

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, главный бухгалтер
АО "СЧПЗ"

_____ Н.П.Овчеренко
«__» _____ 2020 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2020 г.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В
АО «САТКИНСКИЙ ЧУГУНОПЛАВИЛЬНЫЙ ЗАВОД» ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА
ФСБУ «ЗАПАСЫ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.04.01.2020.948.ВКР

Руководитель ВКР, к.э.н., доцент

_____ А.Е. Иванов
_____ 2020 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-346

_____ В.Е. Неганова
_____ 2020 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель

_____ М.И. Лаврова
_____ 2020 г.

Челябинск 2020

РЕФЕРАТ

Неганова В.Е. Организация бухгалтерского учета материалов в АО «Саткинский чугуноплавильный завод» при переходе на ФСБУ «Запасы». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–346, 2020. – 83с., 11 табл., 2 рисунка, 3 прил., библиографический список – 50 наим.

Объект исследования – АО «Саткинский чугуноплавильный завод».

Предмет исследования – изменение бухгалтерского учета материалов на предприятии АО «Саткинский чугуноплавильный завод» в условиях перехода на ФСБУ «Запасы».

Цель исследования – разработка методики бухгалтерского учета материалов в АО «Саткинский чугуноплавильный завод» при переходе на ФСБУ «Запасы».

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов.

Разработаны рекомендации по результатам проведенного исследования. Практическая значимость работы заключается в том, что предложенные выводы могут быть использованы в практической деятельности АО «Саткинский чугуноплавильный завод» при переходе на федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ГЕНЕЗИС БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	
1.1 История возникновения и развития российских норм бухгалтерского учета материалов	11
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материа- лов в 2019 г.....	19
1.3 Сходства и различия проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО (IAS) 2 «Запасы» в части учета материалов	23
2 ДЕЙСТВУЮЩИЙ ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В АО «СЧПЗ»	
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	32
2.2 Синтетический и аналитический учет материалов.....	35
2.3 Инвентаризация материалов	45
2.4 Ведение учета материалов на складе и в бухгалтерии	45
2.5 Раскрытие информации о материалах в бухгалтерской отчетности.....	51
3 МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В АО «СЧПЗ» НА ОСНОВЕ ПОЛОЖЕНИЙ ФСБУ «ЗАПАСЫ»	
3.1 Организация учета материалов согласно ФСБУ «Запасы»	54
3.2 Формирование учетной политики по учету материалов.....	60
3.3 Порядок перехода к разработанной методике.....	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	75

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	79
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс	84
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах.....	86
ПРИЛОЖЕНИЕ В Структура управления АО «СЧПЗ»	88

ВВЕДЕНИЕ

Без использования материалов в хозяйственной деятельности не обходится ни одно предприятие. Для непрерывности и постоянства производственного процесса важную роль играют запасы, достаточное количество сырья и материалов, именно поэтому необходимо создание материально-производственных запасов. Каждый бухгалтер сталкивается с отражением в учете различных операций с материалами, т.к. они являются неотъемлемой частью оборотного капитала, поэтому от их грамотного учета зависит эффективность управления предприятием. Соккрытие или некорректное отражение данных о наличии и движении материально-производственных запасов приведет к недостоверному управленческому учету, что может повлечь за собой серьезные убытки.

Материалы необходимы для нормального осуществления хозяйственной деятельности, поэтому необходимо верно определять потребность в них, т.к. оптимальное количество наличия материалов способствует минимизации затрат, следовательно, улучшению финансового результата. Напротив, излишки материалов требуют дополнительных затрат. Нехватки материалов также не стоит допускать, чтобы не было негативного воздействия на деятельность предприятия в виде перебоев в производстве продукции и реализации.

Организация бухгалтерского учета материалов оказывает влияние на формирование себестоимости произведенной продукции, как следствие на величину полученной прибыли. Поэтому руководству предприятия очень важно получать достоверную информацию о количестве, стоимости и движении материальных запасов. Кроме того, такая информация необходима для сохранности материалов и принятия управленческих решений.

