МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ
КРАЕВОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ЕМЕЛЬЯНОВСКИЙ ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ ТЕХНИКУМ»

К ЗАЩИТЕ ДОПУЩЕН

Заместитель директора по УПР

_____Ю.Д.Варфоломеев

«___» _____2020г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему

Бухгалтерский учет товарно-материальных ценностей и их развития

ВКР-

Студента _____
подпись

Кристева Ольга Геннадьевна
ФИО

Специальность_____

Группа_____

Руководитель_____
подпись

_____
И.О.Ф/должность

Нормоконтроль

«___»_____2020г.

_____/_____
подпись О.И.Ф.

Защита состоялась

«___»_____2020г.

Оценка_____(_____)

Емельяново, 2020г.

РАССМОТРЕНО
На заседание методической комиссии
Профессионального цикла
Протокол №__ от «__»_____2020г.
Председатель методической комиссии
_____/М.П.Картель

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора по УПР
_____Ю.Д.Варфоломеев
«__»_____2020г.

ЗАДАНИЕ

на подготовку дипломной работы

Ф.И.О. Кристева Ольга Геннадьевна

Группа 3-08

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет товарно-материальнных ценностей и их развития

Руководитель Ермоленко Евгения Игоревна

Краткое содержание работы (перечень подлежащих разработке вопросов)

1) Теоретические аспекты бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей предприятии
2) Бухгалтерский учет товарно-материальных ценностей на МУП "ЖКС"
3) Охрана труда на предприятии

Практический материал подлежащий анализу бухгалтерская отчетность МУП "ЖКС"

Рекомендуемая литература Электронные ресурсы, учебники

Дата выдачи задания «___» _____2020г.

Дата сдачи студентом законченной работы «__»_____2020г.

Подпись руководителя_____

Подпись студента, принявшего задание к исполнению

_____

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ПРЕДПРИЯТИИ
1.1. СОДЕРЖАНИЕ «ПОНЯТИЯ» ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ
1.2. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В СООТВЕТСВИИ С ОТЕЧЕСТВЕННЫМИ И МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
1.3. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНО-МАТЕРИЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ ООО «ТЕХПОЛИМЕР»

2.1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

2.2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «ТЕХПОЛИМЕР» В ЧАСТИ УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

2.3 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

3. ОХРАНА ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИИ
3.1. ОРГАНИЗАЦИЯ ОХРАНЫ НА ПРЕДПРИЯТИИ
3.2. АДМИНИСТРАТИВНО-ОБЩЕСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ОХРАНОЙ ТРУДА
3.3. ВЕДОМСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ОХРАНОЙ ТРУДА
4. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.

ВВЕДЕНИЕ

В современных непростых для предприятий условий хозяйствования значение бухгалтерского учета только выросло. Бухгалтерский учет отражает показатели о качественной и количественной стороне различных операций, посредством их фиксации в денежном и натуральном эквиваленте на основе документов и точной информации. Хозяйственные операции непрерывно отражаются в системе бухгалтерском учете, на основании данных бухгалтерского учета можно увидеть сплошное движение пассивов и активов.

Каждая операция подкрепляется документами, следовательно, обладает правовой основой, а закрепляется в денежном выражении. Достоверные показатели деятельности компании позволяют принимать обоснованные решения в вопросах выгоды ведения бизнеса и укрепления финансового состояния предприятия и конкурентоспособности на рынке товаров и услуг.

Система целесообразного бухгалтерского учета содержит несколько методов управления. Бухгалтерский учет позволяет обеспечить безопасность собственности, выполняют информационную и контрольную функцию, предоставляет аналитические данные, благодаря учету осуществляется планирование в перспективе развития.

Важнейшую роль для успешной хозяйственной деятельности предприятия, чем и обусловлена актуальность выбранной темы.

Целью дипломной работы – на основе комплексного исследования особенностей организации учета товарно – материальных ценностей на предприятии разработать мероприятия по повышению эффективности данного бизнес – процесса.

Поставленная цель предполагает решение следующих задач:

- рассмотреть содержание понятия «товарно-материальные ценности» и их классификацию;
- провести сравнительную характеристику международных и отечественных стандартов учета товарно-материальных ценностей;
- охарактеризовать особенности организации синтетического и аналитического учета товарно-материальных ценностей;
- дать организационно-правовую и экономическую характеристику предприятию, выбранному в качестве объекта практического исследования;
- исследовать особенности организации бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей на предприятии;
- разработать рекомендации по развитию организации учета товарно-материальных ценностей.

Объектом практического исследования выступает МУП "ЖКС", основная деятельность которого – строительство жилых и нежилых зданий.

Предмет исследования – система организационно-правовых и экономических отношений в процессе организации бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей.

Информационной базой исследования послужили нормативно-правовые акты Правительства РФ, фактические материалы предприятия, выбранного в качестве объекта исследования (штатное расписание, бухгалтерская (финансовая) отчетность и др.), а так же труды отечественных специалистов в области бухгалтерского учета.

При написании дипломной работы были использованные методы научного обобщения и систематизации, методы сравнительного анализа, абсолютных и относительных показателей, табличный и графический методы представления информации и др.

Поставленная цель и задачи предопределили структуру дипломной работы.

Дипломная работа состоит из ведения, основной части, заключения и списка использованной литератур. В основной части раскрываются теоретические аспекты бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей, в частности понятие и классификация «товарно-материальных ценностей», нормативное регулирование данного участка учета и особенности организации учета товарно-материальных ценностей.

Во второй части дается организационная и экономическая характеристика предприятия, анализируются особенности бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей МУП "ЖКС".

В третей части дипломной работы представлена охрана труда в МУП "ЖКС".

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Содержание понятия «товарно-материальных ценностей» и их классификация

Деятельность любого предприятия неразрывно связана с движением материально-производственными запасами. Это могут быть материалы, товары, готовая продукция, незавершенная продукция, полуфабрикаты собственного производства, товары отгруженные и пр. С точки зрения бухгалтерского финансового учета очень важно правильно классифицировать объект, определив его назначение и способ происхождения.

Опираясь на данные критерии, к материалам относятся предметы труда, используемые в производственно-хозяйственной деятельности в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Преимущественно материалы попадают в организацию посредством закупки у поставщиков или подрядчиков. Таким образом, материалы – это вид товарно-материальных ценностей, приобретенный за плату и предназначенный для производственных нужд. Учет материалов ведется на активном синтетическом счете 10 «Материалы». Счет 10 имеет субсчета:

10.1 «Сырье и материалы»;

10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

10.3 «Топливо»;

10.4 «Тара и тарные материалы»;

10.5 «Запасные части»;

10.6 «Прочие материалы»;

10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10.8 «Строительные материалы»;

10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком. Таким образом, готовая продукция – это изделия, изготовленные самостоятельно и предназначенные для продажи покупателям и заказчикам. Учет готовой продукции ведется на активном синтетическом счете 43 «Готовая продукция». Аналитический учет по указанному счету осуществляется, как правило, разрезе складов, на которые поступает готовая продукция, и непосредственно наименований изделий.

Под товарами понимают материально-производственные запасы, приобретенные или полученные безвозмездно от других юридических лиц или физических лиц и предназначенные для продажи (перепродажи). Для отражения в учете товаров используют активный счет 41 «Товары». В организациях, осуществляющих промышленную или производственную деятельность, счет 41 «Товары» принимают для учета изделий, приобретенных специально для продажи.

Организации торговли на счете 41 «Товары» учитывают помимо товаров покупную тару, тару собственного производства (кроме инвентарной тары, учитываемой на счетах 01 «Основные средства» и 10 «Материалы»).

К счету 41 «Товары» открываются субсчета:

41.1 «Товары на складах»;

41.2 «Товары в розничной торговле»;

41.3 «Тара под товаром и порожняя»

41.4 «Покупные изделия».

Таким образом, под товарами понимаются товарно-материальные ценности, приобретенные у поставщиков или подрядчиков за плату и предназначенные перепродажи.

Итак, классификацию товарно-материальных ценностей можно отобразить следующим образом таблица 1.

Таблица 1

Классификация товарно-материальных ценностей

Вид товарно-материальных ценностей	Предназначение	Происхождение	Номер счета
Материалы	Производство	Покупка	10 «Материалы»
Товары	Продажа	Покупка	41 «Товары»
Готовая продукция	Продажа	Самостоятельное производство	43 «Готовая продукция»

Следует также обратить внимание на возможное движение между указанными категориями. Так, организация, решившая продать часть своих материалов, встает перед выбором. Можно отобразить продажу таких материалов через счет 91 «Прочие доходы и расходы», тем самым провести доходы и расходы по прочей деятельности. Второй вариант: част данных материалов можно перенести в категорию товаров, осуществив бухгалтерскую запись: Дт 41 «Товары» - Кт 10 «Материалы». В этом случае отгрузка будет осуществляться с помощью счета 90 «Продажи». Безусловно, исходя из определения материалов, рано или поздно в зависимости от продолжительности производственного цикла данный вид товарно-материальных ценностей будет преобразован сначала в незавершенную продукцию, а после – в готовую продукцию.

Товарно-материальные ценности отражаются в учете по фактической себестоимости, которая определяется в зависимости от характера их потребления (таблица 2).

Таблица 2

Оценка товарно-материальных ценностей

Характер поступления	Фактическая себестоимость определяется
1 При приобретении за плату	По сумме фактических затрат на приобретение за минусом НДС и иных возмещаемых расходов
2 При изготовлении самой организацией	По фактическим затратам, связанным с изготовлением
3 При получении безвозмездно	По рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету
4 При внесении учредителями в качестве вклада в уставный капитал	По согласованной стоимости с учредителем
5 При приобретении товаров для продажи	По стоимости приобретения или по продажным ценам

Понятие «товарно-материальные ценности» тесно связано с таким понятием как «товарно-материальные запасы».

Запас образуется при рассогласованности характеристик входящего и выходящего потоков товарно-материальных ценностей. Таким образом, необходим учет параметров движения запаса в характеристиках входящего и выходящего материальных потоков, так как это позволяет рационально управлять поставками и потреблением, то есть необходим контроль за характеристиками поставок и отгрузок, который позволит отслеживать движение материальных потоков для снижения потерь и стабилизации уровня запасов.

