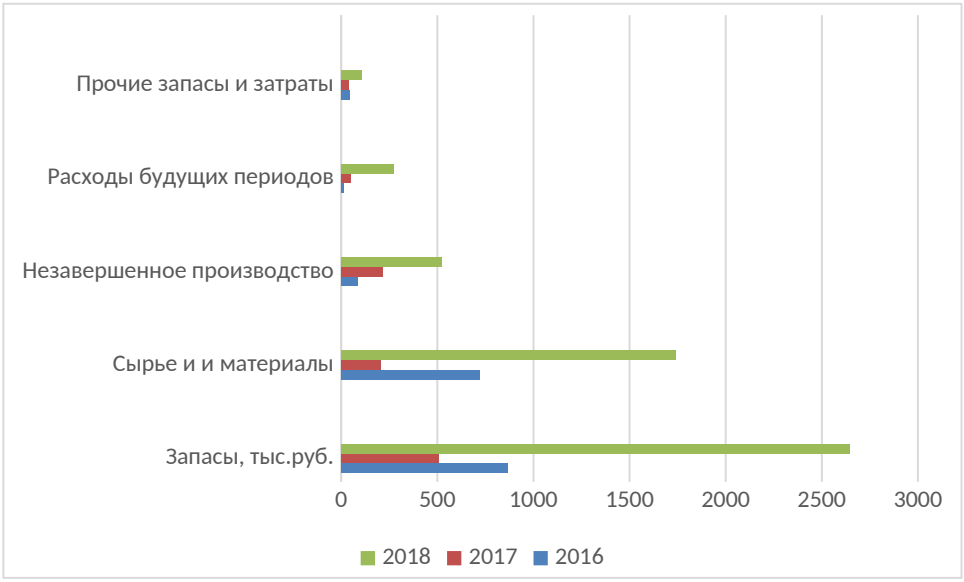

Рис. 6. Динамика запасов в ООО «Океан» за 2016-2018 гг.

По статье расходы будущих периодов увеличение произошло на 255 тыс. руб. Увеличение так же наблюдается и по строке незавершенное производство на 309 тыс. руб. В 2018 году величина незавершенного производства

составляет 523 тыс. руб. В структуре так же наблюдается рост всех показателей.

За анализируемый период доля материальных запасов в составе оборотных активов увеличилась до 66 %, что свидетельствует как о росте материалоемкости производства, так и о наращивании запасов с целью снижения затрат в случае роста цен.

Анализ динамики структуры запасов позволяет сделать вывод, что структура запасов ООО «Океан» рациональна.

Для оценки структуры запасов товарно-материальных ценностей используют коэффициент накопления (таблица 13). Он определяется отношением суммарной стоимости сырья и материалов, незавершенного производства, расходов будущих периодов к стоимости готовой продукции и товаров отгруженных. Коэффициент накопления характеризует уровень мобильности запасов товарно-материальных ценностей и при оптимальном варианте он должен быть меньше 1.

Таблица 13

Расчет коэффициента накопления

Запасы	Единица измерения	Годы		
		2016	2017	2018
Сырье и материалы	тыс. руб.	721	204	1741
Затраты в незавершенном производстве	тыс. руб.	85	214	523
Прочие запасы и затраты	тыс. руб.	45	40	109
Итого: (строка 1+ строка 2+ строка 3)		851	458	2373
Расходы будущих периодов	тыс. руб.	15	48	273
Товары отгруженные	тыс. руб.	0	0	0
Итого: (строка 5+ строка 6)	тыс. руб.	15	48	273
Коэффициент накопления (строка 7/строка 4)		0,02	0,10	0,12

Источник: составлено автором.

По таблицы, коэффициент накопления запасов составил в 2016 году 0,02, в 2017 году – 0,10, в 2018 году – 0,12. Расчеты показывают, что коэффициент накопления соответствует рекомендуемой величине. Это свидетельствует о благоприятной структуре запасов ООО «Океан».

Следующим этапом анализа материальных запасов является анализ обеспеченности материалами.

Главнейшее условие бесперебойной работы компании - это полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах источниками покрытия. Они бывают внешними и внутренними. К первым относятся материальные ресурсы, поступающие от поставщиков согласно заключенных договоров. Что касается внутренних источников, то это уменьшение отходов сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономия материалов вследствие внедрения достижений НТП. Фактическая потребность в завозе материальных ресурсов со стороны - это разность между совокупной потребностью в том или ином виде материала и величиной собственных внутренних источников ее покрытия.