С развитием мировой экономики появилась потребность в трансформации российского бухгалтерского учета согласно международным стандартам для достижения прозрачности, доступности и достоверности финансовой отчетности пользователям компаний на международных рынках. Так как материалы являются

важной частью активов организации, то реформа бухгалтерского учета материально-производственных запасов необходима.

Таким образом, все вышеперечисленное обуславливает актуальность выбора направления выпускной квалификационной работы.

Объект исследования – АО «Саткинский чугуноплавильный завод».

Предмет исследования – изменение бухгалтерского учета материалов на предприятии АО «Саткинский чугуноплавильный завод» в условиях перехода на ФСБУ «Запасы».

Цель исследования – разработка методики бухгалтерского учета материалов в АО «Саткинский чугуноплавильный завод» при переходе на ФСБУ «Запасы».

Задачи работы:

1) рассмотреть генезис реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации;

2) исследовать сходства и различия действующего ПБУ 5/01, ФСБУ «Запасы» и международных правил бухгалтерского учета материалов и обосновать необходимость реформирования действующего порядка бухгалтерского учета материалов;

3) разработать порядок практического применения положений проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» в части учета материалов для АО «Саткинский чугуноплавильный завод».

В первом разделе изучена история возникновения и развития российских норм бухгалтерского учета начиная с послевоенного времени в 1945 году и по настоящие дни. Было выявлено, что конкретно поменялось в нормах по бухгалтерскому учету материалов, каковы были причины этих изменений. Также рассмотрена нормативно-законодательная база, которая является основанием для бухгалтерского учета материалов в настоящее время. Проанализирован федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО (IAS) 2 «Запасы» и выявлены сходства и различия между ними в части бухгалтерского учета материалов.

Во втором разделе представлен действующий порядок бухгалтерского учета материалов в АО «СЧПЗ». Изучена организационно-экономическая характеристика предприятия. На основе данных бухгалтерской отчетности проведен анализ использования материальных ресурсов и составлен аналитический баланс. По итогам сделаны выводы. Также в этой главе описан синтетический и аналитический учет материалов на предприятии, порядок проведения инвентаризации материалов, правила учета материалов на складе и в бухгалтерии, а также дано пояснение по раскрытию материалов в бухгалтерском балансе предприятия.

В третьем разделе представлена методика организации бухгалтерского учета материалов в АО «СЧПЗ» на основе положений ФСБУ «Запасы», рассмотрена действующая организация бухгалтерского учета и представлены новшества, которые возникнут в учете при принятии ФСБУ «Запасы». На основе данного стандарта сформирована учетная политика предприятия в части бухгалтерского учета материалов. Также представлен порядок перехода к применению разработанной методики.

1 ГЕНЕЗИС БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1 История возникновения и развития российских норм бухгалтерского учета материалов

В годы после Великой Отечественной войны бухгалтерский учет претерпевал большие изменения. Согласно отчетности в послевоенные годы был большой перерасход сырья, высокая себестоимость, рост накладных расходов, большие потери из-за брака, огромные суммы дебиторской и кредиторской задолженностей. В инвентаризации товарно-материальных ценностей были большие неточности, как следствие было необоснованное списание материальных ценностей с баланса. Ведомствам и наркоматам, согласно Постановлению Совнаркома СССР от 1 декабря 1945 г. позволялось списывать стоимость материальных ценностей и основных средств, полностью уничтоженных и разрушенных врагом.

Учет материальных ценностей осуществлялся с помощью карточно-копировальной системы, которая подразумевала учет на складах в количественном выражении с количественно-ценностном учете в бухгалтерии. В соответствии с инструкцией Наркомфина СССР от 30.10.1945 г. № 639 документы должны проверяться бухгалтерией и отделом снабжения для исключения возможности возникновения недостачи, пересортицы и других несоответствий. Материалы не принимались к учету без фактического наличия сопроводительных документов, которые могли быть получены спустя месяцы, но после утверждения инструкции материалы должны оприходовать вне зависимости от наличия документов в момент их приемки. Также эта инструкция предусматривала ведение лимитной карты.