Для того чтобы образовывался запас, необходимо вести его учет движения. Для этого необходимо отслеживать основные параметры движения запаса актуальные для конкретного предприятия и его работы на конкретном рынке. Это могут быть величина потребления (спроса или сбыта)

определенной категории товара за конкретный промежуток времени, интенсивность сбыта (потребления) запаса товара. Важными характеристиками являются размер заказа товара и уровень запаса, при котором выполняется заказ.

Особое внимание должно быть уделено временным характеристикам: необходимое время на выполнение заказа, время задержки поставки, интервал времени между заказами.

Работая с запасом любое предприятие, вынуждено содержать и обслуживать складские площади. Здесь важна такая характеристика как максимально желательный уровень запаса товара, гарантийный (страховой) запас товара, текущий запас товара и ожидаемое потребление товара за время выполнения заказа. Эти характеристики будут влиять на размер складских площадей.

Учет данных параметров движения запаса позволяет организации рационально и своевременно делать заказ на пополнение запаса, а так же определить необходимый размер заказа.

Особо тщательно должны быть рассчитаны характеристики запаса, если условия работы предприятия требуют обеспечения непрерывности производственного процесса. Правильно организованная система учета запасов товарно-материальных ценностей позволяет продолжать работу при задержке партии заказа. Для этого необходимо заранее заказать необходимое количество запаса и избежать полного истощения страхового запаса. То есть на предприятии не возникает дефицит запаса, что поможет ему бесперебойно и эффективно осуществлять свою деятельность.

Четкий контроль движения материальных потоков необходим для отслеживания запаса при получении и при отправке. Данный контроль осуществления запаса на всем промежутке пребывания – запаса на складе и включает в себя уровни количественного (первичного) складского учета,

учета плановых движений внутри предприятия, стоимостной учет, партионный внутрипроизводственный учет для календарного планирования производственного процесса предприятия.

Каждый из уровней обеспечивает непрерывный учет запасов. Это позволяет объективно оценивать состояние предприятия и ресурсов на нем, что помогает снизить издержки и обеспечить конкурентоспособность. Современное программное обеспечение позволяет выполнять учет параметров движения запаса до предприятия и внутри его. Данный учет преобразует информацию в базу данных, управлять которой можно с помощью программного обеспечения, например такого, как 1С:Предприятия. Для целого ряда предприятий в настоящее время оно является самым простым и надежным.

Таким образом, на каждом современном предприятии неотъемлемой частью работы с запасами товарно-материальных ценностей является учет их движения. Правильное ведение оптимизирует работу всего предприятия в целом.

1.2. Сравнительная характеристика учета товарно-материальных ценностей в соответствии с отечественными и международными стандартами

Необходимо отметить тот факт, что в процессе организации нормативно-правого регулирования вопросов учета товарно-материальных ценностей в нормативно-правовых актов применяется понятие «запасы». С этой позицией и проведем сравнительный анализ международных и отечественных стандартов учета.

Сравнительная характеристика отечественного и международного стандарта наглядно иллюстрируется в таблице 3.

По данным таблицы 3 видно, что подходы к учету материально-производственных запасов в отечественной и зарубежной практике схожи, но есть и различия.

Согласно МСФО (IAS)2, запасы – это активы:

1) Предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
2) Находящиеся в процессе производства для такой продажи;
3) Находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потреблять в процессе производства или предоставления услуг.

Первоначально запасы оцениваются по себестоимости, в которую включаются:

- Затраты на приобретение, в том числе цена покупки, пошлины, невозмещаемые налоги, затраты на транспортные и погрузочно-разгрузочные работы;
- Затраты на переработку: прямые и косвенные затраты, непосредственно связанные с переработкой запасов с целью доведения до состояния готовности продаже или дальнейшему использованию, плюс постоянные производственные расходы, рассчитанные исходя из нормальной производительности).

Таблица 3

Сравнительная характеристика МСФО (IAS)2 и ПБУ 05/01

Признаки	ПБУ	МСФО
Определение МПЗ	В структуре МПЗ выделяются: материалы, сырье, готовая продукция, товары для перепродажи	В структуре запасов выделяются: материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи
Оценка запасов при поступлении	Запасы оцениваются по фактической себестоимости	Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости приобретения или по чистой цене продажи

ПРОДОЛЖЕНИЕ ТАБЛИЦЫ 3

Признаки	ПБУ	МСФО
Себестоимость запасов	Фактическая себестоимость МПЗ определяется исходя из фактических затрат, связанных с приобретением, производством данных запасов, и иных затрат	Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, понесенные для того чтобы обеспечить текущие местонахождение и состояние запасов
Способы оценки МПЗ при выбытие	Оценка производится одним из следующих способов: себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости или по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО)	Методы: специфическая идентификация затрат, метод средневзвешенной стоимости, метод «первое поступление – первый отпуск» (ФИФО)
Раскрытие информации о бухгалтерской отчетности	Подлежит раскрытию информация: о последствиях изменений способов оценки МПЗ; о стоимости МПЗ, переданный в залог	Подлежат раскрытию: обстоятельства, которые привели к восстановлению списанных запасов; соответствующая сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода

Порядок включения в себестоимость запасов постоянных производственных расходов не имеет аналога в ПБУ 5/01, а МСФО (IAS)2 требует включения в себестоимость запасов постоянных производственных расходов исходя из нормального уровня мощности производства, при этом:

- Сумма постоянных накладных расходов, относимых на каждую единицу продукции, не увеличивается в результате низкого уровня производства или простоев;
- В периоды необычайно высокого уровня производства сумма постоянных накладных расходов, относимых на каждую единицу продукции, уменьшается таким образом, чтобы запасы не оценивались выше себестоимости.

При этом в себестоимость запасов не включаются: сверхнормативные потери сырья, трудовых ресурсов и прочие затраты; затраты на хранение запасов, если только они не являются частью технологической цепочки; административные расходы; расходы на продажу.

Основная задача, которую решает стандарта – это оценка запасов в отчете о финансовом положении на конец отчетного периода. При этом для него также работает принцип соотнесения доходов и расходов. Балансовая стоимость запасов признается в качестве расходов в периоде признания выручки от продажи этих запасов.

Методы оценки себестоимости принципиально не отличаются от привычных методов российского учета.

Методы оценки по себестоимости каждой отдельной единицы запасов применяется для запасов, которые не являются взаимозаменяемыми либо приобретены или созданы для использования или продажи в рамках отдельного проекта.

Для взаимозаменяемых запасов используются два метода:

- Метод ФИФО (FIFO: first in – first out – первый пришел – первый ушел). Этот метод исходит из допущения того, что запасы, приобретенные либо производственные первыми, были также первыми проданы либо использованы;
- Метод средневзвешенной стоимости. Для расчета средневзвешенной стоимости запасов на конец периода используются значения стоимости запасов на конец периода используются значения стоимости запасов на начало периода и стоимости запасов, приобретенных либо произведенных в течение периода. Средневзвешенное значение себестоимости запасов может рассчитываться на периодической основе (месяц, квартал) либо по получении каждой дополнительной партии, что определяется учетной политикой организации.

Применяемый предприятием методом оценки запасов должен быть одинаков для всех запасов, сходных по характеру их использования.

Международные стандарты также разрешают учитывать запасы с применением метода нормативных затрат и метода розничных цен. Но оба этих метода используются только в том случае, если представленные с их помощью балансовые значения запасов существенно не отличаются от фактической себестоимости.

В целом международные стандарты применяют двухэтапную систему оценок каждого элемента финансовой отчетности, будь то актив или обязательство.

На первом этапе определяется первоначальная оценка элемента финансовой отчетности. Чаще всего это себестоимость приобретения или изготовления либо справедливая стоимость. Этот шаг необходим для понимания того, сколько стоило для предприятия приобретение, создание актива либо принятие на себя определенного обязательства.

На втором этапе определяется, как этот элемент будет представлен непосредственно в финансовой отчетности, то есть осуществляется последующая оценка.

Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин: себестоимости запасов; чистой цены реализации, под которой подразумевается ожидаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за минусом расчетных затрат на доведение до состояния готовности к продаже и расчётных затрат на продажу.

Иными словами, если себестоимость запаса больше, чем ожидаемый приток экономических выгод (чистая цена реализации), то мы не имеем права оценивать актив по себестоимости, а должны обесценить его чистой стоимости реализации.

Расходы, связанные с обесценением, признаются в том периоде, когда стало понятно, что чистая цена реализации меньше себестоимости. Тем

временем, сырье и материалы (которые учитываются на счете 10), они ведь непосредственно не предназначены для продажи, а подлежат использованию в рамках производственного процесса.

Согласно МСФО (IAS)2 сырье и материалы, непосредственно используемые в производстве, не обесцениваются, если есть уверенность в том, что себестоимость конечного продукта меньше цены его реализации.

Довольно часто в организациях используют метод ФИФО для учета запасов. Прежде всего, следует заметить, что термин «расчет себестоимости методом ФИФО» с точки зрения российского бухгалтерского учета и международных стандартов относится к расчету разных показателей.

В российском бухгалтерском учете термин «расчет себестоимости методом ФИФО» применяется к расчету себестоимости реализованной продукции (товаров). Пункт 16 раздела III «Отпуск материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» говорит: «При отпуске материально-производственных запасов… в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО)».

В международных стандартах термин «расчет себестоимости методом ФИФО» применяется к расчету себестоимости запасов, еще не проданных (не выбывших) на отчетную дату.

Можно возразить, что с математической точки зрения не имеет значения, что мы оцениваем – себестоимость реализованных (выбывших) запасов или себестоимость оставшихся запасов на складах. Действительно, в данном случае математические расчеты дают одинаковый результат.

При этом важно, что абсолютное большинство МСФО (за редким исключением) направлены на определение порядка расчета балансовых величин, то есть тех значений, которые мы должны представить в отчете о финансовом положении.

Таким образом, расчет себестоимости запасов (допустим, тем же методом ФИФО) не завершает оценку балансовой стоимости запасов на отчетную дату, а является одним из элементов этой оценки, состоящей из трех основных шагов.

Шаг 1. Первоначальная оценка запасов (куда включаются затраты на приобретение, доставку, переработку и прочие затраты).

Шаг 2. Расчет себестоимости запасов на отчетную дату одним из способов: с идентификацией конкретных затрат для идентифицируемых единиц запасов; метод ФИФО или метод средневзвешенной стоимости. Для удобства также могут использоваться методы оценки себестоимости: по нормативным затратам или метод учета по розничным ценам.