В таблице 14 приведена оценка оборачиваемости МПЗ.

Данные таблицы 14 характеризуют ускорение оборачиваемости материальных запасов. Срок хранения товарно - материальных ценностей вырос на 1 день в 2017 году по сравнению с 2016 годом, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом вырос на 5 дней и составил 10,21 дня.

Таблица 14

Анализ оборачиваемости МПЗ компании «Океан» на основе выручки от продажи продукции

Показатели	Ед. изм.	Годы			Изменения	
		2016	2017	2018	2017 от 2016	2018 от 2017
Выручка от продажи	тыс. руб.	24647	23293	14392	-1354	-8901
Среднегодовые МПЗ	тыс. руб.	1023,5	736	1576	-288	840
Период оборота МПЗ (стр.2*360/стр.1)	дн.	8,05	5,41	10,21	-3	5
Коэффициент оборачиваемости МПЗ(стр.1/стр.2)	об.	78,31	116,48	61,72	38	-55
Коэффициент закрепления (1/стр.4)		1023,5	736	1576	-288	840

Источник: составлено автором.

Оборачиваемость материальных запасов снизилась в 2018. В 2017 году повысилась до 116,48 оборотов. В 2018 году снизилась до 61,72 оборотов, что свидетельствует об отрицательной тенденции в использовании материальных запасов в ООО «Океан».

Чем меньше коэффициент закрепления, тем эффективнее используются оборотные средства.

Данные таблицы 14 показывают, что коэффициент закрепления имеет тенденцию к росту. За анализируемый период он вырос на 840 и в 2018 году стал равен 1576.

Для устранения проблем по обеспечению оптимального уровня запасов предлагаются следующие мероприятия: продажа неликвидных и залежалых запасов со скидкой с целью извлечения дополнительных денежных средств и снижения величины запасов. Состав и суммы неликвидных запасов приведены в следующем разделе; оптимизация запасов с использованием метода АВС анализа.

Реализация выше указанных мероприятий позволит предприятию увеличить оборачиваемость запасов и максимизировать эффективность их использования.

3.2 Рекомендации по улучшению использования материалов

Рост эффективности использования материальных ресурсов обуславливает уменьшение затрат на изготовление продукции, уменьшение себестоимости продукции и увеличение прибыли.

Рассмотрим алгоритм процесса управления запасами в целях повышения эффективности деятельности ООО «Океан». Для этого проведем АВС анализ запасов.

Прежде всего, следует проанализировать нормируемые товарные запасы. В этих целях необходимо их реальную сумму сравнить с нормативом. Товарооборот товарных групп за 1-й квартал 2018 г. приведен в таблице 15.

Таким образом, проведенный АВС-анализ показывает, что основную долю товарооборота организации обеспечивают такие товарные группы, как запчасти, кабели и материнские платы.

Таблица 15

Товарооборот товарных групп за 1-й квартал 2018 г.

Название товарной группы	Товарооборот (январь — март 2018 г.), тыс. руб.	Доля товарной группы, %
запчасти	230	22,8
кабели	180	17,8
периферийные устройства	120	11,9
разветвители	140	13,9
сетевые адапторы	80	7,9
материнские платы	160	15,8
сетевые модули	100	9,9
Итого	1010	100

Источник: составлено автором.

АВС-анализ ассортимента склада представлен в таблице 16.

Таблица 16

АВС-анализ ассортимента склада

Название товарной группы	Доля в товарообороте в порядке убывания,%	Доля в товарообороте накопительным итогом, %	Группа
запчасти	22,8	22,8	A
кабели	17,8	40,6	A
материнские платы	15,8	56,4	A
разветвители	13,9	70,3	B
периферийные устройства	11,9	82,2	B
сетевые модули	9,9	92,1	C
сетевые адапторы	7,9	100	C

Источник: составлено автором.

Товарные группы сетевые модули, сетевые адапторы, относящиеся к группе С, нуждаются в развитии и требуют дополнительных акций по стимулированию сбыта, например в качестве понижения цен либо в виде расширения товарного ассортимента.

Тем не менее, ABC-анализ по товарным группам дает лишь поверхностное представление о структуре товарного ассортимента ООО «Океан». Для более тщательного анализа необходимо проводить аналогичный анализ по товарным категориям внутри товарных категорий, поскольку он считается более информативным и дает возможность более успешно управлять товарным ассортиментом.