В 1951 году стал применяться способ оперативно-бухгалтерского (сальдового) учета материалов, смысл которого заключается в использовании на складах количественно-сортового учета по местам хранения на специальных карточках, а

в бухгалтерии – денежного. Сверка складского учета и бухгалтерского осуществлялась сличением сальдо материалов на конец месяца на складе и в бухгалтерии. Данный метод был рекомендован Министерством финансов СССР к применению во всех отраслях промышленности.

30 апреля 1974 Минфин СССР утвердил основные положения по учету материалов на предприятиях и стройках. В данном положении к материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, строительные материалы, топливо, запасные части.

Главными задачами учета материалов являлось:

- 1) достоверное и своевременное документальное отражение хозяйственных операций;
- 2) контроль над сохранностью материалов;
- 3) контроль над соблюдением установленных норм запасов;
- 4) контроль за использованием материалов в производстве согласно установленных норм их расходования;
- 5) своевременная инвентаризация материалов.

Учет материалов вел главный бухгалтер, как на складах, так и в бухгалтерии и производстве. Учет был автоматизирован и организован на базе основных принципов оперативно-бухгалтерского метода учета. Согласно принципам оперативно-бухгалтерского учета количественный учет, который вели материально-ответственные лица путем записей в складские карточки или иные регистры, должен быть достоверным и результативным. Работа сотрудников бухгалтерии по ведению складского учета должна была быть под контролем, движение материалов по складу должно было быть оперативно зафиксировано в документах. Материальные ценности принимались к учету в денежном выражении по учетным ценам (плановой себестоимости, планово-расчетным ценам, оптовым ценам). Складской учет и бухгалтерский учет материалов должен быть взаимосвязан, данные по остаткам материалов на складе должны были сверяться с данными по бухгалтерии. Аналитический учет материалов

осуществлялся на базе главных принципов метода оперативно-бухгалтерского учета.

Для контроля над сохранностью материальных ценностей необходимо было:

- 1) наличие специализированных складов и кладовых;
- 2) размещение на складе материалов по конкретным секциям, а внутри по различным группам и размерам с целью быстрой приемки, отпуска и инвентаризации. В каждом месте хранения материалов должен быть ярлык с данными об этом материале;
- 3) наличие измерительных приборов и мерной тары;
- 4) разработка графика доставки материалов со склада в цеха;
- 5) наделять ответственностью определенный круг лиц за прием и отпуск ТМЦ, корректность и оперативность оформления соответствующих документов, сохранность материальных ценностей.

С материально-ответственным лицом обязательно должен быть заключен договор о материальной ответственности.

Для рационального учета материалов необходимо применение номенклатуры-ценников для группы материалов, избегая при этом большого укрупнения, с округлением учетной цены. В отдельных случаях допускалось объединение в один номенклатурный номер несколько видов материалов с небольшой разницей в цене. В таком случае за учетную цену берется средняя цена.

Материальные ценности принимались к учету по фактической себестоимости – стоимости приобретения или изготовления, с учетом наценки сбытовым организациям, расходов по заготовке и доставке. К расходам по заготовке и доставке относятся оплата штрафов за перевозку, расходы по доставке и разгрузки на складе, расходы по содержанию заготовительных пунктов, расходы на командировку по заготовлению материалов, недостачи сырья и материалов в пути.

Синтетический учет материалов осуществлялся на счетах и субсчетах, установленных Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным

Министерством финансов СССР по согласованию с ЦСУ СССР. На забалансовых счетах отражались ТМЦ на ответственном хранении и давальческое сырье и материалы. Текущий учет движения ТМЦ осуществлялся по учетным ценам (могли быть оптовые или планово-расчетные цены и плановая себестоимость заготовления материалов). В зависимости от значимости, если номенклатура небольшая, то отдельные материалы могут отражаться в учете по фактической себестоимости. Разрешалось вести учет ТМЦ по оптовым ценам с обособленным учетом транспортно-заготовительных расходов. При учете по плановой себестоимости отклонение фактической себестоимости от стоимости по плановым ценам отражается отдельно. Чтобы правильно отнести транспортно-заготовительные расходы на себестоимость продукции их нужно учитывать обособленно по каждой группе или виду ТМЦ. Транспортно-заготовительные расходы подлежат ежемесячному списанию на те счета, на которых отражен расход материалов [11, с. 13].