Шаг 3. Оценка запасов на отчетную дату по наименьшей сумме из: себестоимости запасов (рассчитанной на шаге 2); чистой цены продажи. Себестоимость реализации при этом определяется как балансирующая величина между остатками запасов на начало периода плюс затраты на приобретение и переработку запасов минус остатки запасов на конец отчетного периода.

Таким образом, при составлении отчетности для целей МСФО на основании данных российского бухгалтерского учета может потребоваться ряд существенных корректировок стоимости остатков запасов на конец периода и запасов, списанных в себестоимость.

1.3 Синтетический и аналитический учет товарно-материальных ценностей

Предприятия отражают в отчетности и учете производственные запасы (вспомогательные и основные материалы, сырье, топливо, запасные части, комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты, тару, которую используют для транспортировки и упаковки продукции, прочие материальные ресурсы) по их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется по затратам на их приобретение, наценки (комиссионные вознаграждения, которые уплачены внешнеэкономическим организациям и организациям, осуществляющим поставки посредникам, надбавки), таможенные пошлины, стоимость услуг товарных бирж, расходы на транспортировку, доставку и хранение, которые осуществляют сторонние организации.

Неликвидные запасы товарно-материальных ценностей должны исключаться из баланса и списываться на убытки того периода, в котором они были признаны как непригодные для дальнейшего использования.

Списание материалов на производство или иные потребности в течение отчетного периода рекомендуется осуществлять по учетным ценам (плановая себестоимость, средняя рыночная цена и т.п.), а в конце периода корректировать учетные цены до уровня фактической себестоимости каждого потребленного материального ресурса.

Если интенсивность потребления материальных ресурсов, количество их поставщиков и вариация договорных цен незначительна, разрешается сразу списывать их на производство по фактической себестоимости. Но учитывая то обстоятельство, что на конец отчетного периода, как правило, большинство предприятий заинтересованы в проведении дооценки своих ценностей, то все процедуры – ресурсов в течение периода, сводятся на нет.

Следовательно, методы оценки товарно-материальных ценностей, а значит и списания их на производство или для реализации, которые применяются сегодня предприятиями, не обеспечивают высокой точности соответствующих показателей.

Помимо этого существующие методы дают возможность отдельным предприятиям постоянно завышать фактическую себестоимость потребленных материальных ресурсов, что дает им возможность снижать налог на прибыль, но не позволяет дать реальную оценку финансовым результатам деятельности.

Кроме того, важной проблемой, возникающей при определении расходов отчетного периода, является оценка затрат на потребленные материалы. Как уже отмечалось, фактическая себестоимость ценностей должна включать все расходы на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, возникающие оприходовании ценностей до их настоящего местонахождения и приведения их в нынешнее состояние.

Расходы на приобретение состоят из цены приобретение, ввозной пошлины и других налогов (кроме впоследствии возвращаются налоговыми органами), а также расходы на транспортировку, погрузочно-разгрузочные работы, других расходов, связанных с приобретением ценностей. Торговые и другие скидки по МСФО вычитываются при определении затрат, входящих в состав себестоимости ценностей.

В рамках проводимого исследования приведем основные бухгалтерские проводки, по отражению в учете поступления и выбытия товарно-материальных ценностей.

Типовые проводки по приобретению товарно-материальных запасов представлены в таблице 4.

В том случае, если товарно-материальные ценности были получены безвозмездно, в бухгалтерском учете делаются следующие записки: Дт 10 «Материалы» Кт 98.2 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления» - оприходование по рыночной стоимости безвозмездно полученные материально-производственные запасы;

Таблица 4

Типовые проводки по приобретению товарно-материальных запасов

Дебет	Кредит	Хозяйственные операции	Документы первичного учета
10	60	Принятие к оплате счетов поставщиков по приобретенным материально-производственным запасам	Отгруженные документы поставщика, Договор купли-продажи
10	71,76,60	Отражение расходов по доставке и заготовлению материально-производственных запасов	Бухгалтерская справка – расчет; Договора на оказание услуг; Акт приемки-сдачи выполненных работ
10	60	Принятие материально-производственных запасов по неотфактурированным поставкам по учетным ценам	№ М-7 «Акт о приемке материалов»
(10)	(60)	Сторнирование ранее учетных сумм по неотфактурированным поставкам при получении счет-фактуры постащиков	Бухгалтерская справка-расчет
10	60	Отражение стоимости материально-производственных запасов в соответствии с поступившими расчетными документами поставщиков	№ М-4 «Приходный ордер»
19.3	76,60	Отражение НДС по приобретенным материально-производственным запасам, которые предназначены для производства продукции (услуг, работ)	Счет-фактура
10	79.1	Получение материально-производственных запасов от собственных структурных подразделений	№ М-4 «Приходный ордер»
76,60	51,52	Оплачены счета поставщиков за МПЗ и расходы по их доставке и заготовлению	Платежное поручение, выписки банка по расчетному (валютному) счетам
68.2	19.3	Предъявление к вычету НДС по оплаченным и принятым к учету МПЗ	Счет-фактура

ПРОДОЛЖЕНИЕ ТАБЛИЦЫ 4

Дебет	Кредит	Хозяйственные операции	Документы первичного учета
68.2	19.3	Предъявление к вычету НДС по принятым к учету и оплаченным МПЗ, которые используются для производства продукции, которая экспортирована при представлении документов в соответствии с требованием ст. 165 НК РФ	1) Копия контракта (контракт) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку; 2) Копия выписки, которая подтверждает фактическое получение выручки от иностранного лица – покупателя; 3) Грузовая таможенная декларация (ее копия); 4) Копии товаросопроводительных, транспортных и (или) прочих документов

Дт. 10 «Материалы» - Кт. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражение расходов, которые связаны с заготовлением и доставкой МПЗ;

Дт. 19.3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным МПЗ» - Кт. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражение НДС по расходам, понесенным при доставке МПЗ и другим расходам, которые связаны с их получением, основание – счет-фактура;

Дт. 68.2 «Расчеты по НДС» - Кт. 19.3 «НДС по приобретенным МПЗ» - предъявление к вычету НДС по принятым к учету и оплаченным расходам, понесенным при доставке МПЗ и другим расходам, которые связаны с их получением.

Дт. 98.2 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления» - Кт. 91.1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - списание рыночной стоимости безвозмездно полученных МПЗ со счета учета доходов будущих периодов при передаче этих запасов в производство.

Типовые проводки при оприходовании товарно-материальных запасов, которые были выявлены при проведении инвентаризации, выглядят следующим образом: Дт. 41 «Товары», 10 «Материалы» - Кт. 91.1 «Прочие доходы» - оприходование по рыночной стоимости излишков МПЗ, которые выявлены при проведении инвентаризации.

Типовые проводки при поступлении товарно-материальных запасов для взноса в уставный капитал иллюстрируются в таблице 5.

Таблица 5

Типовые проводки при поступлении товарно-материальных запасов для взноса в уставный капитал

Дебет	Кредит	Хозяйственные операции	Документы первичного учета
10	60,76	Отражение задолженности за приобретенные по договору мены МПЗ по стоимости ценностей	№ М-4 «Приходный ордер», №М-7 «Акт о приемке материалов», Договор мены, отгрузочные документы поставщика, Бухгалтерская справка-расчет
10	60,76	Включение в стоимость приобретенных МПЗ, расходов, которые связаны с заготовлением и доставкой МПЗ	Акт приемки-сдачи выполненных работ, Договора на оказание услуг, Бухгалтерская справка-расчет
19.3	60,76	На основании счет-фактуры поставщиков отражение НДС по приобретенным МПЗ	Счет-фактура
60,76	62	Погашение обязательств сторон по договору мены	Бухгалтерская справка-расчет
68.2	19.3	Предъявление к вычету НДС по принятым к учету МПЗ после исполнения обязательств по договору мены	Счет-фактуры

Данная операция оформляется следующими основными первичными документами:

– Форма №ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей»;

– Форма №ИНВ-3 «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей»;
– Форма М-4 «Приходный ордер»;
– Форма №ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией».

Иногда в практике предприятий возникают ситуации, когда товарно-материальные ценности приобретаются по договорам мены, в этом случае бухгалтерские проводки выглядят следующим образом таблица 6.

Таблица 6

Типовые проводки по приобретению товарно-материальных ценностей по договору мены.

Дебет	Кредит	Хозяйственные операции	Документы первичного учета
10	60,76	Отражение задолженности за приобретенные по договору мены МПЗ по стоимости ценностей, которые переданы или подлежат передачи организацией	№М-4 «Приходный ордер», №М-7 «Акт о приеме материалов», Договор мены, отгрузочные документы поставщика, Бухгалтерская справка-расчет
10	60,76	Включение в стоимость приобретенных материально-производственных запасов расходов, которые связаны с заготовлением и доставкой МПЗ	Акт приемки-сдачи выполненных работ, Договора на оказание услуг, Бухгалтерская справа-расчет
19.3	60,76	На основании счет-фактур по договору мены МПЗ	Счет-фактура
60,76	62	Погашение обязательств сторон по договору мены	Бухгалтерская справка-расчет
68.2	19.3	Предъявление к вычету НДС по принятым к учеты МПЗ после исполнения обязательств по договру мены	Счет-фактура

Аналогичным образом проведем анализ типовых проводок по выбытию товарно-материальных ценностей финансово-хозяйственной деятельности. Дт. 62 «расчеты с покупателями и заказчиками» Кт. 91.1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - отражение задолженности

покупателей за проданные материально-производственные запасы по стоимости, которая указана в договоре.

Дт. 91.2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» Кт. 10 «Материалы» - списание стоимости проданных МПЗ.

Дт. 91.2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» Кт. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - начисление НДС от проданной стоимости МПЗ (учет для целей налогообложения «по оплате»).

Дт. 91.2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» Кт. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начисление НДС от продажной стоимости МПЗ (учет для целей налогообложения «по отгрузке»).

Дт. 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» Кт. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - поступление денежных средств от покупателей.

Дт. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начисление НДС к уплате в бюджет (учет для целей налогообложения «по оплате»).

Типовые проводки при реализации товарно-материальных запасов по договору мены наглядно представлены в таблице 7.

Таблица 7.