В целях более тщательного исследования ассортимента можно применять XYZ-анализ. Этот анализ дает возможность создать более полную картину торгового процесса в организации. Кроме того, данный анализ подразумевает разделение ассортимента организации на группы X, Y и Z, вместе с тем, его критерием может выступать доходность товаров или стабильность их продаж.

Рассмотрим совмещение ABC- и XYZ-анализа. Совмещенный анализ состоит из двух этапов.

Этап 1. Проведение ABC-анализа. Критерием разделения товаров на группы в пределах этого анализа является доля товарной группы в совокупном товарообороте предприятия. Результаты анализа приведены в таблице 17.

Таблица 17

ABC-анализ ООО «Океан»

Товарная группа	Доля в товарообороте в порядке убывания, %	Доля в товарообороте накопительным итогом, %	Группа
запчасти	26,4	26,4	A
кабели	23,6	50,0	A
разветвители	15,2	65,2	B
материнские платы	10,1	75,3	B
сетевые адапторы	9,7	85,0	B
сетевые модули	7,8	92,8	C
периферийные устройства	7,2	100	C

Источник: составлено автором.

Этап 2. Проведение XYZ-анализа. На этом этапе критерием деления товаров является доля товарной группы в валовой прибыли организации.

Результаты XYZ-анализа представлены в таблице 18.

Этап 3. Совмещенный анализ (ABC- и XYZ-). Необходимо совместить результаты ABC- и XYZ-анализа, в результате чего весь ассортимент склада делится на 9 сегментов исходя из двух критериев — доли товарной группы в товарообороте организации и доли товарной группы в прибыли организации. Результаты совмещенного анализа представлены в таблице 19.

Таблица 18

XYZ-анализ ООО «Океан»

Товарная группа	Доля в валовой прибыли в порядке убывания, %	Доля в валовой прибыли накопительным итогом, %	Группа
запчасти	27,5	27,5	X
кабели	22,5	50,0	X
разветвители	14,2	64,2	Y
материнские платы	11,0	75,2	Y
сетевые адапторы	9,8	85,0	Y
сетевые модули	7,6	92,6	Z
периферийные устройства	7,4	100	Z

Источник: составлено автором.

Проведенный анализ позволил выделить наиболее выгодные и наименее прибыльные для организации группы товаров.

Так, наиболее выгодными для компании товарными группами являются AX, BX, AY — группы, которые обеспечивают наибольший вклад в товарооборот и формирование прибыли ООО «Океан».

Таблица 19

ABC- и XYZ-анализ ООО «Океан»

AX запчасти	AY кабели	AZ
BX разветвители	BY материнские платы	BZ сетевые адапторы
CX периферийные устройства	CY сетевые модули	CZ Расходный материал

Источник: составлено автором.

Результаты анализа существующего процесса управления запасами показывают, что в ООО «Океан» отсутствует целевой подход к

формированию и хранению запасов. Также имеет место дефицит некоторых номенклатурных единиц в сезонность процесса потребления.

По итогам анализа, в целях повышения эффективности деятельности предприятия и роста прибыли необходимо откорректировать деятельность ООО «Океан» следующим образом:

1) улучшить организацию материально-технического снабжения с целью бесперебойного обеспечения предприятия необходимыми материальными ресурсами и сокращения времени нахождения капитала в запасах. Для этого руководству ООО «Океан» необходимо реализовать неликвидные запасы, выявленные в ходе АВС-анализа, и приобретать более ликвидные запасы;

2) сократить время нахождения средств в дебиторской задолженности. Для этого рекомендуется снизить сроки рассрочки по договорам установки программного обеспечения, и использовать гибкую систему скидок для постоянных клиентов.

3.3 Рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов в ООО «Океан»

Прежде чем приступить к проверке учета материальных затрат проводится оценка состояния системы внутреннего контроля по операциям с материально-производственными запасами методом тестирования.

В ООО «Океан» не было организовано структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля.

Для проведения проверки материально-производственных запасов были составлены план и программа проверки. Общий план служит руководством в осуществление программы проверки.

Программа проверки является развитием общего плана проверки и представляла собой детальный перечень процедур, необходимых для практической реализации плана проверки.

Программа послужила подробной инструкцией для проведения проверки и при этом являлась средством контроля качества работы.

Программа выполняла роль информационно-методического обеспечения проверки.