Процент транспортно-заготовительных расходов вида или группы материалов определяется путем отношения суммы остатков этих расходов на начало месяца и текущих расходов за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов умноженного на сто. Полученный процент необходимо списывать на израсходованные материалы.

Любое движение ТМЦ должно оформляться первичными документами по утвержденным формам. Первичные документы подразделяются на однострочные, если совершаемая операция связана с материалом одного номенклатурного номера, и многострочные на несколько номенклатурных групп. Первичные документы должны быть корректно оформлены и подписаны. Перечень лиц с правом подписи определяется руководителем предприятия по представлению начальника отдела снабжения и главного бухгалтера.

Если документы созданы с помощью средств механизации на основании первичных документов и являются основанием для записи в бухгалтерском учете, то они обязательно должны иметь наименование, содержание, подписи

ответственных лиц, ответственных за соответствие данных с первичными документами. В качестве технических носителей информации выступали дуаль-карты, макетированные перфокарты, бланки с графическими отметками.

Документы по поступлению ТМЦ поступали в отдел снабжения либо другой ответственный за поступление отдел. Работники делали записи о получении документов в журнале учета поступающих грузов, проводили сверку данных по документам и договорам поставки, фиксировали в карточках или учетной книге записи о выполнении условий договора поставки, давали распоряжение на получение груза уполномоченным лицам и затем передавали документы в бухгалтерию либо финансовый отдел.

Зарегистрированные расчетные документы и прочие сопутствующие документы передаются на склад в качестве основания для приема и оприходования материалов. Если документы своевременно не поступили, то основанием приема груза складом является транспортная накладная с соответствующей пометкой. Полученные ТМЦ должны быть своевременно оприходованы на складе. Кроме того, следует тщательно проверить поступившие материалы в соответствии с данными в сопроводительных документах. Если полученные материалы не соответствует тем, что заявлены в документах, то составляется акт о приемке материалов. При наличии приемного акта приходный ордер не оформляется.

Отпуск материалов в производство осуществляется по установленным лимитам, которые разрабатывает отдел снабжения. Отпуск материалов оформляется лимитно-заборными картами или ведомостями учета использования лимитов. Для систематического отпуска материалов и контроля над выполнением установленных лимитов необходимо использовать лимитно-заборные карты, которые выписываются плановым отделом или отделом снабжения на один либо несколько номенклатурных номеров [11, с. 33].

Перемещение материалов оформляется накладной на внутреннее перемещение на основании распоряжения отдела снабжения или лимитных карт. С целью

сокращения количества первичных документов при наличии вычислительных машин допускалось оформление внутреннего перемещения непосредственно на карточках складского учета.

Как только первичные документы попадают в бухгалтерию, то они подвергаются контролю полноты и корректности оформления, а далее по видам комплектуются в пачки. С помощью вычислительной техники первичные документы подвергаются таксировке. При обработке документов синтетический учет движения ТМЦ осуществляется в суммовом выражении на соответствующих синтетических счетах и субсчетах. Суммы оборотов по группам материалов фиксируются в накопительных ведомостях синтетического учета. Периодически или в конце отчетного месяца итоговые данные из накопительных ведомостей переносят в учетные регистры. В конце месяца по данным о приобретении и заготовлении материалов бухгалтерия определяет остатки материалов в пути, неотфактурованные поставки, остатки задолженности перед поставщиками для принятия соответствующих мер и отражения в балансе. Для контроля над сохранностью ТМЦ необходимо назначенной руководителем комиссией проводить выборочные проверки остатков материалов. Выявленные излишки или недостачи материалов отражаются в карточках складского учета и после утверждения результатов инвентаризации делаются бухгалтерские записи.

Таким образом, развитие советского производства в 70-80-е годы XX в. стало основой для дальнейшего формирования бухгалтерского дела, т.к. некоторые нормативно-методические документы того периода актуальны в настоящее время.

