ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время, когда преобладают рыночные отношения, главным звеном экономики становится предприятие. Актуальность темы исследования состоит в том, что деятельность любого предприятия связана с использованием материально-производственных запасов.

На промышленных предприятиях используют сырье и материалы, из которых получают готовую продукцию. Организации приобретают и продают товары. Строительные фирмы покупают материалы и используют их при выполнении работ. Организации, которые занимаются оказанием услуг, тоже не могут обойтись без МПЗ, взять, к примеру, канцелярские товары и топливо для автомобиля.

Многие предприятия включают в себестоимость продукции (работ, услуг) материально-производственные запасы, которые составляют значительный удельный вес, поэтому эти затраты влияют на будущий финансовый результат.

Основная роль в сохранении материально-производственных запасов заключается в правильной организации бухгалтерского учета МПЗ. Учет должен осуществлять контроль над своевременным снабжением, запасами на складах, выявить неучтенные материалы, следить за рациональным использованием ресурсов, своевременно предоставлять информацию для управленческих целей.

Несмотря на то, что сегодня главное направление в части управления МПЗ наведено на ускорение оборачиваемости запасов на предприятии, а, соответственно, и на уменьшение размеров их запасов, материально-производственные запасы, как и раньше занимают основную позицию в обеспечении предприятия наиболее благоприятными условиями работы. Поэтому в настоящее время данная тема является актуальной. Ведь материально-производственные запасы являются важной составляющей деятельности каждого предприятия. Их учет необходим для правильного формирования и оценки экономического состояния. И это несмотря даже на то, что изменения в учете материалов происходят довольно редко.

Предмет исследования: система бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов в АО «Аромат»

Объектом исследования является АО «Аромат».

Цель работы заключается в систематизации и уточнении теоретических положений, разработке предложений по совершенствованию организации учета и анализа материально-производственных запасов.

В соответствии с целью были поставлены задачи:

- Систематизировать понятие и классификацию материально-производственных запасов;
- Систематизировать методические положения по учету и анализу;
- Рассмотреть состояние учета МПЗ АО «Аромат», предложить направления его совершенствования;
- Провести анализ материальных ресурсов АО «Аромат» и предложить направления более эффективного использования.

В качестве теоретической и методологической основы проведения исследования являются нормативные документы по вопросам организации бухгалтерского учета по теме выпускной квалификационной работы. При этом были использованы труды С.А. Бороненковой, Г.В. Савицкой, А.Ю. Попова,Н.П. Кондракова и других, законодательные документы, а также данные бухгалтерского учета и отчетности АО «Аромат»

Методы исследования и изучения, используемые в работе: - статистический метод; - графические способы выражения информации; - изучение документации по учету производственных запасов на предприятии;

Структурно работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы.

1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1. Понятие, и классификация и производственных запасов

Для предприятия важно, чтобы процесс производства был бесперебойным, для этого нужно чтобы сырье, материалы, заготовки, орудия труда были в достаточном количестве. В бухгалтерском учете требуется, чтобы материальные запасы отражались адекватно и в полной мере. А само понятие материально-производственных запасов присуще экономике на уровне предприятия и на уровне экономической системы в целом.

Под материально-производственными запасами понимают элементы производства, выраженные в вещественной форме, которые используются как предметы труда в процессе производства продукции или оказания услуг.

Материально-производственные запасы – это совокупность материального имущества, составляющие оборотные средства, которые включают в себя сырье, материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты, готовую продукцию на складе, товары, отгруженные клиентам.

Ю.А. Бабаев полагает, что материально-производственные запасы представляют собой предметы труда, вещественно составляющие основу производимого товара или услуги и включаемыми в стоимость услуг, работ и продукции в полной мере после переработки в одном цикле производства.

И.В. Бахолдина в качестве МПЗ определяет активы, которые используются как предметы труда в производственной деятельности, управлении либо в целях 7 продажи, целиком потребляются в каждом цикле производства, и полностью переносят стоимость на продукцию.

Г.О. Ивонина считает, что материально-производственные запасы производственной сущности являются различными вещественными элементами, которые используются как исходные предметы труда, которые потребляются в случае производства товаров (выполнения работ, оказания услуг) или в целях, применяемых для управления организации.

Существующие подходы к понятиям в соответствии с нормативными документами и научными публикациями систематизированы в таблице 1.

Таблица 1 – Существующие трактовки понятий «Материально-производственные запасы» и «Материальные запасы»

Название источника	Трактовка понятия
Положение, рекомендующее	Данное положение по МПЗ характеризует их как :

учет запасов материального и производственного характера ПБУ 5/01" (утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44-н)	– сырье, материалы и т.п. на основную и предпродажную деятельность; – используемые для управленческих нужд организации.
"Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы"	Запасы – это активы которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг и их продаже.
Попов, А. Ю.	Материалы – активы, представляющие собой часть МПЗ, используемых в качестве сырья, материалов и образующих вещественную основу производимой продукции, используемых в целях выполнения работ и оказания услуг, а также для управленческих нужд организации.
Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г., Юданова Л.А.	С бухгалтерской точки зрения МПЗ — это активы: используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг; предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации
Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов	Материально-производственные запасы (МПЗ) — это различные вещественные элементы, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они полностью потребляются в каждом производственном цикле и переносят свою стоимость на стоимость производственной продукции
Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебное пособие / Н. А. Надольская	Материальные ресурсы – это предметы труда, которые участвуют в процессе производства, один раз изменяя свою форму, и полностью переносят свою стоимость на вновь создаваемый продукт.
Комплексный экономический анализ в управлении предприятием: Учебное пособие /С.А. Бороненкова, М.В. Мельник	К материальным ресурсам предприятия относятся материалы, используемые при производстве продукции (работ, услуг), а также предназначенные для продажи и необходимые для управленческих нужд
Быков В.С. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие, Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. / Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г.	Материально-производственные запасы (МПЗ)- часть имущества, используемая при производстве продукции (работ, услуг),а также для организационно-управленческих нужд организации

На сегодняшний день существует множество интерпретаций понятия «Материально-производственные запасы», но в основе большинства из них заложено определение, которое приводится в ПБУ 5/01. В нем сказано, что материально-производственные запасы – это активы, которые используются в качестве сырья и материалов, предназначенные для продажи, а также используются для управленческих нужд.

В статье 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (с

последними дополнениями изменениями от 25.10.2010 г. № 132н) (далее ПБУ 5/01» Учет материально-производственных запасов») в бухгалтерском учете в качестве запасов понимаются следующие элементы:

– материалы;

– товары;

- готовая продукция;

- незавершенное производство.

Себестоимость производимой продукции в большой части состоит из материально-производственных запасов.

Для предприятий производителей продукции и торговых организаций актуальным является подробный бухгалтерский учет сырья и материалов, так как от эффективности их использования зависят финансово-экономические результаты деятельности. В информационной системе учета применяются следующие виды материально-производственных запасов. В зависимости от роли, которую реализуют запасы в процессе производства, их подразделяют на следующие группы:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- полуфабрикаты приобретенные;
- возвратные отходы,
- топливо;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Основной единицей учета материально-производственных запасов является номер номенклатуры. Кроме этого используют номер партии, однородной группы и другие. Критерием выбора единицы учета должно быть обеспечение полной информации о сырье и материалах, качественный мониторинг и контроль за их движением и фактическим наличием.

Выделяют несколько групп материально-производственных запасов, среди них: запасы, как совокупность сырья, материалов, полуфабрикатов, орудий труда в целях обеспечения непрерывного производственного процесса в области потребления ресурсов материального характера; запасы готовой продукции, как совокупность произведенных товаров, которая прошла проверку технологии изготовления и качества, и накапливаются до величины, когда партия товаров будет готова к отгрузке; запасы товаров на складах предприятий и организаций оптовой торговли; запасы, которые находятся в процессе перемещения от продавцов к покупателям;

Эта классификация основана на специализации деятельности организации, которое работает с МПЗ, она показывает специализацию материалов и сырья и специфику их использования.

В процессе производства материально-производственные запасы используются по-разному. Одни полностью используются (сырье и материалы), вторые приобретают новую форму (смазочные материалы, краски), третьи никак не изменяются и применяются без каких-либо изменений (запасные части), четвертые помогают изготовлению изделий (инструменты и приспособления). Наиболее используемой является классификация по калькуляционным статьям затрат.

Таблица 2 – Сравнение классификаций МПЗ

Субсчета, открываемые к счету 10
10.01 «Сырье и материалы»
10.02 «Покупные полуфабрикаты комплектующие изделия, конструкции, детали»
10.03 «Топливо»
10.04 «Тара и тарные материалы»
10.05 «Запасные части»
10.06 «Прочие материалы»
10.08 «Строительные материалы»
10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»
10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»
10.11 «Специальная одежда в эксплуатации»

В настоящее время классификация материалов не совпадает с субсчетами, которые открываются к счету 10 «Материалы».

Таблица 3 – Сравнение классификаций МПЗ по статьям

Классификация по калькуляционным статьям затрат
Сырье и основные материалы;
Вспомогательные материалы:
Тара и тарные материалы;
Запчасти;
Топливо.
Покупные полуфабрикаты
Возвратные отходы производства;
Инвентарь и хозяйственные принадлежности

В основе классификации по калькуляционным статьям затрат лежит роль МПЗ в процессах производства продукции, выполнения работ и оказания услуг.

Учет материалов очень сложная и трудоемкая работа на предприятии. Номенклатура материально-производственных запасов велика и достигает нескольких тысяч наименований. Поэтому для правильного учета материально-производственных запасов огромное значение имеет классификация материалов.

Виды материально-производственных запасов, также представлены в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкции по его применению (утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 944). Классификация реализована согласно субсчетам к счету 10 «Материалы» и служит для организации бухгалтерского учета с помощью аналитической классификации материальных ценностей предприятия.

Сырье и основные материалы - это все то, из чего изготавливают продукт и которые образуют вещественную основу, или являются неотъемлемым компонентом при производстве продукции, осуществлении работ, оказании услуг.

Сырье – это продукты добывающей промышленности (уголь, газ, руда) и сельского хозяйства (зерно, сахарная свекла, молоко, семена).

Вспомогательные материалы – это материалы, которые участвуют в процессе производства или в хозяйственной деятельности предприятия. Они придают дополнительные качества изготавливаемому продукту (краски, которые применяют при окрашивании продукции), а также применяются для обслуживания оборудования (смазочные материалы) и создают условия для процесса производства (освещение, отопление, канцелярские принадлежности).

Следует заметить, что в зависимости от роли, которую выполняют материалы при производстве продукции, они могут быть основными или вспомогательными. Например, в текстильном производстве нитки выполняют роль основного материала, а в обувной промышленности они вспомогательный материал.

В состав вспомогательных материалов входят:

- Тара и тарные материалы – это запасы, которые используют для упаковки, хранения и транспортировки товаров. Так как тара продается вместе с продукцией, ее стоимость списывается на себестоимость продукции. Если упаковка осуществляется в основных цехах, то списание тары отражается на счетах учета производственных затрат, а если упаковка производится после того, как продукция поступила на склад, то списание тары отражается на счете коммерческих расходов.
- Запасные части – используют для замены и ремонта деталей машин, оборудования, транспортных средств.
- Топливо – это запасы, которые используются в качестве двигательной энергии, а также на хозяйственные нужды.

Покупные полуфабрикаты – разновидность основных материалов, которые не стали еще готовой продукцией, но прошли определенные этапы обработки.

Возвратные отходы производства – это остатки сырья, которые образовались в процессе переработки в готовую продукцию и утратили свои свойства, но еще не превратились в мусор. Их относят в категорию вторичных ресурсов, так как они обладают некоторой ценностью. Возвратные отходы можно продать или использовать внутри организации.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности – это все то, что используют при производстве продукции не более одного года или операционного цикла.

Далее сравним классификацию запасов по РСБУ и МСФО. Международные правила, по которым реализуется бухгалтерский учет запасов, включены в единственный стандарт. Это МСФО (IAS) 2 «Запасы

Отдельные правила и определения включены в «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Согласно МСФО 2 к запасам относятся: товары, готовая продукция, «незавершенка». МСФО 2 не определяет сущность понятия «запасы».

В принципах, запасам дается следующее определение. Запасы это ресурсы, по которым организация реализует контроль и желает использовать для получения экономической выгоды.

Под контролем понимают возможность управлять оборотными средствами по собственному усмотрению.

Также, не позволять пользоваться ими другим предприятиям. На реализацию права собственности при учете запасов по МСФО оно не влияет. В бухгалтерской отчетности, составленной на основании международного стандарта, отражается стоимость всех произведенных товаров и товаров в процессе производна (в том числе полуфабрикатов).

Вне зависимости от права собственности сырье, материалы, готовая продукция должны быть признаны запасами и учтены на балансе. В российской нормативной базе право собственности является условием для учета на балансе организации. Согласно российскому стандарту отчетности в отчетности в составе МПЗ отражаются расходы будущих периодов. В международном стандарте такой статьи нет. Расходам будущих периодов в МСФО соответствуют предоплаченные расходы, они включаются в состав авансов которые выданы. В российском стандарте учета отражают стоимость животных, которая оговаривается в МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Оценка запасов по международному стандарту. В МСФО 2 МПЗ оцениваются по наименьшей из двух следующих величин: себестоимости; потенциальной цене продажи. В то время как себестоимость должна включать следующие затраты:

– на приобретение материально-производственных запасов;

- переработку МПЗ;

- прочие затраты, понесенные организацией для обеспечения текущего расположения запасов (склады) и состояние сырья и материалов.