Типовые проводки при реализации товарно-материальных запасов по договору мены

Дебет	Кредит	Хозяйственные операции	Документы первичного учета
62	91.1	Отражение задолженности покупателей за отгруженные по договору МПЗ по стоимости ценностей, которые получены или подлежащих получению организацией	№ТОРГ-12 «Товарная накладная», Договор мены

Продолжение таблицы 7

Дебет	Кредит	Хозяйственные операции	Документы первичного учета
91.2	10	Списание стоимость проданных по договору мены МПЗ	Бухгалтерская справка-расчет
91.2	76	Начисление НДС на стоимость МПЗ, которая определена в соответствии с положением ст. 40 НК РФ (учет для целей налогообложения «по оплате»)	Счета-фактура
60,76	62	Погашение взаимных обязательств по договору мены.	Бухгалтерская справка-расчет
76	68.2	Начисление НДС к уплате в бюджет (учет в целях налогообложения «по оплате»)	Счет-фактура, бухгалтерская справка-учет

Таковы в наиболее общем виде теоретические аспекты организации бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей.

Резервируя изложенное, важно еще раз подчеркнуть значимость эффективной организации бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей в общей системе управления предприятием. От организации бухгалтерского учета данного участка зависит эффективность использования материальных ресурсов и возможности улучшения процесса ресурсосбережения на предприятии.

Можно выделить следующие основные задачи бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей:

- Своевременное и правильное документальное оформление операций по движению товарно-материальных ценностей;
- Организация эффективной системы внутреннего контроля за состоянием товарно-материальных ценностей;
- Разработка и внедрение прогрессивных норм расхода товарно-материальных ценностей в производственном процессе;
- Анализ состояния учета перерасхода или экономики материальных ресурсов предприятия, с целью закрепления полученного положительного результата или выявления причин перерасхода ТМЦ.

Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы: особое значение в современных условиях хозяйствования имеет организация учета товарно-материальных ценностей. От организации бухгалтерского учета данного участка зависит эффективность использования материальных ресурсов и возможности улучшения процесса ресурсосбережения на предприятии.

На каждом современном предприятии неотъемлемой частью работы с запасами товарно-материальных ценностей является учет их движения. Правильное его ведение оптимизирует работу всего предприятия в целом.

Можно выделить следующие основные задачи бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей:

- Современное и правильное документальное оформление операций по движению товарно-материальных ценностей;
- Организация эффективной системы внутреннего контроля за состоянием товарно-материальных ценностей;
- Разработка и внедрение прогрессивных норм расхода товарно-материальных ценностей в производственном процессе;
- Анализ состояния учета перерасхода или экономии материальных ресурсов предприятия, с целью закрепления полученного положительного результата или выявления причин перерасхода ТМЦ.

Необходимо отметить тот факт, что в процессе организации нормативно-правового регулирования вопросов учета товарно-материальных ценностей в нормативно-правовых актов применяется понятия «запасы».

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учета материально-производственных запасов» к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы: используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи;

предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации.

Первоначально запасы оцениваются по себестоимости, в которую включаются:

- затраты на приобретение, в том числе цена покупки, пошлины, невозмещаемые налоги, затраты на транспортные и погрузочно-разгрузочные работы;

Затраты на переработку: прямые и косвенные затраты, непосредственно связанные с переработкой запасов с целью доведения до состояния готовности к продаже или дальнейшему использованию, плюс постоянные производственные расходы, рассчитанные исходя из нормальной производительности.

Синтетический учет товарно-материальных ценностей осуществляется с использованием следующих счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция». Данные синтетические счета активные, по дебету отражается поступления товарно-материальных ценностей, по кредиту их выбытие (списание).

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННСОСТЕЙ НА МУП "ЖКС"

2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика предприятия

Наименование: МУП "ЖКС"

Юридический адрес: 660016, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Матросова, 10Д.

Фактический адрес: 663090, Красноярский край, г. Дивногорск, Западная промышленная зона.

Директор: Путивский Сергей Андреевич.

Организация является крупнейшим российским производителем геосинтетических материалов с 1994 года. МУП "ЖКС" разрабатывает и производит геокомпозитные материалы нового поколения широкой номенклатуры: геомембраны, дорожные георешетки, дренажные маты, армирующие сетки, бентонитовые маты и др. МУП "ЖКС" в цифрах:

- 3 филиала (Красноярск, Москва, Краснодар);

- 14 патентов;

- 26 лет стабильной работы;

- 25 производственных линий;

- 900 сотрудников;

- 12 000 м^2 производственных площадей.

В состав группы входит проектное бюро и строительно-монтажное подразделение, что позволяет работать по принципу EPC – контрактора – выполнять весь объем работ от проектного сопровождения объекта до успешной сдачи в эксплуатацию. Основной принцип деятельности компании

– инновационное развитие. С каждым годом компании разрабатывает новые инновационные технологии в области строительных работ, обеспечения тем самым снижение издержек на ремонт, замену проведенных ими работ, а также улучшая качество своей продукции. Благодаря передовым технологиям, продукция МУП "ЖКС" более легка в монтаже, доставке и транспортировке. Компания также поддерживает политику импортзамещения, предлагая аналог зарубежным изобретениям, а также вводя альтернативные технологии для своей продукции.

Миссия организации – завоевание лидирующих позиций в области обеспечения строительства РФ геосинтетическими материалами высокого качества. МУП "ЖКС" является уверенность потребителей в качестве и долговечности продукции компании.

Основными видами деятельности являются:

- автодорожное строительство;

- гидротехническое строительство;

- горнодобывающая промышленность;

- железнодорожное строительство;

- защита железобетона;

- нефтегазовый комплекс;

- природоохранные сооружения;

- сельское хозяйство;

- строительство аэродромов;

- строительство шахт и тоннелей.

Дополнительными видами деятельности компании являются производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей, предоставление услуг в области производства прочих пластмассовых изделий и др.

Основные направления производства:

- геомембрана;

- бентотех;

- гидромат;

- георешетка дорожная армированная РД;

- объемная георешетка;

- анкерный лист.

Продукция МУП "ЖКС" применяется с целью решения актуальных задач при обустройстве нефтегазовых месторождений, железнодорожном и автодорожном строительстве, строительстве природоохранных сооружений в горнодобывающей промышленности и сельском хозяйстве.

Партнерами МУП "ЖКС" являются ПАО «НК Роснефть», ПАО «Газпром», ОАО «РЖД», Спецстрой РФ, Госкорпорация «Росатом», Госкропорация «Ростехнологии».

Группа компаний МУП "ЖКС" является производителем широчайшей линейки геосинтетических материалов в России. Материалы МУП "ЖКС" изготавливаются только из первичного сырья высокого качества, что обеспечивает их надежность, долговечность, а также высокие функциональные характеристики. Качество продукции подтверждено всеми необходимыми сертификатами соответствия, в том числе европейским сертификатом CE.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 1.

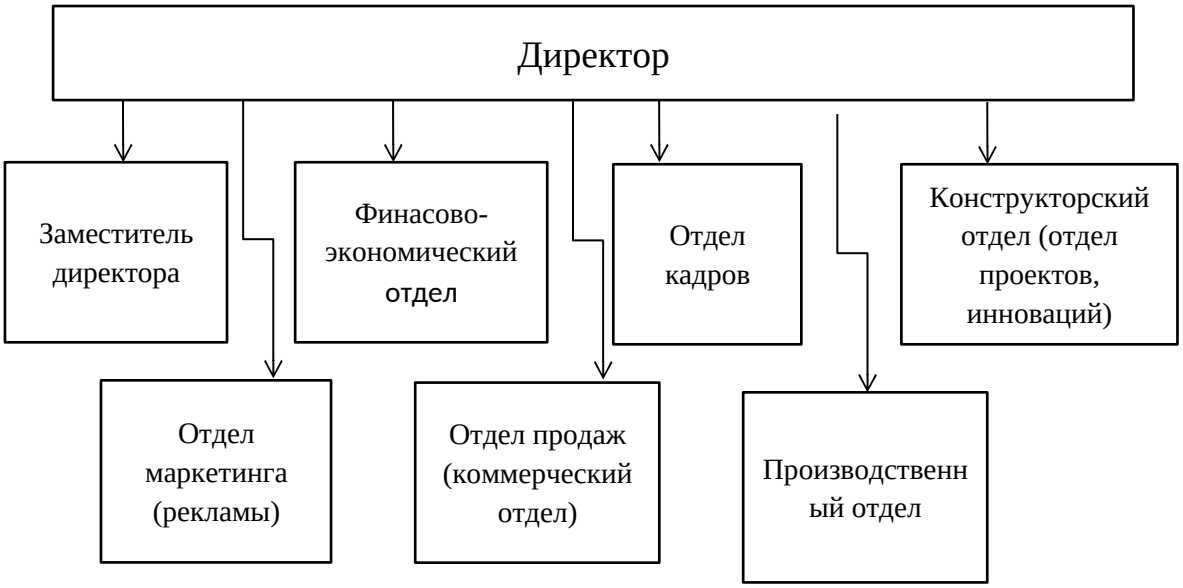

Рис. 1 Структура предприятия

Бизнес задачи:

- обеспечение выполнения обязательств перед контрагентами по своевременной оплате продукции, работ и услуг;
- обеспечение высокого качества обслуживания при реализации продукции;
- формирование долгосрочных конкурентных преимуществ с целью реализации долгосрочных стратегических целей развития предприятия.

Финансовые задачи:

- обеспечение стабильного уровня объемов производства и продаж и выполнения плановых показателей;
- обеспечение планируемого уровня эффективности функционирования и устойчивого финансового положения;
- оптимизация себестоимости продукции, в том числе за счет оптимизации по закупочной деятельности.

Организационные задачи:

- развитие организационной структуры управления исходя из поставленных стратегических целей и задач развития бизнеса;
- наращивание потенциала человеческих и материальных ресурсов исходя из потребностей бизнеса;
- применение эффективной системы учета и внутреннего контроля, обеспечение ее функционирования в любой момент времени.

Для экономической характеристики деятельности компании проведем анализ состава и динамике ее активов, данные анализа представим в таблице 8.

Таблица 8.

Состав и динамика активов МУП "ЖКС" за 2017-2019гг., тыс.руб.