В связи с программой реформирования бухгалтерского учета в соответствии международным стандартам финансовой отчетности в конце 90-х в области российского бухгалтерского учета происходят большие изменения. Основным инструментом реформирования является принятие международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Иванов А.Е. считает, что реформа российского бухгалтерского учета начинается с Правительством Российской Федерации постановления от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении Программы

реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности». Главные нормативные документы, регламентирующие реформу российского бухгалтерского учета, по мнению Иванова А.Е., представлены на рисунке 1 [29, с. 16-17].



Рисунок 1 – Главные нормативные документы, регламентирующие реформу российского бухгалтерского учета

После утверждения программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности документы нормативного регулирования в области учета материалов существенно изменились. В Плане счетов бухгалтерского учета, утвержденному в 2000 году, не стало счета для учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов, так как в МСФО данной категории активов нет. В связи с переходом на новый план счетов

вместо ПБУ 5/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 15 июня 1998 г. № 25 н, утвердилось ПБУ 5/01 (приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н). ПБУ 5/01 стало обязательно к применению в отличие от ПБУ 5/98, в котором прописаны методологические основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Рассмотрим изменения в новой редакции Положения:

1) малоценные и быстроизнашивающиеся предметы не включаются в материально-производственные запасы;

2) в фактические затраты включались расходы на проценты по полученным кредитам и займам только до принятия материально-производственных запасов к учету;

3) суммовые разницы, которые возникли до принятия материально-производственных запасов к учету, когда оплата была в рублях в сумме равносильной сумме в иностранной валюте, включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов;

4) в фактические затраты по материально-производственным запасам, которые были получены в счет вклада в уставный капитал, приобретенным безвозмездно входят затраты по доставке и приведение материально-производственных затрат в пригодное для использования состояние.

В 2001 году Минфин РФ приказом от 28 декабря 2001 года № 119н ввел в действие «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», которые определили порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов на основе Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01. Методические указания являются основой для разработки внутренних положений в организации, необходимых для контроля учета за использованием материально-производственных запасов.

В 2002 году в связи с Приказом Минфина от 26.12.2002 № 135н о введении в действие Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и

специальной одежды ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» учет средств труда больше не регулирует.

В 2003 году приказом Минфина РФ № 38н в действующий План счетов бухгалтерского учета были внесены дополнения по поводу учета материалов, а именно Счет 10 «Материалы» был дополнен следующими субсчетами: 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» [7, с. 1].

Таким образом, можно сделать вывод, что с распадом СССР в экономике России произошли существенные изменения. Уход от командно-административной системы и становление рыночных отношений не мог не сказаться и на бухгалтерском учете. Стал активно использоваться зарубежный опыт в бухгалтерском учете, предъявляться высокие требования к отечественному учету с ориентацией на международные стандарты. И бухгалтерский учет материалов, действительно, существенно изменился и далеко ушел от норм учета в СССР.

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материалов в 2019 г

Работа в области бухгалтерского учета строго регламентирована законодательством. Постоянно меняющиеся запросы бизнеса, как на местном, так и на международном уровнях, требуют своевременной адаптации положений по учету. Поэтому существует сложная, многоуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета, которая постоянно меняется, совершенствуется.

Российские организации принимают активное участие во внешней экономике, также большая доля иностранных инвестиций в российский бизнес, следовательно, необходимо использовать единый подход к составлению бухгалтерской отчетности, т.е. применять стандарты МСФО (Международные

стандарты финансовой отчетности, IFRS англ. International Financial Reporting Standards). Реформирование бухгалтерского учета в России сейчас происходит в соответствии с МСФО.

Установление единого правового механизма и требований к учету, отчетности для всех субъектов экономики является приоритетной целью системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета. Главным образом, информация, которая в конечном итоге формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, должна быть открытой и понятной для всех пользователей этой отчетности. Именно соответствие стандартов РСБУ с правилами МСФО может дать общее понимание показателей отчетности российским и иностранным партнерам. Не менее важным фактором в рациональном учете является сближение бухгалтерских и налоговых правил.