При этом затраты на покупку МПЗ включают:

– стоимость закупки МПЗ;

- пошлины;

- невозмещаемые налоги;

- расходы на транспортировку;

- расходы на погрузку запасов;

- другие затраты, непосредственно связные с закупкой материально-производственных запасов.

Скидки и прочие основания для оптимизации расходов вычитаются из затрат на покупку запасов. Затраты на переработку включают в себя: заработную плату работников, занятых на производстве; накладные расходы образующиеся при переработке МПЗ.

К прочим затратам, которые учитываются при расчете себестоимости материально-производственных запасов, могут быть отнесены затраты по разработке продкции для определенных заказчиков.

В структуру себестоимости запасов могут включатся затраты по займам. При этом описанная практика регламентируется правилами международного стандарта.

Потенциальная стоимость продажи это расчетная отпускная цена актива сформированная в процессе производственной деятельности за вычетом расчетных затрат, связанных с завершением производства и реализацией. Если же МПЗ реализуются, то их балансовая стоимость учитывается как расход в том периоде, когда предприятием была получена выручка от продаж. Стоимость по любому списанию в запасы до величины чистой потенциальной цены их реализации, а также порчи МПЗ признается в качестве расходов в периоде, когда было реализовано списание или потери признаны.

Суммы по любым восстановлениям вследствие роста чистой потенциальной цены реализации признаются в качестве уменьшения размера запасов, отраженных в расходах, в рамках периода, где было реализовано восстановление. Отдельные нормы расчета себестоимости МПЗ регламентированы в МСФО 2 для организаций, оказывающих услуги, а также для фермерских хозяйств (пп. 18, 22).

При определении себестоимости продукции по международному стандарту учета используются следующие методы учета: издержки по нормативам; по розничным ценам. Метод по нормативным издержкам предполагает рассмотрение уровней потребления запасов, труда, эффективности, а также производительности по типичным условиям.

При этом они переодически пересматриваются с учетом изменения рыночных условий. Второй метод подходит для предприятий торговли – это деятельность, для которой обычны частые изменения в структуре МПЗ, а также показателей продаж при их реализации или товаров, изготовленных с использованием материально-производственных запасов.

Бухгалтерская отчетность по МПЗ в соответствии с международным стандартом отчетности. МСФО регламентирует организациям реализовывать раскрытие следующей информации по МПЗ:

принципов учетной политики в части оценки запасов, а также расчет оценки их себестоимости; общей стоимости запасов по сырью и материалам, а также конкретных разновидностей МПЗ, которые применяются на предприятии; балансовой стоимости запасов, которая учитываются по справедливой стоимости; размера запасов, что признаются расходами в рамках отчетного- периода; сумм по списаниям стоимости запасов, которые признаются- расходами в пределах периода отчетности; сумм по восстановлениям списаний, которые признаются в качестве- уменьшения размера МПЗ, которые отражены в расходах в рамках периода отчетности.

Под справедливой стоимости в международном стандарте понимается цена, которая получена организацией при реализации МПЗ или уплачена при передачи долга в процессе сделки с контрагентом на момент проведения оценки МПЗ. Далее рассмотрим классификацию запасов с точки зрения экономического анализа.

С точки зрения экономического анализа МПЗ рассматриваются как часть оборотных средств, которые отражаются в соответствующем разделе бухгалтерского баланса. Среди экономистов, изучающих классификации МПЗ в системе экономического анализа, необходимо выделить: Савицкую Г.В., Мельника М.В., Шеремета В.П. и других экономистов ученых.

Уровень использования - основные и вспомогательные материалы, предназначенные для производственных целей; - готовая продукция, используемая для нужд организации и предназначенная на реализацию; - продукция, предназначенная для перепродажи

Аналитические цели МПЗ являются частью оборотных средств отражающиеся в бухгалтерском балансе по себестоимости (фактическая): - материалы; - готовая продукция; - товары.

В соответствии с п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н активы, которые отвечают всем признакам основных средств, но стоимость, которых за единицу менее лимита, установленного учетной политикой организации, могут учитываться в составе материально-производственных запасов. С 2011 лимит ограничение лимита составляет 40000 руб.

В налоговом учете затраты на МПЗ относятся к материальным расходам.

В налоговом учете стоимость МПЗ (п. 2 ст. 254 НК РФ), которые включаются в материальные расходы, образуется с учетом всех расходов, непосредственно связанных с приобретением конкретных ценностей.

Осуществляя налоговый учет материальных расходов организации, необходимо оформлять регистры налогового учета, накапливающие необходимую информацию о движении МПЗ – от поступления до списания их на затраты.

Таким образом, сегодня большинство хозяйствующих субъектов не обходятся без использования материально-производственных запасов, и это независимо от своего рода деятельности. Они необходимы предприятиям в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг, а также для обеспечения организаций материалами необходимыми для управления. Во многих предприятиях материальные запасы представляют основным оборотным активом, после денежных средств. Помимо этого, запасы являются основой материальных затрат в себестоимости продукта. Зная, что материально-производственные запасы являются основным элементом для любого хозяйствующего субъекта, немаловажно знать, и о том, что именно относится к материалам, чем они являются для предприятия, как правильно вести их учет и знать все тонкости учета наличия и движения запасов.

Для правильной работы с учетом МПЗ необходимо также знать и о документальном оформлении, то есть, как заполнять и использовать основные документы по учету поступления или выбытию запасов. Все это позволит предприятиям полностью и своевременно обеспечивать себя необходимыми средствами производства.

Для обеспечения непрерывности производства требуется, чтобы на складах предприятий постоянно находилось достаточное количество сырья и запасов, чтобы полностью удовлетворить потребность производства в любой момент их использования.

Стоит также отметить, что в области МПЗ предприятию зачастую встречаются нарушения и отклонения от действующих нормативно-правовых положений. Следовательно, бухгалтерский учет материалов по сей день остается необходимым для действующих предприятий.

Рассмотрев классификацию МПЗ в системе бухгалтерского учета и экономического анализа, можно сделать вывод о том, что классификация с подхода бухгалтерского учета шире. Она учитывает время покупки МПЗ, форму, функционально-технологическое назначение. В экономическом анализе виды МПЗ показывают влияние сырья, материалов, готовой продукции на экономическую деятельность фирмы.

1.2. Нормативно-правовая база учета материальных ресурсов

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета материальных ресурсов в России представляет собой совокупность законодательных и нормативных актов, которые регламентируют организацию, учет и оценку данного объекта учета и состоит из четырех уровней нормативно-правового регулирования материальных ресурсов на предприятиях.

Нормативно-правовые документы по учету МПЗ представлены в таблице 4.

Совокупность правил и норм, регулирующих учет МПЗ, является обязательным к применению организациями. Большой объем нормативно-правовых актов показывает сложность учета данного вида активов.

В соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского и налогового учета к исполнению (отражению в учете) могут приниматься лишь надлежащим образом оформленные документы.

Поступление сырья и материалов в организацию осуществляется поставщиками на основе заранее заключаемых договоров поставки. Различные варианты договоров поставки приведены в ГК РФ.

Таблица 4 – Нормативные документы по учету товарно-материальных ценностей

Уровень	Нормативный документ	Содержание документа
1	Гражданский кодекс Российской Федерации	регулирует отношения между покупателями и поставщиками и предпринимательские отношения между субъектами экономики, в т.ч. и по приобретению и реализации МПЗ
	Налоговый кодекс Российской Федерации	регулирует порядок расчетов по НДС за приобретенные материально-производственные запасы
	Федеральный закон от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	регулирует организацию бухучета и ведения финансовой отчетности всеми субъектами экономики, включая и учет МПЗ
2	Стандарты и положения по бухгалтерскому учету и отчетности	
	Положения по бухгалтерскому учету «Учет МПЗ» (ПБУ 5/01) (утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016))	устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о МПЗ предприятия
	Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010)	определяет общие подходы к использованию Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета, дана небольшая характеристика синтетических счетов и

		открываемых к ним субсчетов

Уровень	Нормативный документ	
	Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.12.2010))	определен порядок учета некоторых видов МПЗ, в частности, рассмотрены вопросы документального оформления операций с данными ценностями, рассмотрен порядок синтетического и аналитического учета данных операций. Значительное внимание отведено методике проведения инвентаризации и проверок, порядку списания недостач и потерь ценностей. Предложены всевозможные варианты аналитического учета МПЗ
	Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. Приказов Минфина РФ № 186н от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»	устанавливает правила отражения в отчетности информации о МПЗ предприятия
	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (ред. от 24.12.2010)	
	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010)	Определяет порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов
3	Методические рекомендаций и указания, инструкции, комментарии, письма Минфина Российской Федерации и других ведомств. Определяют логику и акценты бухгалтерского учета	
4	Рабочие документы по бухгалтерскому учету организации, основными из которых являются документы по учтенной политикепредприятия, формы первичных учетных документов (утвержденные руководителем), а также графики документооборота. Способы ведения бухгалтерского учета .	

В соответствии с п. 44 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов поступление материалов в организацию сопровождается получением от поставщика (грузоотправителя) следующих документов:

- расчетных (платежных требований, товарно-транспортных накладных, счетов-фактур и т.п.);
- сопроводительных, подтверждающих качество доставленных МПЗ (спецификации, сертификаты, санитарные удостоверения и т.п.).

На смену ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методички по бухгалтерскому учету МПЗ приходит ФСБУ 5/2019 «Запасы». Этот документ утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н и 25 марта 2020 г. зарегистрирован в Минюсте России. Новый стандарт станет обязательным к применению с отчетности за 2021 г.

В стандарте четко прописано, на какие активы он не распространяется. Это: финансовые активы, включая предназначенные для продажи; материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки; материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам (п. 4 ФСБУ 5/2019).

В Налоговом кодексе как такового понятия МПЗ нет. В бухучете под ними мы понимаем сырье и материалы, готовую для продажи продукцию, покупные товары.С точки зрения налогообложения стоимость МПЗ формируется исходя из стоимости их приобретения в момент поступления к налогоплательщику с учетом всех понесенных расходов.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что бухгалтерский учет материально-производственных запасов регламентируется нормативно-правовыми актами, подтверждается первичными учетными документами и нацелен на недопущение оседания на складах так называемых ненужных, неходовых, залежалых ценностей.

1.3. Методы оценки производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете

Оценка МПЗ с учетом их разнообразия и направления использования – довольно сложный процесс в бухгалтерском учете. От оценки ресурсов зависит объективность активов баланса, точность финансовых результатов организации .

В соответствии с ПБУ 5/01 материальные ресурсы принимаются к учету по фактической себестоимости их заготовления (приобретения). Порядок формирования фактической себестоимости МПЗ в бухгалтерском и налоговом учете представлен в таблице 5 .

Таблица 5 – Формирование фактической себестоимости МПЗ в зависимости от способа приобретения

Способ приобретения МПЗ	Порядок формирования фактической себестоимости	Нормативная база
Приобретены за плату (деньги)	Сумма фактических затрат организации на приобретение	Пункт 6 ПБУ 5/01, ст. 320 НК РФ

Изготовлены самой организацией	Фактические затраты, связанные с производством данных запасов	Пункт 7 ПБУ 5/01
Внесены в качестве вклада в уставный капитал	В бухгалтерском учете – денежная оценка, согласованная учредителями (участниками)	Пункт 8 ПБУ 5/01
	В целях налогообложения прибыли стоимость определяется по данным налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности	Пункт 1 ст. 277 НК РФ
Поступили по договору дарения или безвозмездно	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету плюс дополнительные затраты, связанные с получением материальных ценностей	Пункт 9 ПБУ 5/01
	В целях налогового учета только по стоимости дополнительных затрат, связанных с получением материальных ценностей	Пункт 8 ст. 250 НК РФ
Поступили по договору мены	В бухгалтерском учете – стоимость активов, переданных или подлежащих передаче	Пункт 10 ПБУ 5/01
	В налоговом учете – по фактической налоговой стоимости передаваемого в обмен имущества	Пункт 5 ст. 274 НК РФ, п. 2, 3 ст. 40 НК РФ
Поставлены на баланс неучтенных материальных ценностей по результатам инвентаризации	По текущей рыночной стоимости	Пункт 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п.2 ст.250 НК, п.6 ст.274 НКРФ»

Различие формирования первоначальной стоимости МПЗ в бухгалтерском и налоговом учете представлено в таблице 6.

Таким образом, в налоговом учете материальные расходы – это не только сырье и материалы, но и работы и услуги производственного (не общехозяйственного) характера. Единицей измерения материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа. Самой распространенной единицей измерения является номенклатурный номер.