Проверка использования материальных запасов включал проверку правильности и своевременности проведения инвентаризации материалов, организации текущего контроля за их сохранностью, списанием материалов в производство согласно нормам.

Проверка материальных запасов предполагала анализ состояния складских запасов, с одной стороны, и изучение показателей использования материальных ресурсов – с другой.

Программа проверки материально-производственных запасов, осуществляется на основе определения конкретных методов и процедур проверки материальных ресурсов, сгруппированных по целям проведения проверочных работ, с указанием нормативных актов и документов хозяйствующего субъекта, а также привлечения лиц, необходимых для обеспечения проведения указанных приемов и процедур проверки.

Был проверен учет на синтетическом счете 10 «Материалы».

Основными источниками информации являлись первичные документы по учету производственных запасов и различные аналитические и синтетические регистры.

В качестве первичных документов по учету материалов использовались преимущественно учетные документы, к числу которых относятся следующие формы:

1) Доверенность (формы № М-2);

2) Приходный ордер (форма № М-4);

3) Акт о приемке материалов (форма № М-7);

4) Требование-накладная (форма № М-11);

5) Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15).

Общие данные по учету материальных ценностей и производственных запасов проверялись по отдельным субсчетам.

В ходе проведения аудиторской проверки материалов было выявлено, что со всеми поставщиками заключены договоры поставки материалов, просроченных договоров нет, но не на всех договорах стоят печати поставщика.

Так как организация кроме выполнения СМР отпускает товары на сторону покупателям, было проверено, составлены ли договоры на отпуск материалов. В ходе проверки было выявлено, что договоры заключены со всеми покупателями, которые покупают товар у организации.

В ходе проверки было выяснено, что в ООО «Океан» поступают материалы для ремонтных, отделочных и СМР, а также канцтовары для работы сотрудников организации; запасные части и топливо для заправки служебного автомобиля и др. В ходе проверки состояния аналитического учета было установлено, что аналитический учет материалов ведется в разрезе каждого наименования товаров, материалов и т.д., также установлено, что учет ведется в программе 1С: Предприятие 8.3, что облегчает работу бухгалтера и предотвращает механические ошибки при подсчетах.

Данные аналитического учета сопоставлялись с данными, синтетического учета организации в журналах-ордерах. Проверка проводилась путем сопоставления приходных ордеров, накладных, счетов-фактур, договоров на поставку материалов в разделе проверки количества и цены оприходованных материалов.

Например, были выборочно проверены приходные ордера и их данные были сопоставлены со счетами. Данные проверки занесены в таблицу 20.

Таблица 20

Проверка соответствия данных счетов-фактур и приходных ордеров за март 2019 г

Счет-фактура поставщика		Приходный ордер ООО «Океан»		Сумма расхождений, руб.
№ 75 от 12.03.2019 г	12053,00	№25 от 12.03.2019 г	12053,00	-
№138 от 16.03.2019 г	7562,50	№38 от 16.03.2019 г	7562,50	-
№250 от 21.03.2019 г	1068,92	№49 от 21.03.2019 г	1068,92	-
№ 166 от 25.03.2019г	4312,88	№63 от25.03.2019 г	4312,88	-

Источник: составлено автором.

Таким образом, расхождений между данными поставщиков, согласно счетов-фактур поставщиков и данными ООО «Океан» не выявлено.

Проверка отображения на счетах бухгалтерского учета поступления материалов в ООО «Океан» за 25.03.2019 г представлена в таблице 21.

По данным проверки были выявлены неправильно составленные бухгалтерские проводки: поступивший материал (строительный клей), предназначенный для ремонта офиса был сразу отнесен на управленческие расходы и отображен по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Таблица 21

Проверка отображения на счетах бухгалтерского учета поступления материалов в ООО «Океан» за 25.03.2019 г

Содержание операции	По данным бухгалтерского учета			По данным проверки			Расхождение, руб.
	Д-т	К-т	Сумма	Д-т	К-т	Сумма	
Оприходованы материалы (клей строительный)	26	60	947,88	10.01	60	947,88	947,88

Источник: составлено автором.

Но по данным проверки рекомендовано клей строительный оприходовать на склад. В сентябре 2019 г было выдано для ремонта помещения офиса 2 кг клея, а остальные 3 кг клея строительного остались храниться на складе. Поэтому бухгалтеру организации необходимо внести корректировки и методом красного сторно исправить проводки, что представлено в таблице 22.