Наименование показателей	2017	2018	2019	Отклонение (+,-)
I Внеоборотные активы				
Основные средства	7567	6777	4697	-2 870
Отложенные налоговые активы	0	35	77	+77
Прочие внеоборотные активы	0	0	7	+7
Итого по разделу I	**7567**	**6813**	**4782**	**-2 785**
II Оборотные активы				
Запасы	203907	275943	298305	+94 398
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	147	47	1112	+965
Дебиторская задолженность	258717	950999	2193164	+1 934 447
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	16530	17969	20986	+4 456
Денежные средства и денежные эквиваленты	1135	15168	16	-1 119
Прочие оборотные активы	1153	515	403	-750
Итого по разделу II	**481588**	**1260642**	**2513986**	**+2 032 398**
БАЛАНС	**489155**	**1267454**	**2518767**	**+2 029 612**

За анализируемый период 2019г. наблюдается рост имущества, которое в значительной степени связано с наращиванием имущественного потенциала – увеличением дебиторской задолженности компании. Учитывая не простые условия хозяйствования, данная тенденция, несомненно, выступает положительной (рисунок 2).

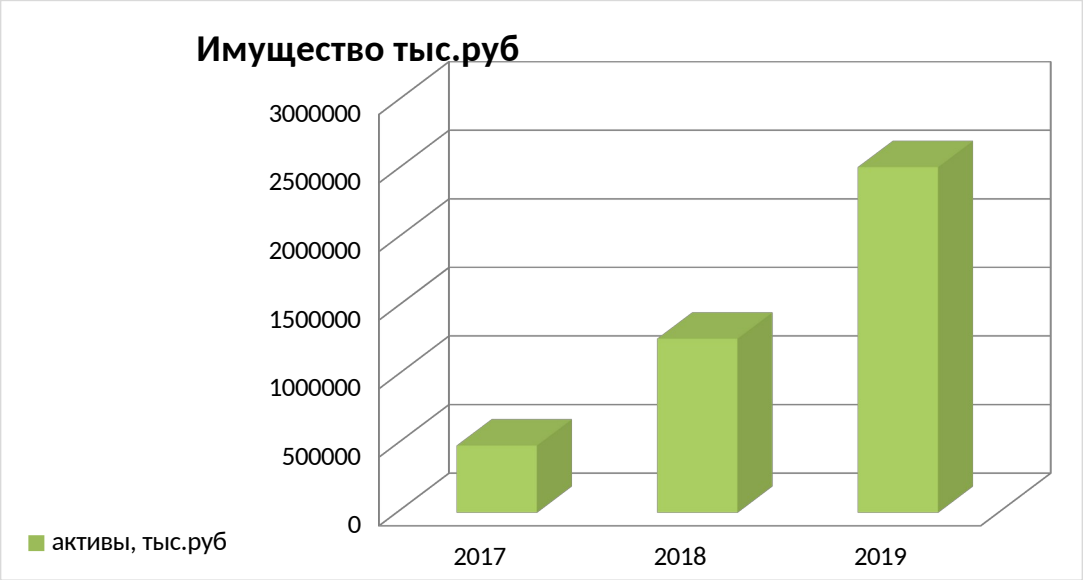

Рис. 2 Динамика стоимости имущества МУП "ЖКС" за 2017-2019гг.

В динамике стоимость имущества увеличилась на 414,92%, прирост дебиторской задолженности составило 1 934 447 тыс.руб. или 747,71%, что отрицательно отражается на деловой активности предприятия.

Заметный прирост стоимости также наблюдается по такой статье как запасы компании, показатель увеличился на 94 398 тыс.руб. или в 1,5 раза. Динамика запасов представлена на рисунке 3.

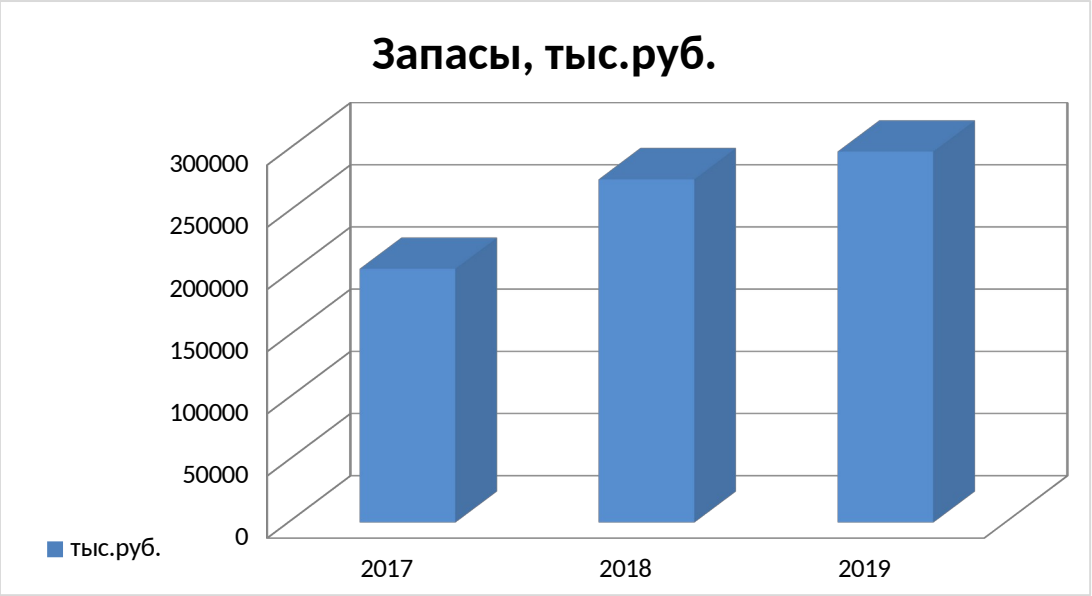

Рис. 3 Динамика стоимости запасов МУП "ЖКС" за 2017-2019гг.

Еще одна тенденция прироста стоимости активов – это увеличение финансовых вложений, остальные показатели демонстрируют отрицательную динамику.

В рамках данной работы проведем анализ структуры стоимости имущества, данные анализа представим в таблице 9.

Таблица, 9

Структура активов МУП "ЖКС" за 2017-2019гг, %

Наименование показателей	Значение показателей, тыс.руб.			Структура, %		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
I Внеоборотные активы						
Основные средства	7567	6777	4697	1,55	0,53	0,19
Отложенные налоговые активы	0	35	77		0,003	0,003
Прочие внеоборотные активы	0	0	7			0,0003
Итого по разделу I	**7567**	**6813**	**4782**	**1,55**	**0,54**	**0,19**
II Оборотные активы						
Запасы	203907	275943	298305	41,69	21,77	11,84
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	147	47	1112	0,03	0,004	0,04
Дебиторская задолженность	258717	950999	2193164	52,89	75,03	87,07
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	16530	17969	20986	3,38	1,42	0,83
Денежные средства и денежные эквиваленты	1135	15168	16	0,23	1,20	0,0006
Прочие оборотные активы	1153	515	403	0,24	0,04	0,016
Итого по разделу II	**481589**	**1260642**	**2513986**	**98,45**	**99,46**	**99,81**
БАЛАНС	**489155**	**1267454**	**2518767**	**100**	**100**	**100**

Максимальный удельный вес в структуре активов предприятия приходится на оборотных активов, помимо этого в динамике наблюдается существенный прирост доли показателя, что самым непосредственным образом связано с абсолютным приростом дебиторской задолженности. В результате доля оборотных активов выросла с 98,45% до 99,81% в 2019году. Удельный вес запасов в отчетном периоде снизился с 41,69 % до 11,84%. Удельный вес дебиторской задолженности возрос с 52,89% до 87,07%. Удельный вес финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) так же незначительно снизился с 3,38% до 0,83%.

Доля оборотных активов в 2019г. снизилась с 1,55% до 0,19%. Для оценки финансового состояния актуальным также представляется провести

анализ состава, динамики и структуры источников образования имущества (пассивов). Динамика стоимости пассивов и их состав представим в таблице 10.

Таблица 10

Состав и динамика пассивов МУП "ЖКС" за 2017 – 2019гг. тыс.руб.

Наименование показателей	2017	2018	2019	Отклонение (+,-)
III Капитал и резервы				
Уставный капитал	10	10	10	0
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	112820	126028	133770	+20950
Итого по разделу III	**112830**	**126038**	**133780**	+20950
IV Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	0	166 794	200 000	+200000
Отложенные налоговые обязательства	0	12	4	+4
Итого по разделу IV	**0**	**166806**	**200 004**	**+200004**
V Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	3076	318	98259	+95183
Кредиторская задолженность	373 250	974292	2086724	+1713474
Итого по разделу V	**376325**	**974610**	**2184983**	**+1808658**
БАЛАНС	**489155**	**1267454**	**2518767**	**+2 029 612**

Источником роста стоимости имущества послужил как собственный так и заемный капитал в динамике заемный капитал вырос на 2 008 662 тыс.руб. или на 414,92%. В значительной своей части прирост заемного капитала связан с увеличением кредиторской задолженности. Причиной увеличения кредиторской задолженности стал факт повышения объема закупок сырья для производства. Нехватка собственных средств повлекла привлечение заемных. Отношение дебиторской и кредиторской задолженности составляет Дт.з=2 193 164 тыс.руб. >Кт.з=2 008 662 тыс.руб. Что положительно влияет на финансовое состояние предприятия МУП "ЖКС" .

Особое значение в процессе анализа финансового состояния имеет расчет структура пассива баланса, так как по структуре источников образования имущества можно сделать вывод о финансовой устойчивости предприятия таблица 11.

Таблица 11

Структура пассивов МУП "ЖКС" за 2017-2019 гг., %

Наименование показателей	Значение показателей, тыс.руб.			Структура, %		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
III Капитал и резервы						
Уставный капитал	10	10	10	0,002	0,0007	0,0004
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	112820	126028	133770	23,06	9,94	5,31
Итого по разделу III	**112830**	**126038**	**133780**	**23,06**	**9,94**	**5,31**
IV Долгосрочные обязательства						
Заемные средства	0	166 794	200 000	0	13,16	7,94
Отложенные налоговые обязательства	0	12	4	0	0,0009	0,0002
Итого по разделу IV	**0**	**166806**	**200 004**	**0**	**13,16**	**7,94**
V Краткосрочные обязательства						
Заемные средства	3076	318	98259	0,63	0,03	3,9
Кредиторская задолженность	373 250	974292	2086724	76,31	76,87	82,85
Итого по разделу V	**376325**	**974610**	**2184983**	**76,93**	**76,90**	**86,74**
БАЛАНС	**489155**	**1267454**	**2518767**	**100**	**100**	**100**

На основании данных таблицы можно сделать вывод об не устойчивом финансовом положении, так как в 2019г. кредиторская задолженность увеличилась с 76,31% до 82,85%. Не распределенная прибыль снизилась с 23,06% до 5,31%. Доля долгосрочного обязательства снизилась с 13,16% до 7,94%.