Материалы в налоговом учете по аналогии с бухгалтерским учетом учитываются по стоимости, формируемой путем суммирования всех расходов, связанных с приобретением и доставкой, включая транспортные расходы, за исключением сумм возмещаемых налогов, в частности помещаемого в соответствии с нормами гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ .

Таблица 6 – Основные отличия в формировании стоимости МПЗ в бухгалтерском и налоговом учете

Вид МПЗ	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Материал получен от демонтажа основных средств	рыночная цена	в виде налога от рыночной цены
Материал получен от демонтажа объектов, не являющимися основными средствами	рыночная цена	не прописано
Материал в виде излишков получен после инвентаризации	рыночная цена	в виде налога от рыночной цены
Материал получен после ремонта	не прописано	не прописано
Материал получен безвозмездно	рыночная цена	не прописано
Материал получен от учредителя	рыночная цена	не прописано
Материал - продукция собственного производства	фактические затраты	прямые затраты
Готовая продукция	фактические затраты	прямые затраты

Однако существуют различные статьи затрат, формирующие в бухгалтерском учете стоимость материалов, а в налоговом - включающиеся в состав внереализационных расходов, что приводит к возникновению различий между сформированной стоимостью материалов в обоих видах учета.

Таким образом, организациям в целях упрощения учетного процесса и целом на этапе формирования стоимости материалов необходимо стремиться избегать возникновения расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (п. 16 ПБУ 5/01):

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО)

По себестоимости каждой единицы оцениваются МПЗ, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга. Данный метод применяется организациями, выполняющими специальные заказы и имеющими небольшую номенклатуру материальных ресурсов (индивидуальное производство, например, ювелирная промышленность, торговля автомобилями). Этот способ предполагает ведение учета и осуществление контроля за каждой номенклатурной единицей материальных ресурсов.

На практике наиболее часто организации используют способ средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется по каждому виду (группе) запасов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) запасов на их количество, соответственно

складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце. Стоимость материальных запасов на конец периода, определенная таким образом, отражает все цены, по которым приобретались ценности в течение отчетного периода, что позволяет сглаживать колебание цен . При данных условиях стоимость израсходованных материалов оценивается по формуле:

$$Сиз = Он + Сп - Ок,$$

где Он, Ок– стоимость начального и конечного остатков материальных ценностей соответственно;

Сп– стоимость поступивших материальных ценностей .

Оценка запасов по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способом ФИФО) основана на допущении, что материальные ресурсы используются в течение месяца и иного периода последовательно по мере их приобретения, т.е. ресурсы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материальных ресурсов, находящихся в запасе на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости продажи продукции (работ, услуг) учитывается себестоимость ранних по времени приобретений .

В период роста цен этот способ обеспечивает наиболее высокий из возможных уровень прибыли. Оценка товарно-материальных запасов при их выбытии способом ФИФО в условиях инфляции позволяет снизить себестоимость готовой продукции и увеличить сумму остатка товарно-материальных ценностей.

Для оформления операций с материально-производственными запасами применяются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Постановлением от 30 октября 1997 г. N 71а, а также, в отдельных случаях, формы, разработанные самой организацией.

Основными документами для оприходования МПЗ выступают приходные ордера (форма №М-4). Особенностью приходного ордера является наличие подписей принимающей и сдающей стороны, при этом отсутствуют расхождения между фактическими данными и накладной .

При установлении несоответствия поступивших сырья, материалов и других ценностей ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях наличия внешних повреждений, приемка осуществляется специально созданной комиссией с

оформлением особого акта о приемке материалов (форма № М-7), который составляется в двух экземплярах. В этом случае приходный ордер не оформляется.

Один экземпляр приемного акта служит основанием для предъявления претензий поставщику и (или) транспортной организации. Его оформляет отдел снабжения или бухгалтерия.

Второй экземпляр приемного акта с приложением документов передается в бухгалтерию для отражения поступления материалов. Члены комиссии несут персональную ответственность за формирование достоверной и полной информации о приемке материалов .

Ведение карточек складского учета материалов (форма № М-17) позволяет обеспечить контроль за своевременностью и правильностью разносок операций по карточкам, передачей документов в бухгалтерскую службу для дальнейшего формирования требуемой информации .

Получение при разборке и демонтаже зданий, сооружений, отдельных видов металлоемкого оборудования вторичных металлов оформляется документом-актом по форме № М-35. Указанный акт дает возможность сформировать информацию по различным видам вторичного сырья и материалов для учета по соответствующим субсчетам, а также по конкретным структурным подразделениям, имеющим отношение к оприходованию таких ценностей .

Первичными учетными документами по отпуску материалов со складов организации являются лимитно-заборная карта (форма № М-8), требование-накладная (форма № М-11), накладная (форма № М-15).

В тех случаях, когда отпуск сырья, материалов и других запасов осуществляется периодически и не привязан к основному технологическому процессу, используются другие документы: требование-накладная на отпуск в другие подразделения (форма № М-11); накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) .

Производственные запасы занимают большой удельный вес в затратах производства, что определяет важность организации их учета. В материально-производственные запасы предприятия включаются сырье и материалы, используемые при производстве продукции, средства труда, участвующие в обороте не более 12 месяцев, готовая продукция и полуфабрикаты собственного производства, предназначенные для продажи, а также товары, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц и предназначенные для перепродажи без дополнительной обработки.

При организации бухгалтерского учета МПЗ важным является: правильное формирование себестоимости приобретенных материалов; своевременное документальное оформление операций по движению МПЗ; контроль за сохранностью и использованием МПЗ;

своевременное осуществление расчетов с поставщиками материалов; контроль за нормами производственных запасов; выявление резервов запасов и пр.

Основным нормативно-правовым актом, регулирующим МПЗ является Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально- производственных запасов» (ПБУ 5/01), принятым Министерством финансов РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

Важным условием правильной организации учета материалов является их оценка. Согласно ПБУ 5/01 материалы отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости или по учетным ценам.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка также должна производиться: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения запасов (метод ФИФО).

Учет наличия и движения производственных запасов, принадлежащих организации, ведется на следующих счетах: 10 «Материалы»; 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»; 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Малые предприятия могут использовать для учета производственных запасов один счет 10 «Материалы».

Для учета налога на добавленную стоимость, приходящегося на производственные запасы, применяется счет 19, субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам».

2. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Экономическая характеристика исследуемой организации

АО "Аромат" действует с 28 июня 2002 г., ОГРН присвоен 31 октября 2002 г. регистратором МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 18 ПО РЕСПУБЛИКЕ ТАТАРСТАН. Руководитель организации: генеральный директор Максимов Дмитрий Анатольевич. Юридический адрес АО "Аромат" - 420021, республика Татарстан, город Казань, улица Фаткуллина, 7.

Производство состоит из трех основных цехов:

- цех приготовления парфюмерных жидкостей;
- цех розлива парфюмерных жидкостей;
- цех косметики.

Цех приготовления парфюмерных жидкостей.

Цех приготовления парфюмерных жидкостей оснащен 79 реакторами объемом 2м3 каждый. Главное преимущество используемых реакторов – внутренняя эмалированная поверхность, что позволяет обеспечить производство чистого продукта, не содержащего примесей.

В производстве используют деминерализованную воду, заготовленную с помощью современной высокопроизводительной установки очистки Aro методом обратного осмоса.

Производство позволяет использовать ускоренное приготовление парфюмерных жидкостей методом вымораживания. Эта технология позволяет сократить время от загрузки сырья до получения готового изделия до 1 дня.

Цех розлива парфюмерных жидкостей.

Цех розлива парфюмерных жидкостей оснащен полуавтоматической системой розлива и шестью конвейерными линиями упаковки. Производственные мощности цеха позволяют ежедневно изготавливать до 170 тысяч единиц готовой продукции объемом от 1,5 мл до 100 мл. Также в арсенале имеются целофанаторы и термоусадочные тоннели, позволяющие выпускать продукцию различного стоимостного уровня.

Цех косметики.

В 2012 году на фабрике был запущен абсолютно новый цех по выпуску косметической продукции, который спроектирован согласно всем требованиям современных европейских

стандартов. Цех позволяет выпускать как косметическую продукцию, так и продукцию медицинского назначения.

Организационная структура управления предприятия – линейно функциональная и представлена на рисунке 1.

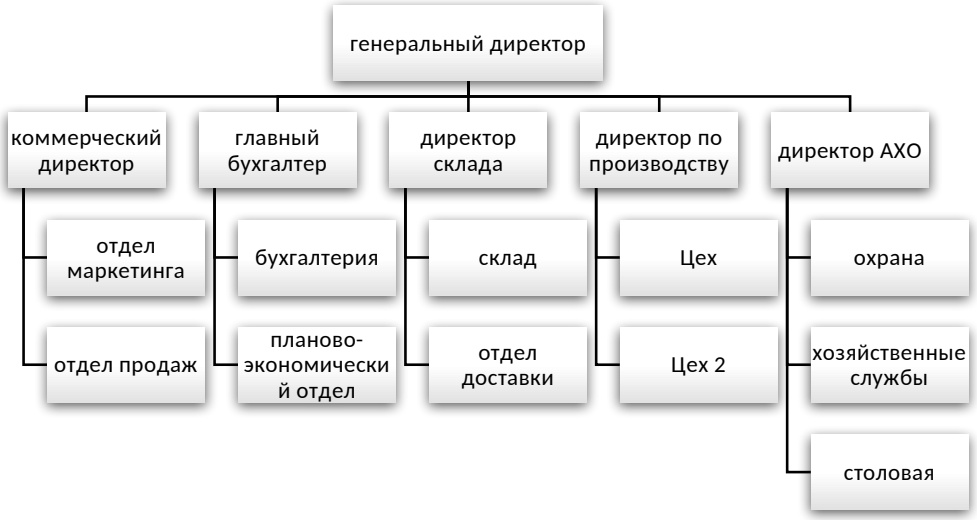


Рисунок 1. Организационная структура управления компании

Руководители функциональных подразделений (по маркетингу, финансам, НИОКР, персоналу) осуществляют влияние на производственные подразделения формально. Как правило, они не имеют права самостоятельно отдавать им распоряжения. Роль функциональных служб зависит от масштабов хозяйственной деятельности и структуры управления фирмой в целом. Функциональные службы осуществляют всю техническую подготовку производства; подготавливают варианты решений вопросов, связанных с руководством процессом производства.

По итогам 2018 года в бухгалтерской отчетности общества были зафиксированы следующие основные изменения.

В отчетном году валюта баланса АО «Аромат» несколько уменьшилась до 739 450 тыс.руб. по сравнению с 918 408 тыс.руб. на конец 2017 года.

Уставный капитал общества составляет на отчетную дату 16 327 тыс.руб. и за отчетный год не изменился.

Резервный капитал общества на отчетную дату увеличился на 8 580 тыс.руб. и составил 13 103 тыс. рублей.

Добавочный капитал общества не изменился и составил на отчетную дату 91 915 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность (в течение 12 месяцев) на конец 2018 года составила 356 612 тыс. рублей и уменьшилась с начала года на 268 405 тыс. рублей.

Запасы увеличились с начала года на 84 670 тыс. рублей (56,1 %) в связи со значительным ростом объемов продаж и необходимостью поддержания складских запасов сырья и комплектующих.

Кредиторская задолженность на конец отчетного года составила 196 770 тыс. рублей и уменьшилась с начала года на 167 874 тыс. рублей (46,0%).

Задолженность по краткосрочным кредитам и займам составила на конец года 7 165 тыс. рублей и уменьшилась с начала года на 324 924 тыс.рублей. Задолженность по долгосрочным кредитам и займам за отчетный период увеличилась на 135 458 за счет перевода краткосрочной задолженности по кредитам и займам в долгосрочную.

Итоги финансово-хозяйственной деятельности АО «Аромат» в 2018 году существенно превзошли показатели 2017 года. Выручка от продаж увеличилась практически в 2 раза, валовая прибыль увеличилась более чем в 3 раза.

Прибыль от продаж по итогам 2018 год составила 254 316 тыс. рублей и по сравнению с предыдущим годом увеличилась в 4,9 раза. Рентабельность продаж составила 15,9 % по сравнению с 6,3 % в 2018 году.

Несмотря на отрицательное сальдо прочих доходов и расходов, прибыль до налогообложения также существенно увеличилась по итогам отчетного периода до 209 334 тыс.рублей.

Чистая прибыль за отчетный год составила 167 609 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с предыдущим годом в 3 раза.

Оценка выполнения плана по производству и реализации продукции за отчетный период производится по данным, приведенным в таблице 7.

Анализ объема производства и реализации продукции начинается с изучения динамики выпуска и реализации продукции, расчета базисных и цепных темпов роста.

Таблица 7 – Динамика производства и реализации продукции

Год	Объем производства продукции, тыс.руб.	Темпы роста, %		Объем реализации, тыс.руб.	Темпы роста, %	
		базисные к 2017	цепные		базисные к 2017	цепные
2017	738386	100,00	100,00	776759	100,00	100,00
2018	784161	106,20	106,20	809565	104,22	104,22
2019	1684089	228,08	214,76	1599419	205,91	197,57

Среднегодовой темп роста выпуска продукции составляет 51,02 %, а среднегодовой темп роста продаж продукции составляет 43,49 %. Из таблицы видно, что за три года объем производства возрос на 128,08 %, а объем реализации - на 105,91 %.