Таблица 22

Исправление ошибки по оприходованию материалов (клей строительный) и списание его в производство в марте 2019г.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Оприходованы материально производственные запасы (СТОРНО)	26	60	947,88
Оприходованы материально производственные запасы	10.01	60	947,88
Списаны в производство материалы (клей строительный) в кол-ве 2 кг	20.01	10.1	379,16

Таким образом, на складе будет остаток материалов (клей строительный) в количестве 3 кг по цене 189,58 руб. за 1 кг на сумму 568,74 руб.

В организации имеется автомобиль, проводится его ремонт и, соответственно, запасные части, которые устанавливаются на автомобиль, списываются на затраты организации.

По акту на списание № 82 от 28 марта 2019 г были списаны запасные части в сумме 5728,30 руб. Легковой автомобиль используется администрацией. Данные проверки отображены в таблице 23.

Таблица 23

Проводки по списанию запасные частей 28.03.2019 г.

Содержание операции	По данным бухгалтерского учета			По данным проверки		
	Д-т	К-т	Сумма	Д-т	К-т	Сумма
На ремонт автомобиля списаны запасные части согласно Акту списания № 82 от 28.09.2016г	20.01	10.05	5728,30	26	10.5	5728,30

Источник: составлено автором.

По данным таблицы 23 сумма списанных на ремонт автомобиля запасных частей отображена верно, а бухгалтерская проводка сформирована не верно, так как затраты по запасным частям должны быть отнесены на управленческие расходы и отображены по счету 26 «Общехозяйственные расходы», что отображено в таблице 24.

Таблица 23

Исправление ошибки по списанию материалов (запасные части)

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
На ремонт автомобиля списаны запасные части согласно Акту списания № 82 от 28.03.2019г (СТОРНО)	20.01	10.05	5728,30
На ремонт автомобиля списаны запасные части согласно Акту списания № 82 от 28.03.2019г	26	10.05	5728,30

Источник: составлено автором.

Также на счете 10 «Материалы» учитывается стоимость топлива для заправки автомобиля. К синтетическому счету 10 «Материалы» открыт субсчет «Топливо».

Каждый месяц бухгалтер списывает израсходованный бензин с кредита счета 10 «Материалы» субсчет 10.03 «Топливо» в дебет затратных счетов.

ООО «Океан» приобрело топливо для заправки автомобиля марки АИ-92 в количестве 700 л по цене 35,53 за 1 л. За сентябрь месяц было использовано 550 литров топлива. Бухгалтерские проводки по оприходованию и списанию топлива по данным учета и по данным аудита отображены в таблице 24.

Таблица 24

Проверка отображения на счетах бухгалтерского учета поступления и списания топлива в марте 2019г.

Содержание операции	По данным бухгалтерского учета			По данным проверки		
	Д-т	К-т	Сумма	Д-т	К-т	Сумма
Отражено поступление топлива (35,53 руб. х 700 л)	10.03	60	24 871,00	10.3	60	24 871,00
В конце месяца списаны использованные ГСМ (35,53 руб. х 550 л)	20.01	10.03	19 541,50	26	10.03	19 541,50

Источник: составлено автором.

По данным проверки оприходовано топливо верно, а вот списание топлива отображено на счетах бухгалтерского учета не верно, так как автомобиль управленческого назначения, а не производственного. Поэтому необходимо бухгалтеру внести исправления, отображенные в таблице 25.

В ходе проверки выявлено, что некоторые договоры на поставку материалов и продукции не имеют печати поставщика, руководству ООО «Океан» рекомендуется восстановить на договорах подписи и печати поставщиков, усилить контроль за соблюдением правил и норм составления хозяйственных договоров путем составления Графика документооборота в организации и закрепления ответственных лиц за составление таких договоров.

Таблица 25

Исправление ошибки по списанию топлива

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
В конце месяца списаны использованные ГСМ (СТРОНО) (35,53 руб. х 550 л)	20.01	10.03	19 541,50
В конце месяца списаны использованные ГСМ (35,53 руб. х 550 л)	26	10.03	19 541,50

Источник: составлено автором.

Существование Графика документооборота усилит контроль не только за составлением договоров, но и всей документацией, которая составляется и обрабатывается в организации.

Также в ходе проверки было выявлено, что запасные части и топливо списаны на основное производство, но автомобиль, на который были истрачены запасные части и топливо является основным средством управленческого назначения, поэтому данные расходы необходимо было списать на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Было рекомендовано методом красного сторно исправить неверные бухгалтерские проводки.