Регулирование бухгалтерского учета осуществляет Правительство Российской Федерации, соблюдение требований Правительства обязательно для всех экономических субъектов. Во главе всего стоит Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, требований которого должны придерживаться абсолютно все субъекты экономической деятельности. На практике чаще всего специалисты в области бухгалтерского учета обращаются именно к этому закону, но если есть необходимость, прибегают к нормам и другим федеральным законам, поясняющих правила осуществления рассматриваемого факта хозяйственной жизни. Например, это может быть Гражданский кодекс РФ, Налоговый Кодекс РФ, Таможенный Кодекс РФ, Трудовой Кодекс РФ и др.

Бухгалтерский учет материалов в настоящее время в Российской Федерации регламентируется следующими документами:

- 1) Гражданский кодекс РФ, часть первая от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ (в ред. от 10 января 2003 г); часть вторая от 26 января 1996 г. №14-ФЗ (в ред. от 10 января 2003 г);
- 2) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

3) Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н;

4) методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н;

5) методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н;

6) согласно международным нормам порядок учета и оценки запасов представлен в МСФО (IAS) «Запасы»;

7) план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный Минфином России своим приказом от 31.10. 2000 г. № 94 н;

8) учетная политика предприятия (раздел по учету МПЗ);

9) локальные акты организации (положение об учетной политике, график проведения инвентаризаций имущества и обязательств, график документооборота и т.д.).

Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ состоит из четырех глав, в которых:

1) даны основные понятия, объекты, цели и задачи бухгалтерского учета;

2) указаны законодательные акты по бухгалтерскому учету;

3) указаны требования к ведению бухгалтерского учета, приведены правила оформления документов, оценки активов и обязательства, проведения инвентаризации, правила по организации внутреннего контроля;

4) описан состав бухгалтерской отчетности, правила оформления и сроки сдачи;

5) определены субъекты регулирования;

6) описаны правила хранения бухгалтерской документации.

В Федеральном законе № 402-ФЗ указан перечень нормативных документов в части регулирования бухгалтерского учета:

1) федеральные стандарты, которые обязательны к применению и содержат информацию о требованиях к учетной политике, классификация и условия принятия к учету объектов бухгалтерского учета, возможные методы денежного измерения объектов бухгалтерского учета, план счетов и порядок его применения, содержание и состав информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) отраслевые стандарты, которые обязательны к применению и утверждают особенности использования федеральных стандартов для отдельных видов экономической деятельности;

3) рекомендации в области бухгалтерского учета применяются на добровольной основе и в целях корректного применения федеральных и отраслевых стандартов;

4) стандарты экономического субъекта, которые необходимы для организации бухгалтерского учета. Экономический субъект самостоятельно разрабатывает учетную политику, правила и положения, которые затем закрепляются приказами руководителя. Данные стандарты распространяются на все подразделения, филиалы и представительства экономического субъекта. [1, ст. 21]

Главными органами государственного регулирования бухгалтерского учета являются Минфин РФ и Центробанк РФ, которые утверждают федеральные и отраслевые стандарты в пределах своих полномочий. Документы всех уровней должны быть взаимодополняющими и не противоречить друг другу.

С целью совершенствования нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и сближения российских и международных стандартов вступил в силу Приказ Минфина России от 07.06.2017 г. № 85н, утверждающий новую программу разработки федеральных стандартов бухгалтерского учёта. С целью одинакового подхода к учету запасов проект федерального стандарта максимально приближен к международному стандарту. ФСБУ предлагает такой порядок учета запасов, который позволит формировать более актуальную информацию для пользователей. Такое направление в реформировании российской системы бухгалтерского учета устранил имеющиеся недостатки,

больше сблизит российские стандарты с международными стандартами, позволит перенять опыт передовых мировых экономик.

Можно сделать вывод, что бухгалтерский учет ведется строго соответствуя принципам, установленным российским законодательством. Нормативное регулирование имеет определенную структуру и иерархию. Государство уделяет особое внимание развитию нормативных документов, и в настоящее время идет преобразование российских стандартов бухгалтерского учета в соответствии с международными.