2.2 Формирование учетно-аналитического обеспечения управления производственных запасов организации

Бухгалтерский учет на исследуемом предприятии, как и на других предприятиях, основывается на единых методологических подходах.

Перечислим их:

1. Расчёты с поставщиками в соответствующие сроки, контроль материалов, которые ещё только в движении; отслеживание неотфактурованных поставок.

2. Отслеживание соблюдения установленных норм законодательства по запасам. На этом же этапе выявляют излишние и неиспользуемые материалы. После чего стараются их реализовать.

3. Своевременное официальное заполнение всей документации по действиям с материальными ценностями в движении. Кроме того, необходимо выявлять и отражать затраты, связанные с заготовкой ценностей, рассчитывать фактическую себестоимость использованных принадлежностей, отслеживание остатков в балансовых статьях и местах хранения.

4. Наконец, бухгалтерский учёт материально-производственных запасов на предприятии помогает контролировать ценность и сохранность вне зависимости от этапов обработки.

Бухгалтерия АО «Аромат» состоит из 4 человек: главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера, бухгалтера и бухгалтера- кассира. Главным бухгалтером проводится анализ финансово-экономической деятельности общества, составляются отчеты. Также он информирует руководство о финансово-экономическом положении. Ведение всех участков бухгалтерского учета равномерным образом распределяется между бухгалтерами.

При учёте материальных запасов необходимо опираться на такой документ, как ПБУ 5/01 Учёт материально-производственных активов. Запасы, в основном, – это предметы для производственных процессов либо выполнения других трудовых функций. За один цикл в производстве уходит полный объём запасов.

Приобретение и использование материалов приводит к затратам, которые потом переносятся на реализационную стоимость.

Выделение следующих разновидностей возможно в зависимости от роли, выполняемой запасами на тех или иных этапах:

1. Инвентарные единицы, принадлежности, используемые в хозяйстве.
2. Запасные детали и то, что применяется в упаковке.

3. Возвратные разновидности отходов либо топливо.
4. Полуфабрикаты, приобретаемые у других.
5. Сырьё, основные разновидности материалов.

Для бухгалтерского учёта основной единицей измерения становится номенклатурный счёт, но используется не только данное понятие. Это могут быть однородные группы, партии либо другие подобные явления.

МПЗ в бухгалтерском учёте – это единицы, которые могут измеряться по-разному. Главное, выбирать подходящую единицу так, чтобы она обеспечивала получение полной, достоверной информации относительно запасов и позволяла осуществлять контроль за движением, наличием всех необходимых составных компонентов.

Учёт: использование счетов.

Обычно речь идёт о синтетических разновидностях. И обозначения берут следующие:

- Готовая продукция;
- Общая группа товаров;
- Отклонения в стоимости материальных ценностей;
- Заготовление и приобретение ценностей;
- Материалы. При этом каждый сопровождается своим субсчётом.

Но есть отдельная группа так называемых забалансовых счетов. Они требуют отдельного разговора:

- 004 – обозначение товаров, принятых на комиссию;
- 003 – для материалов, которые находятся в обработке;
- 002 – ценности, на которые оформлено ответственное хранение.

Первичная документация: информация о формах.

При организации учёта нельзя обойтись без следующих документов, играющих роль первичных источников информации:

- ведомости для описания остатков со склада;
- карточки для проведения учёта материалов на складах;
- накладные по отпуску;
- накладные для оформления перемещений по предприятию;
- список требований;
- карты с лимитно-заборной информацией;
- акт о приёмке;
- данные из доверенностей;
- ордера на приход.

Об оценке производственных запасов.

Оприходование ценностей.

Когда объект принимают к учёту, то опираются только на стоимость по факту. Руководство терпит определённые затраты по причине приобретения – из них и состоит фактическая себестоимость в итоге. Исключается из результатов подсчёта только сборы в связи с добавочной стоимостью, другие подобные перечисления.

Законы РФ подробно описывают исключения. Опираться надо и на методические указания по бухгалтерскому учёту МПЗ.

Любое предприятие работает с фактическими расходами следующих групп:

1. Доставка активов до места, где они будут непосредственно применяться, сопутствующие вложения. Сюда же входят траты по программам страхования.
2. Перечисления для посредников, через которых были приобретены запасы полностью либо частично.
3. Невозмещённые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением той или иной единицы товара.
4. Таможенные пошлины, другие подобные отчисления.
5. Плата за консультации и снабжение информацией во время приобретения товаров.
6. Суммы, перечисляемые согласно соглашениям, заключённым с поставщиками.

Оценка материалов во время прибытия

Один из следующих методов может применяться руководством при проведении оценки:

1. С учётом тех товаров, которые приобретались первыми.
2. По среднему показателю.
3. По каждой единице, взятой отдельно.

Один метод можно применять на протяжении одного отчётного периода. Материальные запасы в бухгалтерском учёте – это инструмент, который не терпит резких движений.

Об инвентаризации.

Инвентаризация имущества или активов в собственности у организации проводится минимум один раз за 12 месяцев, согласно действующей версии законодательства. Во время этой процедуры выясняют, какое количество активов имеется в распоряжении, используется фактически.

Результаты данных измерений сверяются с данными регистров, которые ведутся в бухгалтерском учёте.

Все особенности процедуры инвентаризации определяются индивидуально руководителем. Всё зависит от текущих потребностей предприятия.

Дополнительные рекомендации по учёту ценностей.

Министерство финансов России приняло отдельный приказ, где приводятся дополнительные рекомендации для тех, кто занимается бухгалтерским учётом, на малых и не очень предприятиях. Правила контролируют любые сферы деятельности, за исключением кредитных и бюджетных компаний.

Стоимость запасов.

Определение стоимости зависит от того, каким способом были получены предметы в том или ином случае: за плату, безвозмездно, как результат производства самого предприятия или в качестве взноса для образования капитала по учёту. Стоимость любых приобретённых материальных ценностей – это затраты на покупку минус НДС и прочие виды возмещаемых налогов.

Фактические траты, понесённые компанией, образуют цену продукции, произведённой этой компанией. Общие показатели по рынку определяют цены для товаров, которые приобретены безвозмездно.

Он определяется на момент, когда ценности были приняты организацией.

Резерв для снижения стоимости.

Резерв образуется на случай, если первоначальная цена товаров снижается либо, когда они страдают от преждевременного износа. Прочие доходы и расходы — счёт, который используется бухгалтерами в данном случае.

Перемещение ценностей: оформляем документы.

Любые операции, связанные с материалами на предприятии, должны оформляться соответствующими документами. Обычно используются первичные учётные разновидности, применяемые для работы бухгалтеров.

Главное требование – тщательно подходить к оформлению бумаг. Обязательно наличие подписи со стороны ответственных работников, а также руководителей.

Следы соответствующих объектов в учёте тоже должны присутствовать. На главного бухгалтера и руководителей в структурных подразделениях возлагают ответственность по контролю за исполнением всех требований.

Они же следят за таким явлением, как классификация МПЗ в бухгалтерском учёте.

Когда товарные ценности поступают на склад, специалист на предприятии проверяет соответствие между фактическим количеством и тем, что написано в сопроводительной документации. Приходный ордер выписывается, если несоответствия отсутствуют.

Ордер оформляется на всё количество товаров, что поступило к хранению. Составление документов – ответственность заведующих на складе, в день поступления, в количестве одного экземпляра.

Но бывают и другие ситуации:

1. Акт о приёмке материалов составляется, если выявлена разница между фактически отгруженными товарами и информацией из сопроводительных документов. Либо когда эти документы отсутствуют в принципе.

2. Акт составляется в двух экземплярах, второй передаётся поставщику.

3. Иногда подотчётные лица участвуют в передаче материальных ценностей. В этом случае также необходимо оформление приходных ордеров, согласно общим правилам.

Дополнительная информация об оформлении.

Если составляется авансовый отчёт, то к нему должны быть оформлены оправдательные документы:

- счета и чеки;
- квитанции.

Накладная на внутреннее перемещение нужна, когда товар переходит из подразделения в подразделение. Отдел снабжения должен выпустить специальные распоряжения.

Только после этого оформляются сами накладные.

По методике, описанной выше, оформляется продукция, которая переработана либо изготовлена внутри структурных подразделений. Главное, чтобы процедура отпуска осуществлялась только на основании установленных лимитов.

Сверхлимитные отпуски оформляются уже отдельными требованиями.

При расходе ценностей в связи с производственными процессами, а также удовлетворение других нужд предприятия, идёт оформление лимитно-заборных карт. Выпиской данных документов обычно занимается плановый отдел у компании либо отдел снабжения.

Бумага оформляется в количестве двух экземпляров. Один вручается получателю, а другой остаётся на складе.

Дополнительно об инвентаризации.

Инвентаризация нужна для того, чтобы документально подтвердить не только количество используемых материальных ценностей, но и их состояние к текущему моменту. Есть несколько ситуаций, при которых инвентаризация становится обязательным требованием:

1. Когда имущество передаётся для аренды либо на него оформляется выкуп, продажа. Или при реорганизации унитарных предприятий, принадлежащих государству и субъектам РФ.

2. Перед составлением отчётности у бухгалтеров за год.

3. Если появляется другое материально ответственное лицо.

4. Когда выявляются факты хищения имущества либо злоупотребления им, порчи.

5. При чрезвычайных происшествиях, вызванных непредвиденными факторами.

Главная цель любой инвентаризации – выяснить, сколько фактически имущества находится в собственности. При этом фактическое наличие обязательно сопоставляется с данными, полученными от бухгалтерского учёта.

Предприятия могут сами решать, сколько раз проводится инвентаризация за отчётный период. Отдельно выбирается дата для мероприятия и список товаров, которые подлежат данной процедуре.

Участие материально ответственных лиц – обязательное требование. Кроме того, можно пригласить специальную комиссию для решения данного вопроса.

Наличие МПЗ по состоянию на отчетную дату определяется непосредственно по данным бухгалтерского баланса или более детально – по данным синтетического и аналитического учета.

Таблица 8 – Наличие МПЗ в АО «Аромат», тыс. руб. (на конец года)

Показатели	2017	2018	2019	Изменение в 2019 г. по сравнению с 2017 г.
Сырье и материалы	113367	80953	139534	26167
Товары	1383	1119	23804	22421
Готовая продукция	8107	15899	17633	9526
Полуфабрикаты	7825	8118	8415	590
Заготовление и приобретение материалов	3003	2192	3396	393
Товары отгруженные			169	169
Итого МПЗ:	133685	108281	192951	59266
Итого оборотный капитал	268964	809517	591314	322350
Всего имущества предприятия	379702	918408	739450	359748

Учитывая, что оборотные средства – это часть активов предприятия, особенно важно проанализировать в динамике структуру активов предприятия, которая характеризует уровень мобильности имущества предприятия, а также позволяет определить, за счет каких элементов эта мобильность обеспечивается, снижается или повышается.

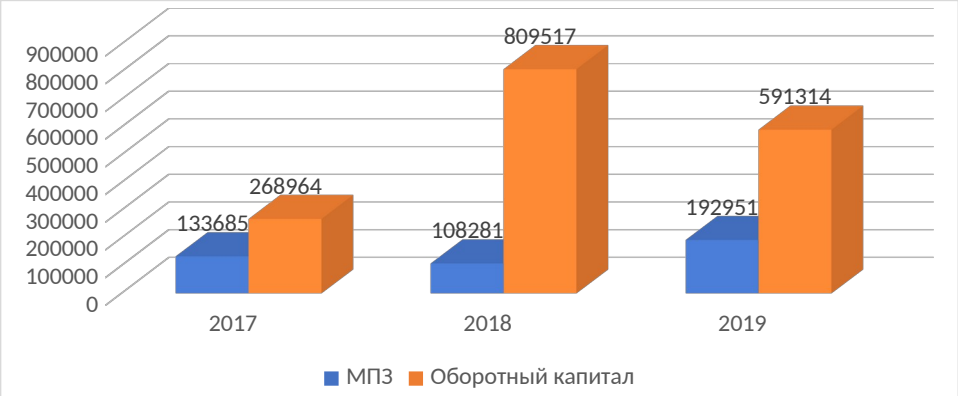


Рисунок 2. Наличие МПЗ в АО «Аромат», тыс. руб. (на конец года)

По данным таблицы 8 сделаем выводы о том, что на исследуемом предприятии в анализируемом периоде наблюдается положительный рост всех показателей.

В таблице 9 представлены данные о структуре имущества предприятия АО «Аромат».