Было отмечено, что в организации нет списка материально ответственных лиц, который рекомендовано составить, утвердить руководителем организации и ознакомить материально-ответственных лиц с этим списком под роспись.

В целом организация бухгалтерского учета материалов в ООО «Океан» построена с соблюдением нормативно-правового законодательства в области

бухгалтерского учета и согласно учетной политике, утвержденной руководителем организации.

Но имеются недочеты в ведении учета материально-производственных запасов, которые следует устранить:

1) нет ответственного лица по ведению бухгалтерского учета материально-производственных запасов. В должностной инструкции главного бухгалтера и бухгалтера ответственность за ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов не указана;

2) допускаются случаи неправильного отображения движения материалов на счетах бухгалтерского учета. Материалы организации не разделены на группы, что усложняет оперативную выборку. В целях совершенствования учета материалов можно рекомендовать разделять материалы по группам, их видам и сортам;

3) выявлено отсутствие подписи председателя комиссии в одной инвентаризационной ведомости, это означает, что в организации нет должного контроля бухгалтерского учета;

4) в ходе исследования также было выявлено, что некоторые договоры на поставку материалов не имеют печати поставщика, руководству рекомендовано восстановить на договорах печати поставщиков, усилить контроль за соблюдением правил и норм составления хозяйственных договоров;

5) в организации отсутствует график документооборота, что снижает уровень ответственности каждого работника и может привести к дублированию операций по работе с документами. График документооборота усилит контроль не только за составлением договоров, но и всей документацией, которая составляется и обрабатывается в организации.

Затраты на материально-производственные запасы являются необходимым условием выполнения программы выпуска и реализации продукции, снижения ее себестоимости. Объемы продукции и улучшение ее

качества в значительной степени зависят от обеспеченности организации материально-производственными запасами и эффективности их использования.

От объективности и достоверности информации, формируемой на участке учета материально-производственных запасов, зависят себестоимость продукции и финансовый результат деятельности организации.

В связи с выявленными недостатками в учете предложены следующие мероприятия:

1) рекомендовано отчеты о движении материальных ценностей сверять с другими регистрами. Данные о поступлении материальных ценностей от поставщиков сверять с показателями оборотно-сальдовых ведомостей и другими регистрами.

Подсчитанные в отчетах остатки на конец отчетного месяца по каждому виду материальных ценностей должны соответствовать остаткам на эту дату, числящимся у материально ответственных лиц в карточках или книгах складского учета. Данные всех отчетов необходимо обобщать в денежном выражении в целом по организации. Для этой цели использовать Оборотно-сальдовую ведомость. Ведомость открывать на месяц в разрезе синтетических счетов, а при необходимости и по субсчетам или группам материалов;

2) для организации эффективного использования материальных ресурсов требуется создание такой информационной базы, которая формировала бы информационный продукт, отвечающий условиям ведения хозяйственной деятельности в ООО «Океан». С этой целью требуется систематизировать материальные ресурсы организации, что даст возможность первичной классификации при сборе и обработке информации.

В настоящее время используется классификация составной части материальных ресурсов – материальных запасов, которые, в основном, делят по видовому признаку.

В связи с потребностью выявить определенные формы взаимосвязи материальных и информационных ресурсов, а также необходимостью учесть нахождение материальных ресурсов в движении, появляется потребность выделения ряда классификационных признаков.

Новая классификация должна включать кроме признаков статического состояния, которые характеризуют материальные ресурсы вне процесса его изменения, признаки динамического состояния, которые позволяют рассматривать материальные ресурсы в процессе их изменения. Деление материальных ресурсов по признаку функционального предназначения в технологическом процессе позволяет выделить направления деятельности, ответственность за которые несут определенные подразделения или лица, что дает возможность оценить эффективность их работы и обеспечить оптимальное перемещение необходимой информации.

По характеру поставки и потребления необходимо выделить следующие группы материальных ресурсов:

1) с непрерывным процессом поставки и потребления в производстве учитывается влияние двух факторов: изменение объемов суточного потребления производства и суточных поставок;

2) с непрерывным процессом поставки и дискретным процессом потребления в производстве – учитывается влияние трех факторов: объемов суточных поставок, суточного потребления в производстве и интервала производственного потребления;

3) с дискретным процессом поставок и непрерывным процессом потребления в производстве – учитывается влияние трех факторов: суточного потребления в производстве, объемов суточных поставок и интервала между поставками;

Выделение этой классификационной группы связано с необходимостью учета при определении величины запаса материальных ресурсов несогласованности в ритмах их поставки и потребления в производстве, что

обусловлено неравномерностью этих процессов. И чем больше эта несогласованность, тем выше уровень запасов организации. Такое деление позволит систематизировать работу по расчету оптимальных сроков и партий поставок.