Перейдем теперь к рассмотрению вопросов организации бухгалтерского учета на предприятии в целом и товарно-материальных ценностей в частности.

2.2 Организация бухгалтерского учета и учетная политика МУП "ЖКС" в части учета ТМЦ

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер, согласно разработанной и утвержденной учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета.

В учетной политике закреплены методы признания в учете доходов и расходов, метод начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, метод списания товарных запасов.

Эффективная работа любой организации, специализирующейся в той или иной области, зависит от того, насколько качественно ведется

бухгалтерский учет, составляется отчетность. Поэтому – главный бухгалтер ООО «Техполимер» осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия.

Также главный бухгалтер формирует в соответствии с действующим законодательством учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности предприятия, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости.

Кроме того, главный бухгалтер МУП "ЖКС" возглавляет работу по:

- подготовке и принятию рабочего плана счетов, форму первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, разработке форм документов внутренней бухгалтерской отчетности;
- а так же обеспечению порядка проведения инвентаризаций, контроля за проведением хозяйственных операций, соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота.

Методы и способы учета материально-производственных запасов представлены в таблице 12.

В частности организации учета товарно-материальных ценностей учетной политикой предприятия установлены следующие ключевые моменты:

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При неотфактурированных поставках МПЗ приходуются на баланс предприятия по договорной цене, а при ее отсутствии по рыночным ценам.

Таблица 12

Методы учета материально-производственных запасов в МУП "ЖКС"

Показатели	Выбранный метод (способ)
Критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов	В соответствии с п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, к бухгалтерскому учету в качестве материалов и запасных частей при оказании услуг; используемые для управленческих нужд организации
Единица учета материально-производственных запасов	Учет материально-производственных запасов в организации ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по наименованиям материально-производственных запасов, сортам и местам их хранения
Оценка материально-производственных запасов и порядок принятия их к учету	Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (с включением НДС как невозмещаемого налога) формирование которой осуществляется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
	Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости
Метод оценки при списании материально-производственных запасов в производство и ином выбытии	Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется по средней себестоимости (за исключением ГСМ)
	Списание ГСМ осуществляется методом средней себестоимости (путем взвешенной оценки)
	Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме запчастей) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при х выбытии, т.е. по средней себестоимости
	Отпуск запчастей в производство производится по себестоимости каждой единицы указанных запасов

Собранная на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы» сумма расходов, связанных с приобретением МПЗ (например, транспортно-заготовительные расходы, осуществляемые сторонними организациями, включая услуги ж/д, расходы по доставке материалов от поставщиков

собственным транспортом; суммовые разницы, потери в пределах норм естественной убыли; комиссионные вознаграждения, прочие расходы), подлежит ежемесячному списанию в процентном отношении на те же счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход МПЗ. Процент рассчитывается с учетом остатка на начало месяца по счетам учета МПЗ и субсчету к счету 10 «Материалы» и поступивших материалов за месяц по этим же счетам.

Затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, которое занимается исключительно заготовлением, приемкой и отпуском материалов, затраты по его содержанию учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов.

Затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, которое занимается не только заготовкой, приемкой и отпуском материалов, но и имущества, относящегося к внеоборотным активам, распределяются между заготовленными материально-производственными запасами, оборудованием, требующим монтажа и основными средствами. Доля заготовительно-складских расчетов, приходящаяся при распределении на заготовительно-складских расходов, приходящаяся при распределении на заготовленные материально-производственные запасы, собирается на отдельном субсчете к счету 10 и подлежит дальнейшему распределению в порядке распределения транспортно-заготовительных расходов.

Оценка сырья и основных материалов при их отпуске в производство (переработку) или выбытии производится по средней (средневзвешенной) себестоимости в разрезе номенклатуры.

Оценка вспомогательных материалов, по мере их отпуска в производство или ином выбытии, производится по стоимости единицы запасов.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

«Давальческое сырье» и продукция, полученная из него, учитывается отдельно на забалансовых счетах 003 «Материалы, принятые в переработку» в количественном выражении и стоимостной оценке в разрезе давальца по видам сырья, нефтепродуктов, полуфабрикатов.

К расходам будущих периодов относятся затраты предприятия, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

В составе запасов отражаются расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Под расходами будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен равномерный способ списания.

Расходы произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их несущественности признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

2.3 Организация бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей

Для оформления и учета хозяйственных операций по движению материалов МУП "ЖКС" применяются следующие унифицированные формы первичной учетной документации, предоставленные в таблице 13.

Таблица 13

Унифицированные формы первичных документов, по учету товарно-материальных ценностей используемые в МУП "ЖКС"

Номер формы	Наименование формы
М-2	Доверенность
М-2а	Доверенность
М-4	Приходный ордер
М-7	Акт о приемке материалов
М-8	Лимитно-заборная карта
М-11	Требование-накладная
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
М-17	Карточка учета материалов
МБ-2	Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов
МБ-4	Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов
МБ-7	Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений
МБ-8	Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов
М-29	Отчет о списании материалов (строительство)
ИНВ-3	Инвентаризационная опись МПЗ
ИНВ-19	Инвентаризационная опись МПЗ

Совокупность синтетических и аналитических счетов по учету материально-производственных запасов представлено в таблице 14.

Таблица 14

Синтетический и аналитический учет товарно-материальных запасов МУП "ЖКС" в рамках программы 1С: Бухгалтерия 8

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2
10	материалы	Объект учета	Номенклатура
10.01	Сырье и материалы	Объект учета	Номенклатура
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Объект учета	Номенклатура
10.03	Топливо	Объект учета	Номенклатура
10.04	Тара и тарные материалы	Объект учета	Номенклатура
10.05	Запчасти	Объект учета	Номенклатура
10.06	Прочие материалы	Объект учета	Номенклатура
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Объект учета	Контрагент
10.08	Стройматериалы	Объект учета	Номенклатура
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Объект учета	Номенклатура
10.10	Специальная оснастка и спецодежда на складе	Объект учета	Номенклатура
10.11	Специальная оснастка и спецодежда в эксплуатации	Объект учета	Номенклатура

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Транспортно-заготовительные расходы распределяются между соответствующими материально-производственными запасами, отпущенными и оставшимися на складах, пропорционально их стоимости. Процент начисляется по формуле:

$$C = (M + H)/(O + П) * 100, \quad (1)$$

где М – траспортно-заготовительные расходы на начало месяца;

Н – поступило ТЗР в текущем месяце;

О – остаток материалов на начало месяца на складе;

П – приход материалов за текущий месяц.

В учетной политике организации утверждено, что учет поступления материалов на предприятии ведется по учетной цене с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При учете материалов на предприятии производят следующие проводки (таблица 15). Поступление материалов сопровождается счет-фактурой, которая выписывается на основании договора.

Таблица 15

Отражение в учете компании поступления и списания товарно-материальных ценностей (материалов)

Содержание проводки	Сумма	Проводки	
		Дебит	Кредит
Приобретены материалы у поставщика в количестве 300 ед. по учетной цене 1 900 руб. за 1 единицу	570 000	10	15
Затраты на приобретение: 756 000 руб. с НДС(756 000*20/120)	630 000 126 000	15 19	60 60
Расходы на доставку 24 000 руб. с НДС (24 000*20/120)	20 000 4 000	15 19	60 60
Определены отклонения между фактической себестоимостью и учетной ценой (630 000-570 000 -20 000)	40 000	15	16
Отпущены со склада материалы:			
А) на производственные нужды – 65 ед.	123 500	20	10
Б) на обслуживание основных средств общественного назначения – 15 ед.	28 500	25	10
В) списаны отклонения по материалам (40000/570000*(126500+28500)	10 877	20	16
Выявлена недостача материалов по результатам инвентаризации 10 ед. Сумма недостачи в полной сумме отнесена виновное лицо (1900*10)	19 000 19 000	94 73.2	10 94

Рассмотрим порядок списания материалов на предприятии в таблице 16

Списание материалов на производственные нужды сопровождается накладной на перемещение материалов.

На 01.01.2020 года остаток по счету 10 «Материалы» составляет 10 169 640 руб. Рассмотрим остаток на этом счете на счете аналитического учета остаток составлял сумму субсчета 10.01 «Сырье и материалы» - полиэтилен высокой прочности представленный в таблице 16.

Таблица 16

Остаток на 01.01.2020 г. по субсчету 10.01 полиэтилен высокой прочности

Дата поступления	Количество, кг	Стоимость, за 1 кг	Сумма, руб.
25.01.2019	2 560	954	2 442 240
15.09.2019	3 600	954	3 434 400
25.12.2019	4 500	954	4 293 000
ИТОГО	10 660		10 169 640

Произведено списание полиэтилен высокой прочности в количестве 800кг.

Таблица 17

Пример списания по средней стоимости материалов в МУП "ЖКС"

	Остаток на 01.01.2019			Списание за 2019			Остаток на 31.12.2019		
	Кол-во, кг	Стоимость	Сумма	Кол-во	Стоимость	Сумма	Кол-во	Стоимость	Сумма
	250	850	212500	150	850	127500	100	850	85000
	650	650	422500	450	650	292500	200	650	130000
	350	950	332500	200	950	190000	150	950	142500
Итого	1250		967500	800		610000	450		357500

Учитывая проведенное теоретическое исследование выбранной темы, охарактеризуем также в рамках данной особенности учета готовой продукции и товаров для перепродажи.

Учет продукции, которую реализует МУП "ЖКС" ведется по счетам и субсчетам, представленным в таблице 18.

Таблица 18

Синтетические счета (субсчета) продукции МУП "ЖКС"в рамках программы 1С: Бухгалтерия 8

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2
43	Готовая продукция	Объекты учета	Номенклатура
43.01	Геомембрана	Объекты учета	Номенклатура
43.02	Бентотех	Объекты учета	Номенклатура
43.03	Гидромат	Объекты учета	Номенклатура
43.04	Георешетка дорожная армированная РД	Объекты учета	Номенклатура
43.05	Георешетка объемная	Объекты учета	Номенклатура
43.06	Анкерный лист	Объекты учета	Номенклатура

Расходы на продажу отражаются в учете МУП "ЖКС" в разрезе следующих субсчетов, таблица 19.