Таблица 9 – Состав изменения структуры имущества предприятия АО «Аромат»

Показатель	Годы						Изменение 2019/2017, тыс.руб.	
	2017		2018		2019			
	тыс.руб	%	тыс.руб	%	тыс.руб	%	тыс. руб.	%
Всего имущества предприятия, тыс.руб.	379702	100,00	918408	100,00	739450	100,00	359748	x
в т. ч. внеоборотные активы, тыс. руб.	110738	29,16	108891	11,86	148136	20,03	37398	-9,13
Оборотные активы, тыс. руб.	268964	70,84	809517	88,14	591314	79,97	322350	9,13
из них запасы,тыс. руб.	133685	35,21	108281	11,79	192951	26,09	59266	-9,11
в т. ч. сырье и материалы	113367	29,86	80953	8,81	139534	18,87	26167	-10,99
Дебиторская задолженность,тыс. руб.	97324	25,63	625017	68,05	356612	48,23	259288	22,59
Денежные средства, тыс. руб.	9059	2,39	4110	0,45	13227	1,79	4168	-0,60

По анализируемым данным сделаем вывод о том, что в структуре имущества предприятия наибольшим удельным весом обладают оборотные активы. Это в первую очередь связано с отраслевой спецификой деятельности АО «Аромат». Причем в анализируемом периоде, а точнее в 2019 году произошел спад данного удельного веса в общей структуре имущества по сравнению с 2018 годом.

В составе оборотных активов наибольшим удельным весом обладает показатель «Дебиторская задолженность». При этом наблюдается увеличение в 2019 году данного показателя по сравнению с 2017 годом на 22,59 %.

Предприятие АО «Аромат» имеет широкий ассортимент потребляемых материалов, поэтому анализ обеспеченности материалами осуществляется по важнейшим видам, которые определяют ее выпуск.

Особое внимание уделяется состоянию складских запасов сырья и материалов. Проверяется соответствие фактического размера запасов важнейших видов сырья и нормативных материалов. С этой целью на основании данных о фактическом наличии материалов и среднесуточном их расходе рассчитывают фактическую обеспеченность материалами в днях, и сравнивают ее с нормативной.

Потребность в материальных запасах АО «Аромат» определяет специалист по снабжению на основании заявки на поставку, сформированную по действующим нормам на план производства.

Для измерения запасов используют абсолютные и относительные показатели.

Абсолютные показатели запасов могут быть стоимостными и натуральными. Относительные показатели характеризуют размер запасов по сравнению с другими показателями, например, с однодневным товарооборотом или однодневным расходом сырья.

Анализ объемов запасов анализируемого предприятия представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ объемов запасов АО «Аромат» за 2017-2019 гг.

Вид оборотных активов	Годы						Изменение 2019/2017, тыс.руб.	
	2017		2018		2019			
	тыс.руб	%	тыс.руб	%	тыс.руб	%	Абс.	Относ., %
Запасы всего, в т.ч.:	133685	100,00	108281	100,00	192951	100,00	59266	44,33
Материалы	113367	84,80	80953	74,76	139534	72,32	26167	23,08
Товары	1383	1,03	1119	1,03	23804	12,34	22421	1621,19
Готовая продукция	8107	6,06	15899	14,68	17633	9,14	9526	117,50
Полуфабрикаты	7825	5,85	8118	7,50	8415	4,36	590	7,54
Заготовление и приобретение материалов	3003	2,25	2192	2,02	3396	1,76	393	13,09
Товары отгруженные	-	-	-	-	169	0,09	169	-

Для наглядного учения динамики удельного веса материально-производственных запасов рассмотрим на рисунках 3 и 4.

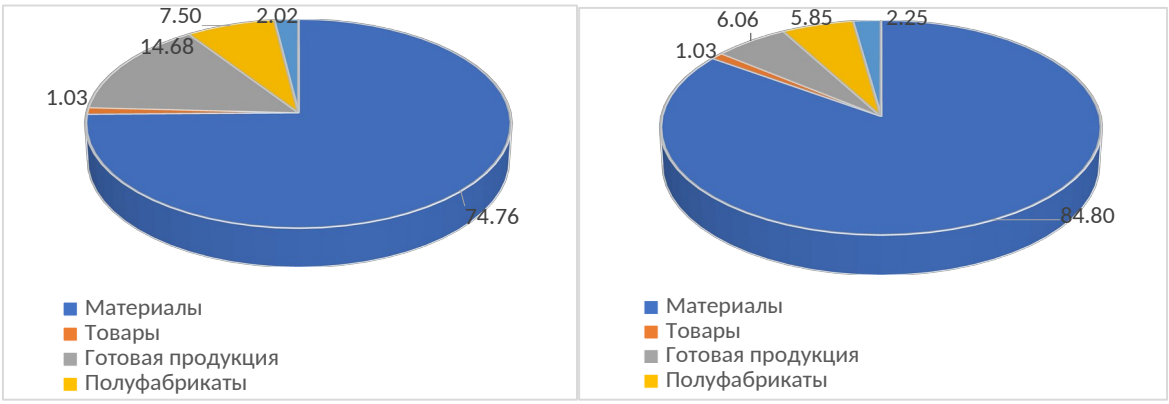


Рисунок 3 Динамика удельного веса МПЗ за 2017-2018 г.

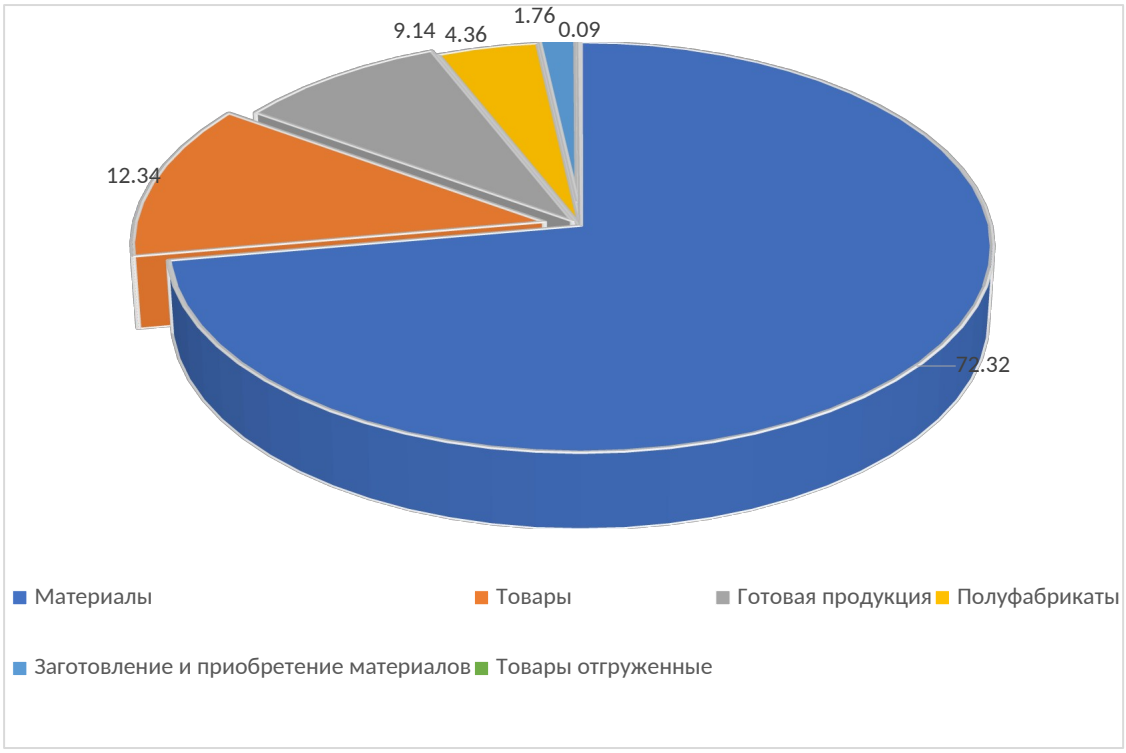


Рисунок 4 Динамика удельного веса МПЗ за 2019 г.

Наибольший удельный вес в общей структуре запасов составляют материалы, так в 2017 г. он составил 84,80 %, в 2018 г. – 74,76%, а в 2019 г. – 72,32%. На протяжении рассматриваемого периода наблюдается постепенное уменьшение данной величины запасов.

Готовая продукция на начало анализируемого периода составляла 8107 тыс. руб. или 6,06% в общей структуре запасов, а к концу 2019 г. она увеличилась на 9526 тыс. руб. и стала равна 17 633 тыс. руб. или 9,14%.

Увеличение остатков готовой продукции на складах предприятия приводит к длительному замораживанию оборотного капитала, уменьшению денежной наличности,

увеличению потребности в кредитах и уплаты процентов по ним, росту кредиторской задолженности поставщикам, бюджету, работникам предприятия по оплате труда и т.д.

Оборачиваемость МПЗ предприятия определяет систематическое превращение предметов труда в готовую продукцию, реализацию последней и приобретение новых запасов, необходимых для продолжения процесса производства. Чем быстрее оборачиваются оборотные средства, тем меньше их требуется в запасе для обеспечения того же объема выпуска.

Таблица 11 – Оборачиваемость запасов в АО «Аромат»

Показатели	2017	2018	2019	Отклонение	
				Отчетный год от 2018	Отчетный год от 2017
Выручка от продаж (тыс.руб)	776759	809565	1599419	789854	822660
Среднегодовой остаток запасов, тыс. руб.	152871,5	120983	150616	29633	-2255,5
Коэффициент оборачиваемости запасов	5,08	6,69	10,62	3,93	5,54
Продолжительность одного оборота запасов, дней	72,03	54,55	34,37	-20,17	-37,66
Коэффициент закрепления запасов	0,20	0,15	0,09	-0,06	-0,10

По данным таблицы 11 можно сделать следующие выводы, как отмечалось ранее выручка от реализации продукции (работ, услуг) в 2019 году имеет положительную динамику по отношению к 2018 на 789854 тыс. руб., а по отношению к 2017 году на 822660 тыс. руб.

Среднегодовая сумма запасов в 2019 году по сравнению с 2018 годом имеет положительную динамику на 29633 тыс. руб., по отношению к 2017 году отрицательную динамику на 2255,5 тыс. руб.

Для наглядного изучения на рисунках 5 и 6 показан коэффициент оборачиваемости и динамика продолжительности оборота МПЗ.

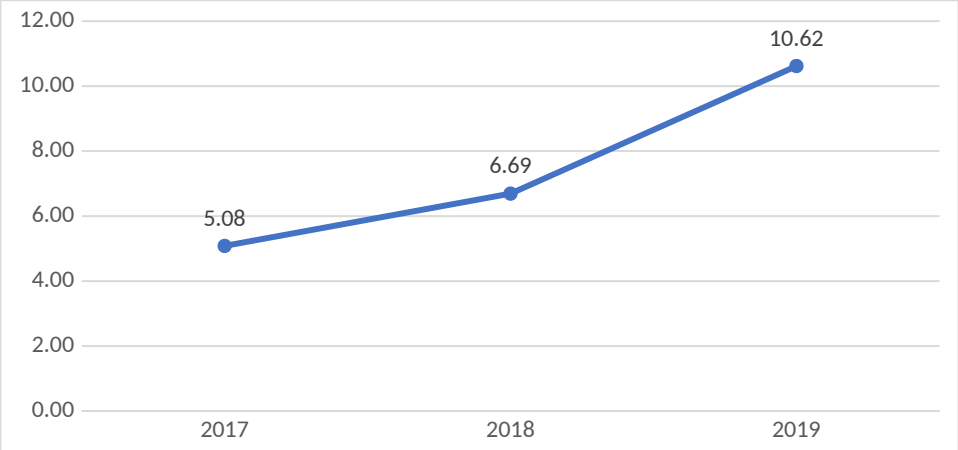


Рисунок 5. Динамика коэффициент оборачиваемости запасов

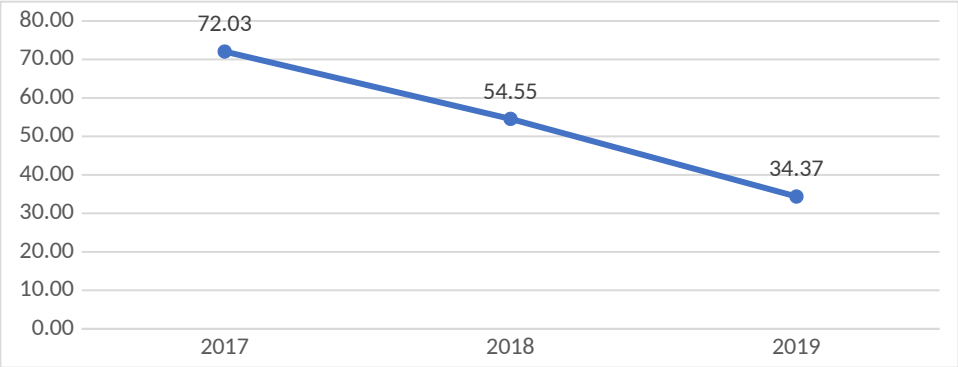


Рисунок 6. Динамика продолжительности оборота МПЗ, дней

Необходимо особое внимание обратить на значение коэффициента оборачиваемости запасов, который в 2019 году по отношению к 2018 году имел положительную динамику на 3,93 пункта, а по отношению к 2017 году на 5,54 пункта. То есть фактически произошло увеличение количества оборотов ликвидных средств предприятия. При этом продолжительность оборота запасов в 2019 году по отношению к 2018 году имеет отрицательную динамику на 20,17 дней, что положительно сказывается на деятельности предприятия, по отношению к 2015 году произошло уменьшение данного показателя на 37,66 дней. Коэффициент закрепления запасов позволяет отметить, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом произошло снижение суммы среднего остатка запасов, приходящуюся на один рубль выручки от продаж на 0,06 пункта, а по сравнению с 2017 годом произошло уменьшение данного показателя на 0,10 пункта.