Для совершенствования контроля использования материалов в производстве можно предложить такие меры как:

1) проведение инвентаризаций материальных запасов не менее одного раза в квартал;

2) широко использовать прямые длительные связи при закупке материалов с целью снижения их стоимости.

Таким образом, в связи со становлением новых механизмов хозяйствования, материальные ресурсы ООО «Океан» следует рассматривать в контексте логистической системы управления. Взаимосвязь системы логистики и контроллинга привела к необходимости интегрированного рассмотрения материальных и информационных ресурсов. Это будет способствовать систематизации материальных ресурсов и будут созданы информационные ресурсы в необходимом объеме и в удобной для потребителей форме. Поэтому, в большей степени будут выявлены и использованы потенциалы материальных и информационных ресурсов в их взаимодействии.

Для устранения проблем по обеспечению оптимального уровня запасов предлагаются следующие мероприятия: продажа неликвидных и залежалых запасов со скидкой с целью извлечения дополнительных денежных средств и снижения величины запасов; оптимизация запасов с использованием метода АВС анализа.

Реализация выше указанных мероприятий позволит организации увеличить оборачиваемость запасов и максимизировать эффективность их использования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Материально-производственные запасы – это составляющая оборотных средств компании. Величина МПЗ, их приобретение и выбытие непосредственным образом влияют на непрерывность процесса производства, а также ликвидность бухгалтерского баланса и величину налогов.

Выпускная квалификационная работа направлена на то, чтобы рассмотреть теоретические аспекты учета и анализа операций по движению материалов; изучить особенности бухгалтерского учета материалов в ООО «Океан»; разработать рекомендации по совершенствованию учета и анализа использования материалов ООО «Океан».

После тщательного рассмотрения вышеперечисленных задач были сделаны выводы и предложения.

Главным нормативным актом, который регулирует порядок учета МПЗ, выступает Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, 9 июня 2001 г. №44н. Оно является компонентом системы законодательного регулирования бухучета, предусматривающей методологические основы формирования в бухучете информации о МПЗ, организующей бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций на основании ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»,

«Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07,98г. № 34-н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению» от 31.10.2000г. № 94н), а также в соответствии с действующими ПБУ.

Ведение бухгалтерского учета материалов в организации ООО «Океан» осуществляется в соответствии с действующими нормативными документами.

Отражение материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется по фактической себестоимости.

Аналитический учет материалов в ООО «Океан» ведется в натурально-стоимостном выражении по видам номенклатурных позиций с использованием автоматизированных форм – карточек учета материалов.

В целом организация бухгалтерского учета материалов в ООО «Океан» ведется с соблюдением нормативно-правового законодательства в области бухгалтерского учета и согласно учетной политике, утвержденной руководителем организации.

Но имеется ряд недочетов в ведении учета материалов:

1) допускаются случаи неправильного отображения движения материалов на счетах бухгалтерского учета. Материалы организации не разделены на группы, что усложняет оперативную выборку;

2) отдельные договоры на поставку материалов и выполнение работ не имеют печати поставщика;

3) отсутствует график документооборота, что снижает уровень ответственности каждого работника и может привести к дублированию операций по работе с документами.

В связи с выявленными недостатками в учете предложены мероприятия, позволяющие устранить и не допускать перечисленных нарушений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» // Вестник, № 6 - 25.10.2017.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. - Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н

3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. - Приказ Минфина России от 06.07.99 N 43н

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.- Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н

5. Федеральный закон от 8.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

6. Приказ Минфина от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»// Парламентская газета, № 23 - 08. 11.2016.

7. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в редакции, действующей с 19.07.2017.)

8. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник. - М.: Финансы и статистика, 2016 - 536 с.

9. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 243 с.

10. Бердникова Л. Ф., Трушкина О. Ю. Развитие методики анализа материально-производственных запасов. - Инновационная экономика: материалы междунар. науч. конф. — Казань: Бук, 2016. — С. 80-85.