1.3 Сходства и различия проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО (IAS) 2 «Запасы» в части учета материалов

Материалы являются одним из основных активов в российских и зарубежных организациях, а значит, их учет и оценка оказывают большое влияние на отчет о финансовых результатах, бухгалтерский баланс и отчетность в целом. В МСФО (IAS) 2 «Запасы» приведены все международные нормы по учету запасов. Для выявления общего и различий нужно сравнить МСФО (IAS) 2 «Запасы», ПБУ 5/01, и ФСБУ «Запасы», который разработал РСБУ ФОНД «НРБУ «БМЦ». Критериями сравнения будет сама структура стандартов: объект учета, оценка при первоначальном признании, оценка при отражении в отчетности, оценка при выбытии, раскрытие информации в отчетности.

В первую очередь хотелось бы обратить внимание на понятийный аппарат в стандартах. Объектом ПБУ 5/01 являются материально-производственные запасы, в том числе сырье, материалы, товары, готовая продукция. Незавершенное производство в состав материально-производственных запасов не включается.

В МСФО и ФСБУ объектом для рассмотрения являются запасы. Помимо материально-производственных запасов в МСФО рассматривается и

незавершенное производство. В проекте ФСБУ объект учета расширен и более адаптирован к МСФО, в отличие от ПБУ 5/01, так например, к запасам относится незавершенное производство, объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные организацией для последующей продажи. Также в проекте перечислен перечень объектов, не являющихся запасами, внесено новое понятие долгосрочных активов.

Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. в своей статье к долгосрочным активам к продаже относят предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции. Долгосрочные активы к продаже учитываются и раскрываются в бухгалтерской отчетности в качестве оборотных активов обособленно от запасов. Таким образом, они полагают, что при вступлении в силу ФСБУ «Запасы» данного объекта необходимо будет выделить отдельный счет в Плана счетов бухгалтерского учета [24, с. 4].

В ФСБУ и ПБУ 5/01 запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, а в МСФО по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. Формирование себестоимости запасов представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Формирование себестоимости запасов в ФСБУ «Запасы» и МСФО (IAS) 2 «Запасы»

Приобретение запасов	Формирование фактической себестоимости в соответствии с ФСБУ	Формирование фактической себестоимости согласно ПБУ 5/01	Формирование себестоимости в соответствии с МСФО
Приобретение за плату	Суммы, уплаченные поставщику, включаются в себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, премий. Раскрыт порядок формирования себестоимости с учетом отсрочки платежа	Включается в себестоимость сумма фактических затрат на приобретение (возмещаемые налоги не учитываются)	Включается цена покупки, невозмещаемые налоги и затраты, связанные с приобретением запасов. Скидки и уценки вычитаются.

Приобретение запасов	Формирование фактической себестоимости в соответствии с ФСБУ	Формирование фактической себестоимости согласно ПБУ 5/01	Формирование себестоимости в соответствии с МСФО
Организация собственными силами создает запасы	Учитываются затраты, которые непосредственно связаны с их изготовлением	Фактически произведённые затраты, связанные с их изготовлением	—
Получение от своих акционеров, собственников, участников, учредителей	Справедливая стоимость полученных запасов	В качестве вклада в уставный капитал запасы принимаются к учету по согласованной учредителями себестоимости. По договору дарения или безвозмездно полученные запасы принимаются к учету по текущей рыночной стоимости.	—
Приобретение запасов по договорам с исполнением обязательств (полностью или частично неденежными средствами)	Справедливая стоимость передаваемых запасов	Справедливая стоимость передаваемых активов	—
Запасы получены при выбытии основных средств или другого имущества	Наименьшая из величин: 1) стоимость аналогичных запасов, которые организация использует в операционном цикле; 2) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем, разборкой объектов, приведением их в пригодное состояние	По текущей рыночной стоимости	—

На основании таблицы можно сделать вывод, что проект ФСБУ «Запасы» дает больше пояснений по формированию себестоимости запасов, чем МСФО (IAS) 2

«Запасы», который рассматривает лишь формирование себестоимости запасов, приобретенных за плату.