Одним из инструментов рационального использования материальных ресурсов является оценка эффективности использования материальных ресурсов предприятия. Для решения поставленной задачи применяется система показателей, характеризующих эффективность использования материальных ресурсов предприятия.

Далее в таблице 12 представлен анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Таблица 12 – Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на выпуск товарной продукции

Показатели	2017	2018	2019
Материальные затраты, тыс.руб	584734	546917	902357
Объем выпуска товарной продукции, тыс.руб	738386	784161	1684089
Материалоотдача, руб	1,26	1,43	1,87
Уровень материалоемкости продукции, руб	0,79	0,70	0,54
Удельный вес МЗ в полной себестоимости продукции, %	0,81	0,78	0,73

В результате уменьшения материалоемкости в 2019 году по сравнению с 2018 годом предприятие получило экономию материалов на 126 753,24 тыс. руб., что привело к дополнительному выпуску продукции на 181 736,80 тыс. руб.



Рисунок 7. Динамика изменения показателей материалоемкости и материалоотдачи за период 2017-2019 г руб.

По данным таблицы 12 можно сделать вывод о повышении показателя материалоотдачи в 2019 году по сравнению с 2017 годом на 0,61 руб. или на 14,84 %, что положительно сказывается на деятельности предприятия. Важно отметить снижение в 2019 году материалоемкости по сравнению с 2017 годом на 0,25 руб. или на 31,65%.

Отрицательная динамика данного показателя и положительная динамика материалоотдачи имеют позитивное влияние на деятельность предприятия, так как в первом

случае это говорит о повышении эффективности и рентабельности каждого рубля вложений, а во втором - снижение материальной составляющей затрат в структуре себестоимости.

Затем проведем анализ частных показателей предприятия АО «Аромат» в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ частных показателей материалоемкости

Показатели	2017	2018	2019	Изменение 2019 г. к 2017 г.	Темп прироста 2019 г к 2017 г., %
Объем выпуска товарной продукции, тыс.руб	738386	784161	1684089	945703	2,2808
Материальные затраты, тыс.руб	584734	546917	902357	317623	1,5432
В том числе: сырье и материалы	578180	539753	892797	314617	1,5442
топливо и энергия	6554	7164	9560	3006	1,4587
Материалоотдача, руб	1,2628	1,4338	1,8663	0,6035	1,4780
Общая материалоемкость продукции, руб	0,7919	0,6975	0,5358	-0,2561	0,6766
В том числе: сырьеемкость	0,7830	0,6883	0,5301	-0,2529	0,6770
топливоемкость и энергоемкость	0,0089	0,0091	0,0057	-0,0032	0,6395

За анализированный период выпуск продукции увеличился на 945703 тыс. руб. и на конец периода составил 1684089 тыс. руб., что повлекло за собой увеличение материальных затрат на 317623 тыс. руб. Это изменение связано с увеличением сырья и материалов на 314617 тыс. руб., а также с ростом потребления топлива и энергии на 3006 тыс. руб. Показатель сырьеемкости уменьшился на 0,2529 и на конец периода равен 0,5301. Топливоемкость и энергоемкость незначительно уменьшилась на 0,0032 и на конец периода составила 0,0057.

При этом, в рамках проводимого исследования, необходимо выявить и провести анализ факторов изменения материалоотдачи продукции и показателей ряда динамики материалоемкости продукции.

Таблица 14 – Расчет факторов изменения материалоотдачи продукции АО «Аромат»

Факторы	Расчет уровня влияния	Уровень влияния, руб
Материалоотдача, руб	0,61*902357	550437,77
Материальные затраты, тыс.руб	317623*1,26	400204,98
Объем выпуска товарной продукции, тыс.руб	1684089-738386	945703

По данным таблицы 14 делаем вывод о наибольшем влиянии на материалоотдачу продукции материальные затрат и объема выпуска товарной продукции на суммы 400204,98 руб. и 945703 руб. соответственно.

Далее проанализируем тенденцию изменения показателей материалоемкости.

В таблице 15 проведем расчет показателей ряда динамики материалоемкости продукции АО «Аромат».

Таблица 15 – Расчет показателей ряда динамики материалоемкости продукции АО «Аромат»

Годы	Материалоемкость, руб.	Абсолютный прирост, руб.		Темп роста, %		Темп прироста,	
		базисный	цепной	базисный	цепной	базисный	цепной
2015	0,95	x	x	100,00%	100,00%	x	x
2016	0,92	-0,03	-0,03	97,00%	97,00%	-3,00%	-3,00%
2017	0,79	-0,13	-0,13	83,08%	85,64%	-16,92%	-14,36%
2018	0,70	-0,09	-0,09	73,17%	88,07%	-26,83%	-11,93%
2019	0,54	-0,16	-0,16	56,21%	76,82%	-43,79%	-23,18%

По данным таблицы 15 можно сделать вывод о том, что на протяжении анализируемого периода наблюдается как положительная, так и отрицательная динамика показателя материалоемкости продукции, причем в 2019 году по сравнению с 2015 годом данное снижение составило 43,79%, а по сравнению с 2018 годом на 16,96%.

Далее составим вспомогательную таблицу 16 для выявления тенденции в динамике материалоемкости.

Таблица 16 – Вспомогательная таблица для выявления тенденции в динамике материалоемкости АО «Аромат»

Годы	Материалоемкость, руб. (У)	Номер года t	Квадрат номера года t2	Произведение вариант Yt	Выровненные значения материалоемкости, руб. Yi=a+bt
2015	0,95	-2	4	-1,91	0,99
2016	0,92	-1	1	-0,92	0,89
2017	0,79	0	0	0,00	0,78
2018	0,70	1	1	0,70	0,67
2019	0,54	2	4	1,07	0,67
Итого	3,90	0	10	-1,06	4,00

Произведем расчеты:

a=3,90/5=0,781

b=-1,06/10=-0,106

Сумма уровней выровненного ряда 4 равняется сумме уровней исходного ряда 4, что, в свою очередь, подтверждает правильность расчетов. Выровненный ряд динамики по прямой вида (линейный тренд): $\tilde{Y}$=0,781-0,106t.

На основании таблицы 16 можно построить тренд, характеризующий динамику материалоемкости.

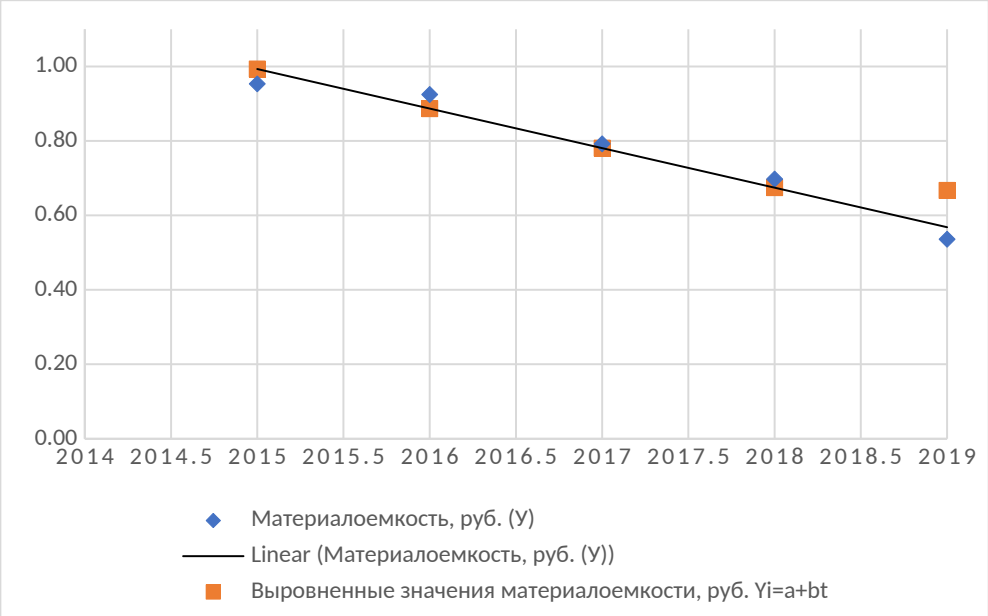


Рисунок 8. Аналитическое выравнивание материалоемкости

Анализ эффективности использования материальных ресурсов проводят в целях выявления резервов снижения материальных затрат и повышения объема производства предприятия. Данное условие является необходимым для выполнения планов по производству продукции, снижения ее себестоимости, росту прибыли, рентабельности.

Для увеличения эффективности использования материальных ресурсов на предприятии необходимо провести стратегическую и тактическую политику в сфере ресурсосбережения.

2.3 Модели учета производственных запасов в рамках системы бухгалтерского и налогового учета

Методы учета материальных запасов отражаются в Приказе по учетной политики АО «Аромат», утверждаемой директором организации и главным бухгалтером на каждый год.

Согласно учетной политике предприятия, материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет материальных запасов ведется с использованием счета 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Фактическая себестоимость приобретенных материалов формируется с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» (ПБУ 5 / 01), утвержденным приказом Минфина РФ от 09.07.2001 г. № 44н.

Материальные запасы, изготовленные АО «Аромат», принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, запасных частей, тары при производстве продукции и для управленческих нужд, а также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов в АО «Аромат», учитываются путем отнесения их на отдельный субсчет счета 10 «Материалы», за исключением транспортных расходов, включенных в цену материалов по условиям договора.

Приобретенные предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью не более 40000,0 рублей на дату принятия к бухгалтерскому учету учитываются на балансовом счете 10 «Материалы» и списываются по мере их отпуска в эксплуатацию. Аналитический учет таких предметов ведется за балансом по инвентарным номерам.

В целях налогового учета стоимость материалов, включаемых в материальные расходы определяется исходя из цен их приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

Для наглядного примера рассмотрим схему бухгалтерского учета операций по движению материалов в виде таблицы (таблица 17). В данной схеме отражены хозяйственные операции и их проводки, а также документальное обоснование этих операций.

Таблица 17 – Схема бухгалтерского учета операций по движению форменной одежды

№ п/п	Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции	Документальное обоснование
1	10.10	60.01, 79	Поступление форменной одежды на склад Предприятия (Филиала)	Договор с поставщиком, накладная ТОРГ-12 Приходный ордер (М-4)
2	19.03	60.01	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	Договор с поставщиком, накладная ТОРГ-12
3	68.02	19.03	Принята к вычету сумма НДС по оприходованной форменной одежде	Счет-фактура

4	20, 26 012.01	10.10	Выдана форменная одежда	Требование-накладная (форма № М-11), Личная вещевая карточка
5		012.01	Начисление фактического износа по форменной одежде	Документ закрытия месяца
6		012.01	Возврат форменной одежды при увольнении (по остаточной стоимости)	Приходный ордер (М-4)
7	012.02			Личная вещевая карточка
8	73	91.01	Начислено возмещение остаточной стоимости форменной одежды, увеличенную на сумму НДС, при увольнении.	Документ «Реализация прочего имущества»
9	91.02	68.02	Начислен НДС по возмещению остаточной стоимости форменной одежды при увольнении работника	Документ «Реализация прочего имущества» Формируется счет-фактура
10	70	73	Удержана остаточная стоимость форменной одежды из заработной платы работника (см. п.6.15)	Расчетная ведомость
11	50	73	Внесена плата за форменную одежду в кассу Предприятия (при реализации)	Приходный кассовый ордер или Чек ККМ

В следующей таблице составлена аналогичная схема бухгалтерского учета операций по движению форменной одежды, но только уже с конкретным примером. В ней отражена ситуация, когда работник при приеме на работу получает новую форменную одежду и увольняется спустя 6 месяцев. Также отражены проводки и расчет сумм хозяйственных операций. Для расчета сумм использована товарная накладная ТОРГ-12 от поставщика ООО «ГУП».

Таблица 18 – Схема бухгалтерского учета операций по движению форменной одежды

№ п/п	Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции	Документальное обоснование	Сумма
1	10.10	60.01	Поступление форменной одежды на склад филиала	- Договор с поставщиком, накладная ТОРГ-12 - Приходный ордер (М-4)	2288,14
2	19.03	60.01	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	Договор с поставщиком, накладная ТОРГ-12	411,86
3	68.02	19.03	Принята к вычету сумма НДС по	Счет-фактура	411,86

			оприходованной форменной одежде		
4	20, 012.01	10.10	Выдана форменная одежда – 01.02.2019	Требование-накладная (форма № М-11), Личная вещевая карточка	2288,14
5		012.01	Начисление фактического износа по форменной одежде	Документ закрытия месяца; 18 мес. – срок эксплуатации	2288,14/18 мес. = 127,12
6	012.02		Возврат форменной одежды при увольнении (по остаточной стоимости) – 31.07.2019 Срок носки – 6 месяцев	Приходный ордер (М-4) Личная вещевая карточка	1) 127,12*6 = 762,72; 2) 2288,14-762,72 = 1525,42 – остаточная стоимость
7	73	91.01	Начислено возмещение остаточной стоимости форменной одежды, увеличенную на сумму НДС, при увольнении.	Документ «Реализация прочего имущества»	1525,42*1,18 = 1800,00
8	91.02	68.02	Начислен НДС по возмещению остаточной стоимости форменной одежды при увольнении работника	Документ «Реализация прочего имущества» Формируется счет-фактура	1800,00-1525,42 = 274,58
9	70	73	Удержана остаточная	Расчетная ведомость	1800,00
10	50	73	Внесена плата за форменную одежду в кассу филиала (при реализации)	Приходный кассовый ордер	1800,00

В данной таблице хорошо видно, как ведется учет форменной одежды в случае ее неполной эксплуатации, а также ее удержания при увольнении работника. Наглядно показано как рассчитывается та или иная хозяйственная операция. Например, как начисляется фактический износ по форменной одежде в зависимости от срока ее эксплуатации, какая сумма будет удержана из заработной платы работника и прочее.