11. Божко П.Г. Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов [Текст] / М.: Бухгалтерский учет № 13, 2018.

12. Бухгалтерский учет / А.И. Перевощикова. - М.: Проспект, 2017. - 510 с.

13. Бухгалтерский учет и анализ / Под ред. Лупповой О.Р., Васильченко Р.Т. -М.: Юрайт, 2016. - 558 с.

14. Бухгалтерский учет и анализ / Под. ред. О.Р. Перестороннина, П.О. Потапов. - М.: Юрайт, 2016. - 526 с.

15. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / А. Е. Суглобов, Б, Т. Жарылгасова. - М.: КНОРУС, 2015. - 496с.

16. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Г.О. Ивониной. - М.: Юрайт, 2017. - 362 с.

17. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. – М.: Издательство Юрайт, 2015. - 607 с.

18. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - М.: Форум: Юрайт, 2017. - 448 с

19. Бухгалтерское дело: Учеб. пособие для вузов/Под ред. проф. Л.Т. Гиляровской. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 382 с.

20. Василевич И.П. Аудиторская проверка материально-производственных запасов [Текст] / М. : Бухгалтерский учет №20, 2011.

21. Ивашкевич В.Б.[Текст] / М.: Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – В.Б.Ивашкевич: /Юрист, 2018.

22. Ионова Ю. Г., Косорукова И. В., Кешокова А. А. Экономический анализ. – Учебник. - М.: Московская финансово-промышленная академия, 2016. – 432 с.

23. Касьянова Г.Ю. Материально-производственные запасы. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / М. : Бухгалтерский и налоговый учет, 2018г.

24. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет. – Учебник. - 6-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и к°», 2015. - 688 с.

25. Кирьянова З.В.[Текст] / М. :Теория бухгалтерского учета./З.В.Кирьянова, Издательство: Финансы и статистика,2017-340.

26. Ковалев, В.В., Волкова, О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М.: Проспект, 2017. – 424с.

27. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н. Учет материалов [Текст] / М. : Бухгалтерский учет № 9, 2017.

28. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / С.И. Жминько, В.В. Шоль, А.В. Петух и др. - М.: Форум, 2016. - 368 с.

29. Кондраков Н.П. [Текст] / М. : Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие. - 4-е изд., перераб. и доп. - Н.П.Кондраков: ИНФРА-М, 2017. - 640 .

30. Ламыкин И.А.[Текст] / М. :Бухгалтерский учет /И.А.Ламыкин, Издательство: Филин, 2013-255.

31. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 4-е изд., испр, и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 345с.

32. Соколова Е.С. Бухгалтерский учет: Учебно-методический комплекс. – М.: Изд. центр ЕАОИ. – 2014. – 200 с.

33. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 512 с.

34. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А.Еленевская, Л.И.Ким и др.; Под общ. ред. Т.Ю.Серебряковой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014\7. - 345 с.

35. Шеремет, А.Д., Сайфулин, Р.С. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сафулин. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 176с.

36. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - 2-е изд., перераб, и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 378 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Бухгалтерский баланс ООО «Океан» на 31.12.2018г., тыс. руб.

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 2018 г.[3]	На 31 декабря 2017 г.[4]	На 31 декабря 2016 г.[5]
	АКТИВ **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	3 840	3 333	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 840	3 333	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	1210	1 881	1 749	1 674
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	8 801	7 848	7 382
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 778	3 798	2 402
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 284	10 731	10 343
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	21 744	24 126	21 801
	БАЛАНС	1600	25 584	27 459	21 801

Продолжение Приложения 1

Форма 0710001 с. 2

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 2018 г.[3]	На 31 декабря 2017 г.[4]	На 31 декабря 2016 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)[7]	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	24 233	23 461	18 478
	Итого по разделу III	1300	24 243	23 471	18 488
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	230	3 200	200
	Кредиторская задолженность	1520	1 111	788	3 113
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 341	3 988	3 313
	БАЛАНС	1700	25 584	27 459	21 801

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Отчет о финансовых результатах ООО «Океан» на 31.12.2018г., тыс. руб.

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За 2018 г.[3]	За 2017 г.[4]
	Выручка[5]	2110	14 392	23 293
	Себестоимость продаж	2120	(13 481)	(17 953)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	911	5 340
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	911	5 340
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	291	308
	Прочие расходы	2350	(274)	(403)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	928	5 245
	Текущий налог на прибыль	2410	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(156)	(262)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	772	4 983