Таблица 19

Синтетические счета (субсчета) по учету издержек обращения (расходов на продажу) в МУП "ЖКС" в рамках программы 1С: Бухгалтерия 8

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2
44	Расходы на продажу	Объекты учета	Группа расходов
44.01	Транспортно-заготовительные расходы	Объекты учета	Группа расходов
44.02	Прочие расходы на продажу	Объекты учета	Группа расходов

Структура счета 90 «Продажи» иллюстрируются в таблице 20.

Таблица 20

Синтетические счета (субсчета) по счету 90 «Продажи» в МУП "ЖКС" в рамках программы 1С:Бухгалтерия 8

Код	Наименование	Субконто 1	Субконто 2
90	Продажи	Виды деятельности	Объекты учета
90.01	Выручка	Виды деятельности	Объекты учета
90.02	Себестоимость продаж	Виды деятельности	Объекты учета
90.03	НДС	Виды деятельности	Объекты учета
90.08	Коммерческие расходы	Виды деятельности	Объекты учета
90.09	Прибыль/убыток от продаж	Объект учета	х

Рассмотрим основные проводки, которые формирует бухгалтер МУП "ЖКС" при реализации продукции:

Дт. 51 «Расчетные счета» Кт. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – на сумму продажной стоимости продукции;

Дт. 62 ««Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт. 90.01 «Выручка» - на сумму продукции;

Дт. 90.02 «Себестоимость» Кт. 43 «Готовая продукция» - себестоимость продаж;

Дт. 90.03 «НДС» Кт. 68.02 «Расчеты по НДС» - на сумму налога выходного НДС;

Дт. 90.08 «Коммерческие расходы» Кт. 43 «Готовая продукция» или Кт. 44 «Расходы на продажу» - на сумму коммерческих расходов;

Дт. 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» Кт. 99 «Прибыль или убыток» - когда получена прибыль от реализации продукции;

Дт. 99 «Прибыль или убыток» Кт. 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» - когда получен убыток от реализации продукции.

Проведенное исследование позволяет сделать следующие заключительные выводы:

МУП "ЖКС", обосновано в 1994г.

. МУП "ЖКС" разрабатывает и производит геокомпозитные материалы нового поколения широкой номенклатуры: геомембраны, дорожные георешетки, дренажные маты, армирующие сетки, бентонитовые маты и др. ГК «Техполимер» в цифрах: 3 филиала (Красноярск, Москва, Краснодар); 14 патентов; 26 лет стабильной работы; 25 производственных линий; 900 сотрудников; 12 000 $м^2$ производственных площадей.

Предприятие достаточно стабильно развивается. За анализируемый период наблюдается рост имущества, которое в значительной степени связано с наращиванием имущественного потенциала – увеличением дебиторской задолженности компании. Учитывая не простые условия хозяйствования, данная тенденция, несомненно, выступает положительной.

Источником роста стоимости имущества послужил как собственный так и заемный капитал в динамике заемный капитал вырос на 2 008 662 тыс.руб. или на 414,92%. Отношение дебиторской и кредиторской

задолженности составляет Дт.з=2 193 164 тыс.руб. >Кт.з=2 008 662 тыс.руб. Что положительно влияет на финансовое состояние предприятия МУП "ЖКС".

В части организации учета товарно-материальных ценностей учетной политикой предприятия установлены следующие ключевые моменты:

Материально-производственные запасы принимаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов.

Учет материально-производственных запасов в организации ведется по номенклатурным номерам.

Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется по средней себестоимости.

В целом характеризуя состояние бухгалтерского учета на предприятии можно сделать вывод, что он составляет требованиям нормативно-правовых актов Правительства РФ, однако в большей степени ориентирован на удовлетворение нужд налоговой инспекции и формирования достоверной бухгалтерской отчетности.

В качестве положительного момента можно отметить тот факт, что в МУП "ЖКС" применяется программа 1С: Бухгалтерия 8, которая значительно усиливает возможности учета в рамках организации его аналитичности.

3. ОХРАНА ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИИ

3.1 Организация охраны труда на предприятии

Охрана труда – это система обеспечения безопасности жизни и здоровья работников в процессе их трудовой деятельности, включающая в себя правовые , социально-экономические, организационные, технические, психофизиологические, санитарно-гигиенические, лечебно-профилактические, реабилитационные и иные мероприятия и средства.

Организация работы в сфере обеспечения безопасности производственной деятельности заключается в выборе и формировании такой структуры управления охраной труда на предприятии, которая наилучшим образом соответствовала бы выполнению своей главной задачи – созданию безопасных и здоровых условий труда для работающего персонала.

Ответственность за состояние охраны труда в МУП "ЖКС" возложена на директора предприятия.

На предприятии обеспечивается соблюдение законов, норм, правил и инструкций по охране труда. В отделе охраны труда работают инженеры по технике безопасности и пожарной безопасности.

Условия труда определяются технологический производства, его организацией и трудовым процессом, с одной стороны, и окружающей рабочего санитарно-гигиенической обстановкой, с другой.

Общественный контроль за соблюдением законодательства о труде и охране труда осуществляется профсоюзным комитетом, комиссией по охране труда, которую возглавляет старший общественный инспектор по охране труда.

Для координирования деятельности комиссии по охране труда разработан план работы. Деятельность данной комиссии регулируется

коллективным договором, трудовым кодексом РФ и постановлением Министров по вопросам охраны труда и техники безопасности. Одним из важнейших направлений охраны труда на предприятии является обеспечение работников инструкциями по охране труда. Инструкция по охране труда – нормативный акт, устанавливающий требования по охране труда при выявлении работ на производственных помещениях и в иных местах, где производятся эти работы или выполняются служебные обязанности.

Инструкция по охране труда могут быть типовые (отраслевые) для работников предприятия, участков и конкретного рабочего места. Инструкция по охране труда разрабатываются на основе межотраслевых и отраслевых правил по охране труда и не должны им противоречить.

Типовая инструкция и инструкция для работников предприятия МУП "ЖКС" содержит следующие разделы:

- общие требования безопасности;

- требования безопасности перед началом работ;

- требования безопасности во время работы;

- требования безопасности в чрезвычайных ситуациях на предприятии;

- требования безопасности по окончанию работ.

Проверка инструкций на соответствии требованиям действующих государственных стандартов, санитарных норм и правил в МУП "ЖКС" проводится не реже одного раза в 5 лет. Проверка инструкций для работников по профессиям или по видам работ, связанных с повышенностью, проводится не реже одного раза в 3 года.

Если в течение срока действия инструкции, условия труда работников на предприятии не изменились, то приказом работодателя действие инструкции продлевается на следующий год.

Выдача инструкций на предприятии руководителям подразделений организации производится службой охраны труда с регистрацией в журнале учета выдачи инструкций.

Рабочие места обеспечены средствами и материалами необходимыми для успешного проведения трудового процесса. Для отдыха и ознакомления с информацией на предприятии имеются красные уголки.

С каждым работником при приеме на работу и в период работы проводятся соответствующие инструктажи, дается полная информация о состоянии изменении условий труда на его рабочем месте, полагающихся индивидуальных средств защиты, компенсациях, установленных законодательством и коллективным договором. Проводится аттестация рабочих мест на предприятии.

Рабочие своевременно и в полном объеме обеспечиваются необходимой спецодеждой, спецобувью и другими средствами индивидуальной защиты. Контролируется правильность и безопасность хранения материалов и готовой продукции на складах. Организовано проведение медицинского освидетельствования водителей перед выездом на линию.

Проводится постоянный над исправностью технических средств, механизмов занятых в процессе производства и выход из эксплуатации техники, зданий, находящихся в неудовлетворительном состоянии.

Среди работников предприятия отсутствуют случаи заболеваемости на производстве, связанные с условиями труда. За отчетный периода снизился производственный травматизм. Это связано с не на должном уровне дисциплина труда, халатное отношение некоторых работников к своим обязанностям. По улучшению сложившейся ситуации профсоюзным комитетом проводятся работы, принимаются меры. Вопросы охраны труда рассматриваются на заседании правления предприятия, профсоюзного

комитета. Проводится работа по укреплению трудовой дисциплины, ужесточены меры наказания за появление на рабочем месте в нетрезвом состоянии.

3.2 Административно – общественный контроль за охраной труда

Административно – общественный контроль – основная форма контроля администрации и комитета профсоюза предприятия за состоянием условий и безопасности труда.

Руководитель предприятия и председатель комитета профсоюза осуществляют руководство организацией трехступенчатого контроля.

Первая ступень контроля проводиться на участках цехов, в сменах и бригадах. Вторая ступень – в цехах, участках предприятия. И третья ступень – на предприятии в целом.

На *первой ступени* дежурный по охране труда совместно с общественным инспектором по охране труда ежедневно проверяет состояние охраны труда в своем подразделении. При необходимости они организуют немедленное устранение выявленных нарушений или докладывают о них вышестоящему руководителю. Результаты проверки заносят в журнал первой ступени контроля, который хранится у руководителя участка.

На *второй ступени* комиссия в составе начальника цеха, старшего общественного инспектора по охране труда, старшего инженера по технике безопасности, представителя технической службы еженедельно проверяет состояние охраны труда в цехах производства, на строительных объектах и т.д. Результаты проверки заносят в журнал второй ступени контроля, в котором намечают также мероприятия по устранению выявленных нарушений.

На *третьей ступени* не реже одного раза в квартал, как правило, раз в месяц, организация проводит комплексную проверку охраны труда на предприятии.

На каждой ступени контроля при обнаружении грубых нарушений охраны труда, могущих причинять ущерб здоровью работающих или привести к аварии, проверяющие имеют право приостановить работу до устранения выявленных недостатков.

Результаты проверки должны оформляться актом и недельный срок обсуждаться на совещаниях у руководителя предприятия с участием профсоюзного актива. На совещании у руководителя предприятия должны присутствовать все руководители цехов и участков.

3.3 Ведомственный контроль за охраной труда

Ведомственный контроль за охраной труда осуществляется вышестоящими органами хозяйственного управления в отношении подчиненных им предприятий и организаций и включает в себя проверку выполнения требований безопасности и гигиены труда (отдел охраны труда министерства, управления).

На предприятии контроль за охраной труда осуществляется (в соответствии с должностными обязанностями) в порядке подчиненности руководителем, главным инженером, главным механиком, главным энергетиком, другими главными специалистами, руководителями структурных подразделений, мастерами - каждым на своем участке работы.

Основными задачами по охране труда соответствующих руководителей и специалистов предприятия являются обеспечение безопасного и надлежащего санитарного состояния оборудования и инструментов, производственных и вспомогательных помещений и рабочих мест;

проведение инструктажа и обучения правилам охраны труда; организация контроля за осуществлением всех этих мероприятий.