В зависимости от срока эксплуатации и срока носки работником той или иной одежды, учет хозяйственных операций будет отражаться по-разному.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов и местам хранения (складам).

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению учет движения материально-производственных запасов на предприятии осуществляется на счете 10 «Материалы», к которому открыты следующие субсчета:

10.01 «Сырье и материалы»;

10.03 «Топливо»;

10.04 «Тара и тарные материалы»;

10.05 «Запасные части»;

10.06 «Прочие материалы»;

10.08 «Строительные материалы»;

10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10.10 «Материалы спец.назначения на складе».

Рассмотрим примеры бухгалтерского учета материально-производственных запасов в АО «Аромат».

Компания в 2019 году приобрела материалы стоимостью 2 360 000 руб. (в том числе НДС 360 000 руб.).

Материалы были доставлены до склада АО «Аромат» транспортной компанией «Деловые Линии». За транспортировку АО «Аромат» заплатила 295 000 руб. (в том числе НДС – 45 000 руб.)

Операции по покупке материалов бухгалтер АО «Аромат» отразил следующими записями:

Дебет 19 Кредит 60

- 360 000 руб. - учтен «входной» НДС по материалам;

Дебет 10 Кредит 60

- 2 000 000 руб. (2 360 000 руб. - 360 000 руб.) - оприходованы поступившие материалы;

Дебет 19 Кредит 60

- 45 000 руб. - учтен НДС по расходам на доставку материалов до склада компании;

Дебет 10 Кредит 60

- 250 000 руб. (295 000 руб. - 45 000 руб.) - расходы на доставку материалов списаны на увеличение их стоимости (т.к. АО «Аромат» не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», поэтому расходы на доставку списываются на прямую на счет 10 «Сырье и материалы»);

Дебет 68 Кредит 19

- 423 620 руб. (360 000 руб. + 45 000 руб.) - принят к вычету НДС по расходам на приобретение материалов.

В результате этих операций первоначальная стоимость материалов составила:

2 000 000 руб. + 250 000 руб. = 2 250 000 руб.

При постановке на учет был составлен приходный ордер по форме М-4.

В АО «Аромат» поступили материалы, полученные в результате разборки станка с программным управлением, на сумму 15 000 руб.

В бухгалтерском учете операция отразится следующим образом.

Дебет 10 «Материалы» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы» - 15 000руб. - оприходованы материалы на склад.

Отпущенные в производство и на другие нужды материалы списывают в течение месяца по требованиям-накладным с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счетов по учету издержек производства (обращения): 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и т.д.

Оценка материалов при отпуске в производство и ином выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

В бухгалтерском учете организации делаются записи:

Дебет 20 Кредит 10 - списаны материалы на производственные цели. Материалы, предназначенные для основного производства, могут быть использованы на собственные нужды организации (например, на ремонт производственного оборудования или офисного помещения). В бухгалтерском учете делаются следующие записи:

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

Пример: В течение месяца в АО «Аромат» поступило 90 ед. материалов (табл.19).

В течение месяца израсходовано 100 единиц. Из первой партии - 50, из второй - 25, из третьей - 5 и из остатка - 20.

Таблица 19 – Движение материально-производственных запасов АО «Аромат» за отчетный месяц

Показатели	Количество	Цена (руб.)	Сумма
Остаток на начало месяца	20	199,40	3988,00
Поступило в течение месяца:	90		18542,00
1-я партия	50	207,50	10375,00
2-я партия	30	209,70	6291,00

3-я партия	10	187,60	1876,00
Итого (сумма)	110		22530,00

По методу ФИФО, стоимость материалов, списываемых в производство, составит:

(20 * 199,40) + (50 * 207,50) + (30 * 209,70) = 3988,00 руб. + 10375,00 руб. + 6291,00 руб. = 20654,00 руб. Фактическая себестоимость остатка МПЗ - 11876,00 руб. (10 * 187,60). При использовании материалов для продажи готовой продукции и товаров (например, материалов, использованных для упаковки, рекламы и т. п.) производится запись:

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

Для отпуска материалов, систематически потребляемых для изготовления продукции, составляются лимитно-заборные карты по форме № М-8.

На основании лимитно-заборной карты производятся следующие записи в регистрах бухгалтерского учета:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10-1 «Материалы», переданы материалы в производство.

Материальные ценности, инвентарь, хозяйственные принадлежности, использованные на производственные и хозяйственные нужды, списываются на расходы, связанные с обычными видами деятельности, на основании акта (требования-накладной) на списание материалов, утвержденного руководителем Общества (форма №М-11).

31 декабря 2019 г. со склада АО «Аромат» были переданы на общехозяйственные нужды, следующие материальные ценности:

− Вода 19л – в количестве 25 ед. Учетная цена – 3875,00 руб.

− Кофе Nescafe Gold раств. гранул пакет 900 г. – в количестве 1 шт. Учетная цена – 999,00 руб.

− Ветошь цветная (10кг) – в количестве 1 ед. Учетная цена – 739,00 руб. − Чистящее средство для кухни Пемолюкс Экстра порошок 480г (ослепительно белый) – в количестве 3 ед. Учетная цена – 135,00 руб.

− Бумага туалетная Мягкий знак 1сл белая с тисн. 54 м с28 72 рул/у п.с. -– в количестве 1 ед. Учетная цена – 1066,00 руб.

− Ложка чайная одноразовая Комус 125мм бел., ПС 24шт./уп. 200уп./ кор. Россия. – в количестве 5 ед. Учетная цена – 99,00 руб.

− Тарелка одноразовая d 205мм, бюджет белая., ПС 100шт. – в количестве 1 ед. Учетная цена – 176,00 руб.

− Салфетки влажные AURA для детей ULTRA COMFORT 100шт. с крышкой – в количестве 5 ед. Учетная цена – 520,00 руб.

− Стакан одноразовый для хол/гор, 200мл, бел.. ПП, 100 шт./уп. – в количестве 1 ед. Учетная цена – 71,1,00 руб.

По всем указанным позициям были сделаны бухгалтерские проводки: Дебет 26.01 «Общехозяйственные расходы» Кредит 10-04 «Материалы».

Для документарного оформления передачи материалов была составлена требование-накладная.

Горюче-смазочные материалы списываются на расходы, связанные с обычными видами деятельности в сумме фактических расходов на основании акта на списание ГСМ (требования-накладной), утвержденного руководителем организации.

Рассмотрим пример. АО «Аромат» приобрело литровый талон на заправку автомобиля 140 л. за 5933,0 руб., в том числе НДС 904,45 руб., который был передан водителю для заправки. До момента заправки автомобилей учет литровых талонов в АО «Аромат» ведется на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» в штуках по стоимости приобретения без НДС.

При этом бухгалтер организации делает следующие проводки:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»

Кредит 51 «Расчетные счета», 5933 руб. 00 коп., перечислен аванс поставщику ГСМ;

Дебет 006 «Бланки строгой отчетности» 5028 руб. 55 коп., приходуются талоны на бензин;

Кредит 006 «Бланки строгой отчетности», 5028 руб. 55 коп., выданы талоны под отчет водителю организации;

Дебет 10.03.2 «Топливо в баках автотранспорта»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 5028 руб. 55 коп., оприходован фактически полученный бензин;

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 904 руб. 45 коп., начислен НДС по приобретенному топливу;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 60, субсчет «Авансы выданные», 5028 руб. 55 коп., произведен зачет аванса;

Дебит 20 «Основное производство».

Кредит 10.03.2 «Топливо в баках автотранспорта», 5028 руб. 55 коп., учтена в составе издержек производства (обращения) стоимость израсходованного бензина.

Основанием для списания израсходованного топлива являются путевые листы грузовых или легковых автомашин предприятия.

Среди недостатков ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в АО «Аромат» можно отметить, что инвентаризация материально-производственных запасов на предприятии не проводится.

Таким образом, были рассмотрены особенности учета материально-производственных запасов в АО «Аромат».

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Рассмотренный в работе бухгалтерский учет материально- производственных запасов в АО «Аромат» показал, что предприятие, в целом, соблюдает установленные российским законодательством требования к учету материальных запасов. У предприятия в целом ведется как аналитический, так и синтетический бухгалтерский учет МПЗ, который отражается в ежемесячных, ежеквартальных и годовых формах отчетности.

Однако, можно отметить следующие нарушения в учете материально-производственных запасов на предприятии.

Во-первых, вследствие того, что АО «Аромат» является малым предприятием, с небольшим штатом сотрудников, на предприятии не установлено материально-ответственное лицо, отвечающее за материально-производственные запасы. Данные функции выполняет непосредственно сам директор предприятия. По этой же причине инвентаризация материально-производственных запасов в АО «Аромат» не проводится.

В принципе, именно за не проведение инвентаризации ответственность законодательством прямо не предусмотрена. В то же время на предприятие могут быть наложены санкции за недостоверность учета и отчетности, которые не подтвержденные фактическим наличием активов и обязательств могут не отражать реальное финансовое состояние предприятия.

Так, искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10% является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. За это предусмотрена административная ответственность по ст. 15.11 КоАП РФ**.** За аналогичное нарушение есть и налоговые санкции, в частности за систематическое несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений (п. 3 ст. 120 НК РФ**).** Инвентаризация позволяет выявить и исправить нарушения.

Инвентаризация в обязательном порядке должна проводиться в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;

– перед составлением годовой отчетности;

– при смене материально ответственных лиц;

– при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

– в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

– при реорганизации или ликвидации организации.

Список открыт, поэтому АО «Аромат» может дополнительно определить другие случаи проведения инвентаризации.

При проведении инвентаризации возможны ситуации, когда фактическое наличие материальных ценностей не соответствует данным бухгалтерского учета.

При обнаружении излишнего количества материалов они должны быть оприходованы на склад и отражены в бухгалтерском учете как прочие доходы. При этом бухгалтер должен сделать следующие проводки:

Д-т сч. 10 "Материалы" К-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы" – оприходование излишков материалов на склад организации

Недостача материалов учитывается по дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей". Списываются учтенные на данном счете суммы в зависимости от причин, по которым произошло несоответствие фактического наличия материалов на складе и данных бухгалтерского учета.

Если установлено виновное лицо, то счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" кредитуется в корреспонденции с субсчетом 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба".

Если недостача соответствует нормам естественной убыли, то счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" корреспондирует со счетом 20 "Основное производство".

Если виновник недостачи не установлен и недостача превышает нормы естественной убыли, то счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" корреспондирует со счетом 91 "Прочие доходы и расходы".

Во-вторых, у АО «Аромат» не открыт субсчет 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Предприятие все покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия отражает на субсчете счете 10.01 «Сырье и материалы» и на счете 10.6 «Прочие материалы», что неточно классифицирует материальные ценности.

В свою очередь правильная организация бухгалтерского учета позволит изыскать резервы снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм расходов, обеспечения надлежащего хранения материалов, их сохранности.

Для улучшения качества ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов АО «Аромат» рекомендуется:

- назначить приказом директора материально-ответственное лицо по материально-производственным запасам из работников предприятия.
- ежегодно проводить инвентаризацию материальных средств;
- внести дополнения к учетной политике предприятия на 2019 год:

Внести дополнения к учетной политике предприятия – к счету 10 открыть субсчет 10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». Это позволит более четко классифицировать материальные запасы;

- одним из основных мероприятий, позволяющих улучшить качество учета организации является проведение внутренних проверок с привлечением на выполнение данной работы, квалифицированных специалистов;
- особое внимание необходимо уделять складскому учету и обеспечению сохранности материальных ценностей, правильности планирования закупок, законности и целесообразности проводимых операций с МПЗ;
- особое значение должно уделяться автоматизации расчетов по планированию, учету и анализу использования материальных ресурсов;
- рекомендуется использовать новейшие версии программы «1С».

Необходимо проведение реорганизации инвентарных запасов. В АО «Аромат» объемы тех видов запасов, которые не являются критическими для функционирования бизнеса, должны быть уменьшены. Это должно осуществляться на фоне совершенствования деятельности в области заказов на доставку и снабжение путем внедрения более эффективных контрольных процедур, таких как централизация хранения и отпуска товаров, перераспределение площадей хранения или улучшение документооборота. Это может потребовать более тесного сотрудничества с поставщиками над вопросами ускоренной поставки и предоставления им стимулов в виде более привлекательных условий оплаты.

Напрямую, размер производственных запасов не влияет на финансовый результат предприятия, но в товарных запасах замораживаются денежные средства, которые предприятие могло бы использовать на другие нужды.

Для АО «Аромат» важно снижение издержек обращения за счет более рационального использования материальных ресурсов, занимаемых площадей (поиск путей снижения потребления электроэнергии оборудованием для хранения сырья, материалов и готовой продукции за счет обоснованной экономии или применения энергосберегающих технологий, уменьшение материально-производственных запасов за счет ритмичности работы с

поставщиками и как следствие экономия по занимаемым площадям для их хранения и за счет уменьшения процента порчи).

Необходимо внедрить обязательный контроль заключенных договоров на выполнение поставок сырья от поставщиков по ценам и по качеству и срокам поставки - нужно проводить анализ поставщиков и на основе этого выбирать: с кем заключать договора, а с кем - нет.

Необходимо повысить эффективность деятельности предприятия по продаже выпускаемой продукции. Прежде всего, необходимо больше внимания уделять повышению скорости движения оборотных средств, сокращению всех видов запасов за счет повышения ритмичности и составления графика поставок, добиваться максимально быстрого продвижения выпускаемой продукции к потребителям.

Необходимо проведение анализа структуры продаж внутри товарных групп и эффективности использования производственных и складских площадей, что поможет определить, не является ли выделенная торговая площадь для определенной группы товаров завышенной. Может быть, эффективнее сократить ассортимент какой-либо группы, чем неоправданно использовать производственные и складские площади.

По результатам анализа можно разработать конкретные предложения, направленные на повышение эффективности использования материальных ресурсов в АО «Аромат».

1. Оптимизировать складские запасы материальных ресурсов, так как избыток запасов ведет к дополнительным расходам предприятия на хранение и изъятием денежных средств из оборота, а недостаток к убыткам из-за простоя оборудования. Оптимизацию складских запасов возможно достичь путем изучения норм и нормативов сырья и материалов по всем производствам предприятия;
2. Разработать жесткий план по срокам поставки материалов (ритмичность поставки), так как на предприятии нередки случаи, когда заявку на поставку материалов отправляют с запозданием, соответственно и материалы приходят с задержкой от поставщиков;
3. Выявить и ликвидировать лишние и ненужные запасы. Их можно установить по данным складского учета путем сравнения прихода и расхода;
4. Добиться более экономного использования сырья и материалов, так как экономичное использование сырья, материалов и энергии равнозначно увеличению производства продукции (услуг) предприятием;
5. Повышать цены на выпускаемую продукцию на сколько это возможно при сохранении уровня конкурентоспособности, что позволит предприятию приобретать более качественные сырье и материалы, что в свою очередь положительно скажется на работоспособности основных средств предприятия.

Применение в практике АО «Аромат» рассмотренных рекомендаций будет способствовать совершенствованию учета и использования материально-производственных запасов на предприятии, уменьшению штрафов за допущенные в учете ошибки и росту прибыли от уменьшения себестоимости продаж.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Данная тема бакалаврской работы всегда будет оставаться актуальной, ведь нам известно, что материально-производственные запасы являются важной составляющей деятельности каждого предприятия.

Для достижения цели бакалаврской работы были изучены и раскрыты вопросы бухгалтерского и налогового учета и анализа материально-производственных запасов в организации.

Изучение учета материально-производственных запасов в организации показало, что бухгалтерский учет запасов ведется в порядке, определенном Методическими указаниями по учету материалов, а также в соответствии с его Учетной политикой. Помимо этого, в Учетной политике организации отражены счета бухгалтерского учета, которые используются при учете материально-производственных запасов. Приобретенные филиалом материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической стоимости на счете 10 «Материалы», включая транспортно-заготовительные расходы.

Для полноты и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовой деятельности организации, необходимо оформление первичных учетных документов. Они утверждаются руководителем экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Организация использует отдельные формы из Перечня унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденные Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30.10.1997 г. №71а (с учетом изменений) по учету материальных ценностей.

Исследование показало, что за анализируемый период величина материально-производственных запасов снизилась на 72198,26 руб. или 55,46 %.

Доля оборотных активов снизилась на 2,02 %, и несмотря на это, доля запасов также снизилась. И довольно значительно снизилась по сравнению с 2017 годом, почти в два раза. Такой показатель говорит нам о том, что оборачиваемость запасов в филиале увеличилась в 49,92 раза. Данное изменение оценивается положительно, поскольку означает ускорение процесса реализации запасов.

Соответственно, коэффициент обеспеченности МПЗ увеличился на 14,66 оборота, что положительно отражает меру покрытия запасов собственными средствами. Таким образом, в результате ускорения оборачиваемости материально-производственных запасов филиала, не понадобилось вовлечения дополнительных оборотных средств.

Основываясь на вышеизложенном, самое главное, что можно рекомендовать— это своевременно контролировать поступление и списание запасов, чтобы не допустить их складирования. Если форменная одежда, как основная часть запасов, все же залежалась на складе, в связи с отсутствием необходимости выдать ее работнику, то есть возможность разработать систему обмена форменной одеждой между филиалами. Ведь возникают такие ситуации, когда в другом филиале сейчас необходим именно тот размер одежды, который в нашем филиале он не востребован. Следовательно, это позволит ускорить процесс оборачиваемости запасов. Не придется заказывать партию недостающего форменного обмундирования и ждать, когда оно, в конце концов, поступит на склад филиала.

Поэтому главная задача системы управления материально-производственными запасами должна заключаться не только в их учете на складе, но и в применении современных моделей и правил восполнения МПЗ, в планировании оптимальных объемов закупок с выходом на финансовый контроллинг собственных средств, направляемых на их приобретение.

К прочим способам повышения эффективности формирования и использования материально-производственных запасов в филиале можно также отнести:

- защита от халатного отношения к материально-производственным запасам;
- внедрение контроля за временем оформления документов;
- обеспечение точности складских данных путем регулярного проведения инвентаризации и автоматизации складского учета;
- инициирование постоянной программы контроля «мертвых» и избыточных запасов;
- обучение персонала, чтобы все сотрудники представли себе объем убытков вследствие неэффективного управления запасами.

В заключении хочется отметить, что управление формированием и использованием материально-производственных запасов в том или ином виде должно быть обязательно реализовано, несмотря на то, какую деятельность осуществляет организация.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные акты

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2019) // URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

2. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998, № 34н (ред. от 11.04.2019) // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: Приказ Минфина России от 06.07.1999 г., № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2019) // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/

Книги, монографии, диссертации

4. Абдукаримов И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учебное пособие / И.Т. Абдукаримов. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 320 с.

5. Агафонова М.Н. Бухгалтерский учет и отчетность / М.Н. Агафонова. - М. : Налоговый вестник, 2019. - 319 с.

6. Александров О. А. Экономический анализ : учебное пособие / О. А.Александров, Ю. Н. Егоров. – М. : Инфра-М, 2019. – 288 с.

7. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: учебник / Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, Т.П. Алавердова. - М.: МФПУ Синергия, 2019. - 720 с.

8. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учебник / под ред. В. Я. Позднякова. – М. : Инфра-М, 2015. – 617 с.

9. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В.Анциферова. - М.: Дашков и К, 2019. - 556 с.

10. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2018. - 386 с.

11. Бариленко В.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов под общ. ред. В.И. Бариленко. – М.: КНОРУС, 2017. – 234 с.

12. Басовский Л. Е. Финансовый менеджмент : учебник / Л.Е. Басовский. М. : Инфра-М, 2019. - 240 с.

13. Бетге Й. Балансоведение / перевод с немецкого под редакцией В. Д. Новодворского. – М.:«Бухгалтерский учет», 2000. – 411 с.

14. Богачева В.М. Бухгалтерский учет: практикум / В.М. Богачева, Н.А. Кириллова. – М. : Феникс, 2018. - 400с .

15. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета / В.М.Богаченко . – Ростов - на - Дону : Феникс, 2019. – 336с.

16. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – М. : Форум, 2019. - 320 с.

17. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / под ред. Я.В. Соколова. – М. : ИНФРА-М, 2017. - 512 с.

18. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / под ред. Л.И.Ерохиной – М. : ИНФРА-М, 2019. - 496 с.

19. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбянцевой. - М. : ИНФРА-М, 2019. - 336 с.

20. Бухгалтерский учет / под ред. В.Г. Гельтмана. – М.: Инфра-М, 2019. – 720 с.

21. Бухгалтерский учет / под ред. С. Р. Богомолец. – М. : Синергия, 2019. – 601 с.

22. Бухгалтерский учет / под ред. Ю. А. Бабаева. – М. : Проспект, 2019. – 432 с.

23. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. С.Р. Богомолец. - М.: Инфра-М, 2019. -463 с.

24. Бухгалтерский финансовый учет / под ред. И. М. Дмитриевой. – М.: Юрайт, 2019. – 544 с.

25. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум: ИНФРА-М, 2018. – 496с.

26. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: учебник / Л.И. Воронина. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 480 с.

27. Воронченко Т.В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум / Т.В. Воронченко. – М.: Юрайт, 2019. – 353 с.

28. Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / В.Е. Губин, О.В.Губина. - М. : ИНФРА-М, 2015. - 336 с.

29. Гусева Т.М. Бухгалтерский учет : учебно-практическое пособие /Т.М.Гусева, Т.Н. Шеина, Х.Ш. Нурмухъамедова. – М.: Проспект, 2019. – 576 с.

30. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров / И . М . Дмитриева. - М.: Юрайт, 2018. - 306 с.

31. Жуков В.И. Основы бухгалтерского учета / В.И. Жуков. - СПб.: Питер,2019. - 336 с.

32. Зонова А.В. Бухгалтерский финансовый учет: для бакалавров и специалистов : учеб. пособие/ А. В. Зонова, И. Н. Бачуринская, С. П. Горячих. - СПб. : Питер, 2019.-479 с.

33. Изюмова Е. Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебное пособие / Е. Н.Изюмова . - М. : ИНФРА-М, 2019. - 313 с.

34. Касьянова Г.Ю. ГСМ: нормы расхода, бухгалтерский учет и налогообложение / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2018. - 168 с.

35. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров / В.Э.Керимов. – М.: Дашков и К, 2019. – 584 с.

36. Когденко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие / В.Г. Когденко. – М.: Инфра-М, 2019. – 352 с.

37. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2019. – 280 с.

38. Куттер М.И. Теория бухгалтерского учета / М.И. Куттер. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 592 с.

39. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В.Федорова. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 512 с.

40. Маркарьян Э. А. Финансовый анализ : учебное пособие / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко. – М. : ФБК-Пресс, 2019. – 224 с.

41. Медведев М.Ю. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ): постатейные комментарии / М.Ю. Медведев.- М.: ФБК ПРЕСС, 2018. – 432 с.

42. Мельник М.В. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / М.В.Мельник. – М.: Инфра-М, 2019.- 452 с.

43. Мислявская Н.А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Мислявская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2019. – 592 с.

44. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии / Н.В. Пошсрстник. – М.: Проспект, 2017. – 560 с.

45. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая.- М.: Инфра-М, 2019. – 653 с.

46. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие для вузов / Н.Н. Селезнева. – М.: Академия, 2019. – 423 с.

47. Терентьева Т.В. Бухгалтерский учет : учебник / Т.В. Тереньева, В.В. Малышева. – М.: Инфра-М, 2019. – 287 с.

48. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / О.А. Толпегина. – М.: Юрайт, 2019. – 364 с.

Печатная периодика

49. Абдалова Е.Б., Карельская С.Н. Влияние времени на оценку объектов бухгалтерского учета / Е.Б. Абдалова, С.Н. Карельская // Экономические науки. –2016 – №12(133). – С. 115-120.

50. Алексеева Г.И. Учетная политика организации: изменения в нормативном регулировании / Г.И. Алексеева // Бухгалтерский учет в бюджетных некоммерческих организациях. – 2018. – № 2. – С. 2-8.

51. Алексеенко А.К. Роль бухгалтерского учёта производственных запасов в системе внутреннего контроля / А.К. Алексеенко // Все для бухгалтера. – 2019. – №6 – С. 28-36.

52. Баранов, П. П. Креативный учет: проблемы научной интерпретации и общественно-профессионального восприятия / П. П. Баранов // Бухгалтерский учет и аудит: прошлое, настоящее и будущее : сб. науч. ст. регион. науч.-практ. конф. В 2 ч. Ч. 2. (Новосибирск, 21-22 нояб. 2017 г.) / под ред. П. П. Баранова [и др.]. – Новосибирск: [Изд-во НГУЭУ], 2017. – С. 13-30.

53. Коба Е.Е. Методика совершенствования оперативного контроля над затратами / Е.Е. Коба // Экономические системы.- 2019. - Т.10, № 4 (39). – С. 31-33.

54. Краснобокая И.А. Анализ формирования себестоимости продукции производственного предприятия с использованием многофакторных эконометрических моделей / И.А. Краснобокая // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. - №5. – С. 46-48.