Проведение всей организационно-технической работы на предприятии по созданию здоровых и безопасных условий труда возглавляется на главного инженера.

Главный инженер:

- руководит разработкой и осуществлением текущих и перспективных планов работы по охране труда;

- анализирует причины травматизма и заболеваемости на производстве;

- организует исполнение указаний вышестоящих и контролирующих органов;

- систематически проверяет в цехах и других структурных подразделениях состояние техники безопасности и санитарно-гигиенических условий труда и принимает оперативные меры по устранению выявленных недостатков;

- контролирует соблюдение требований правил техники безопасности и производственной санитарии в проектах строительства и реконструкции объектов производственного назначения, во внедряемых новой технике и технологии, а так же соответствие установленным требованиям эксплуатируемого оборудования, действующих технологических процессов и выпускаемой продукции;

- утверждает акты расследования несчастных случаев на производстве, лично участвует в расследовании аварий и несчастных случаев с тяжелым исходом, обеспечивает разработку и осуществление мероприятий, исключающих их повторение;

- организует разработку и утверждение инструкций по охране труда для всех профессий работников и выполняемых работ;

- организует проверку знаний и повышение квалификации руководителей и специалистов по вопросам охраны труда;

- обеспечивает своевременное представление установленной отчетности по охране труда, а также оперативных сведений о несчастных случаях и проводимой работе по их устранению.

Главный механик и главный энергетик предприятия обеспечивают своевременное проведение технического обслуживания и ремонт оборудования, машин и механизмов, установок и устройств.

Руководитель структурного подразделения:

- следит за исправным состоянием производственных, вспомогательных и бытовых помещений, оборудования и инструмента, приспособлений, транспортных и грузоподъемных средств и инвентаря;

- следит за эффективной работой нормальным освещением помещений и рабочих мест, правильной организацией работы и рабочих мест, чистотой и порядком на участках, не допуская захламленности и загромождения рабочих мест, проходов проездов;

- обеспечивает работающих, спецодеждой, спецобовью и другими средствами защиты;

Обеспечивает контроль, за соблюдением подчиненными ему работниками правил, инструкций приказов, указаний по вопросам охраны труда.

Мастер является организатором создания безопасных условий труда на рабочих местах. Он следит:

- за исправным состоянием и правильной эксплуатацией оборудования, приспособлений, ограждений, средств сигнализации и автоматики, нормальным освещением рабочих мест;

- обеспечивает правильное и безопасное использование электрооборудования и инструмента;

- осуществляет мероприятия по охране труда в соответствии с действующим законодательством, приказами, распоряжениями, предписаниями и представлениями;

- совместно с общественным инспектором по охране труда мастер осуществляет оперативный контроль за состоянием охраны труда;

- проводит инструктаж по охране труда на рабочем месте, принимает участие в обучении рабочих по охране труда, ведет журнал регистрации инструктажей на рабочем месте;

- контролирует использование рабочими спецодежды, спецобуви и других средств защиты, следит за нормальным функционированием бытовых помещений;

- о происшедших несчастных случаях немедленно докладывает начальнику цеха;

- обеспечивает участок средствами наглядной агитации и пропаганды охраны труда.

Изложенные основные обязанности указанных руководителей производства конкретизируются в их должностных инструкциях. Основным содержанием деятельности службы охраны труда предприятия является осуществление контроля за состоянием охраны труда на рабочих местах, производственных участках, в цехах, на предприятии в целом.

Одним из важнейших условий в обеспечении безопасности труда является самоконтроль работающих.

Инструкции по охране труда для работников всех профессий и на все виды выполняемых работы предусматривают обязанность работника перед

началом работы проверить исправность оборудования, средств контроля и сигнализации, средств индивидуальной защиты, оценить состояние своего здоровья и готовности выполнять порученную работу. Невыполнение работником этих требований рассматривается как нарушение им трудовых дисциплины, за что работник может быть привлечен к дисциплинарной и иной ответственности в соответствии с действующим законодательством.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Особое заключение в современных условиях хозяйствования имеет организация учета товарно-материальных ценностей. От организации бухгалтерского учета данного учета зависит эффективность использования материальных ресурсов и возможности улучшения процесса ресурсосбережения на предприятии.

На каждом современном предприятии неотъемлемой частью работы с запасами товарно-материальных ценностей является учет их движения. Правильное его ведение оптимизирует работу всего предприятия в целом.

Можно выделить следующие основные задачи бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей:

- своевременное и правильное документальное оформление операций по движению товарно-материальных ценностей;

- организация эффективной системы внутреннего контроля за состоянием товарно-материальных ценностей;

- разработка и внедрение прогрессивных норм расхода товарно-материальных ценностей в производственном процессе;

- анализ состояния учета перерасхода или экономии материальных ресурсов предприятия, с целью закрепления полученного положительного результата или выявления причин перерасхода ТМЦ.

Синтетический учет товарно-материальных ценностей осуществляется с использованием следующих счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция». Данные синтетические счета активные, по дебету отражается поступления товарно-материальных ценностей по кредиту их выбытие (списание).

Предприятие достаточно стабильно развивается. За анализируемый период наблюдается рост имущества, которое в значительной степени связано с наращиванием имущественного потенциала – увеличением дебиторской задолженности компании. Учитывая не простые условия хозяйствования, данная тенденция, несомненно, выступает положительной.

Источником роста стоимости имущества послужил как собственный так и заемный капитал в динамике заемный капитал вырос на 2 008 662 тыс.руб. или на 414,92%. Отношение дебиторской и кредиторской задолженности составляет Дт.з=2 193 164 тыс.руб. >Кт.з=2 008 662 тыс.руб. Что положительно влияет на финансовое состояние предприятия МУП "ЖКС".

В части организации учета товарно-материальных ценностей учетной политикой предприятия установлены следующие ключевые моменты:

Материально-производственные запасы принимаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов.

Учет материально-производственных запасов в организации ведется по номенклатурным номерам.

Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется по средней себестоимости.

В целом характеризуя состояние бухгалтерского учета на предприятии можно сделать вывод, что он составляет требованиям нормативно-правовых актов Правительства РФ, однако в большей степени ориентирован на

удовлетворение нужд налоговой инспекции и формирования достоверной бухгалтерской отчетности.

В качестве положительного момента можно отметить тот факт, что в МУП "ЖКС" применяется программа 1С: Бухгалтерия 8, которая значительно усиливает возможности учета в рамках организации его аналитичности.

Изложенные основные обязанности указанных руководителей производства конкретизируются в их должностных инструкциях. Основным содержанием деятельности службы охраны труда предприятия является осуществление контроля за состоянием охраны труда на рабочих местах, производственных участках, в цехах, на предприятии в целом.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» ПБУ 5/01: Приказ Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н (ред. от 16.05.2016г.) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001г. №2806) [Электронный ресурс]//Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: локальный. – дата обновления 15.11.2019/ дата обращения 05.05.2020г.
2) Налоговый кодекс РФ (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЩ 9 ред. от 01.04.2020г.) [Электронный ресурс]//Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - режим доступа: локальный. – дата обращения 16.05.2020г.
3) О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред.26.07.2019г.) [Электронный ресурс]// Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - Режим доступа: локальный. Дата обращения 16.05.2020г.
4) Агафонова М.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: Учебник / М.Н. Агафонова. – М.: Налоговый вестник, 2011. – 320с.
5) Антаненкова Е.И. Бухгалтерский и налоговый учет готовой продукции / Е.И. Антаненкова // Бухгалтерский учет. - 2013. - № 10. - С. 31-34.
6) Аскеров П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации. Учебное пособие / П.Ф. Аскеров, И.А. Цветков, Х.Г. Кибиров. – М.: Инфра-М, 2015. – 176с.
7) Шуляк ПН. Финансы предприятия: Учебник/ П.Н. Шуляк. – М.: «Дашков и Ко», 2011.-624с
8) Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. Шаг за шагом. Учебно-практическое пособие / В.П. Астахов. – Ростов н/Д.: Феникс, 2014. – 457с.

9) Афлятова К.Л. Проблемы и развитие учета товарно-материальных ценностей / К.Л. Афлятова // Инновационное развитие экономики. - 2014. - № 3(20). - С. 129-134.
10) Байдыбекова С.К. Совершенствование учета и аудита производственных запасов / С.К. Байдыбекова // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. - 2013. - № 5. - С. 150-157.
11) Бдайциева Л.Ж. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.Ж. Бдайцева. – М.: Юрайт, 2011. – 735с.
12) Берзон Н.И. Финансовый менеджмент. Учебник / Н.И. Берзон, Т.В. Теплова. – М.: КноРус, 2015. – 654с.
13) Бобылева А.З. Финансовый менеджмент. Проблемы и решения. Учебник для магистров / А.З. Бобылева. – М.: Юрайт, 2015. – 904с.
14) Богаченко В.М. Бухгалтерский учет. Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д.: Феникс, 2013. – 509с.
15) Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков, Л.И. Ерохина. – М.: Форум, 2014. – 496с.
16) Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / О.Б. Вахрушева. – М.: «Дашков и Ко», 2013. – 252с.
17) Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Г. Гетьман, З.Д. Бабаева, В.Э. Керимов. – М.: Инфра-М, 2012. – 717с.
18) Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2013. - 306с.
19) Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет: учебник / И.М. Дмитриева. - М.: Эксмо, 2014. - 656с.
20) Донцова Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: ДиС, 2015. – 160с.
21) Дятлова О.В. Учет и оценка товарных запасов по российским и международным стандартам / О.В. Дятлова // Аудитор. - 2015. - Т. 1. - № 5. - С. 24-27.

22) Ефимова К.Г. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО 2 «Запасы» / К.Г. Ефимова // Наука и технологии в современном обществе. - 2015. - № 1(2). - С. 155-157.

23) Жилкина А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия. Учебник / А.Н. Жилкина. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 332с.

24) Заварзина Е.В. Совершенствование учета материально-производственных запасов / Е.В. Заварзина // Апробация. - 2014. - № 11. - С. 50-51.

25) Зарипова Н.А. Проект ПБУ 5 «Учет запасов»: что нужно изменить в учетной политике / Н.А. Зарипова // Инновационная наука. - 2015. - № 10(2). - С. 50-53.

26) Зинединова Л.Ш. Анализ и управленческий учет продаж продукции / Л.Ш, Зинединова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. - 2013. - № 1(10) - С. 187-190.