Еще одним отличием в сравниваемых стандартах и ПБУ является перечень расходов, не учитываемых в себестоимости запасов. Согласно ПБУ 5/01 в себестоимости не учитываются общехозяйственные и иные аналогичные расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов. В МСФО к затратам, не включаемых в себестоимость запасов относят:

- 1) сверхнормативные затраты ресурсов (сырье, труд, иные производственные затраты);
- 2) затраты на хранение (если они не нужны в производстве);
- 3) административные накладные расходы, которые никак не относятся к запасам;
- 4) затраты на продажу.

В проекте ФСБУ сданный список намного расширен, и включает себя следующие затраты, помимо тех, что представлены в МСФО:

- 1) косвенные налоги;
- 2) затраты, возникшие из-за чрезвычайных ситуаций;
- 3) обесценение других активов;
- 4) управленческие расходы;
- 5) рекламные расходы;
- 6) расходы на внутреннее перемещение запасов;
- 7) прочие затраты, связанные с приведением запасов в состояние, пригодное для их использования и продажи.

Согласно ФСБУ запасы теперь нужно будет оценивать при признании и после него. Что касается требований к последующей оценке запасов, то здесь МСФО и ФСБУ предлагают оценивать по наименьшей из величин: себестоимости либо чистой стоимости продаж, согласно ФСБУ, и чистой цены продажи по МСФО. Под «чистой ценой продажи» и «чистой стоимости продажи» имеют в виду цену за вычетом затрат для завершения производства и продажи. В ПБУ 5/01 не

предусмотрена последующая переоценка запасов. Обесценение запасов отражается с помощью создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Оценка при выбытии запасов в МСФО, ФСБУ и ПБУ одинакова: по себестоимости единицы запасов, по средней стоимости, метод ФИФО.

ПБУ 5/01 содержит немного требований к раскрытию информации о запасах организации, что вызывает сложности понимания информации об объекте учета пользователями отчетности. Требования к раскрытию информации в отчетности ФСБУ и МСФО аналогичны, что говорит о приближении российских стандартов к международным. В проекте ФСБУ представлена информация о причинах изменения стоимости запасов организации, представлены требования к раскрытию величины авансов, выданных поставщикам для приобретения запасов, что является новым для российских организаций. Данный стандарт не применяют организации госсектора и организации с упрощенной системой бухгалтерского учета, если они являются микропредприятием и (или) их деятельность которой не предполагает наличие существенных остатков запасов.

Сходства и различия МСФО «Запасы», ФСБУ «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Сравнение ФСБУ «Запасы», МСФО (IAS) 2 «Запасы», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Признак	ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов»	ФСБУ «Запасы»	МСФО (IAS) 2 «Запасы»
Классификация запасов	Сырье, материалы, готовая продукция, товары	Сырье, материалы, инструменты, спецодежда, готовая продукция, товары для перепродажи	Сырье и материалы, товары для перепродажи, готовая продукция и незавершенное производство
Оценка запасов при признании к учету	По фактической себестоимости	По фактической себестоимости	По наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи

Признак	ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов»	ФСБУ «Запасы»	МСФО (IAS) 2 «Запасы»
Учет в себестоимости скидок и надбавок	Включение всех уплачиваемых поставщику сумм	Включение всех скидок, премий и иных поощрений поставщику, не зависимо от формы их предоставления	Торговые уценки, скидки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение
Оценка запасов при признании к учету	По фактической себестоимости	По фактической себестоимости	По наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи
Оценка при выбытии	По себестоимости каждой единицы, по средней стоимости, по методу ФИФО	По себестоимости каждой единицы, по средневзвешенной стоимости, по методу ФИФО	По специфической идентификации, по методу ФИФО, по средневзвешенной стоимости
Оценка после признания	-	По наименьшей из следующих величин: себестоимость или чистая стоимость продажи.	По наименьшей из следующих величин: себестоимость или чистая возможная цена продаж.
Отражение в отчетности	1) оценка материалов; 2) стоимость материалов, переданных в залог; 3) итоги изменения стоимости материалов; 4) величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей.	1) себестоимость и накопленная сумма уценки запасов; 2) себестоимость запасов, признанных в качестве актива; 3) балансовая стоимость проданных запасов, признанная расходом; 4) сумма уценки запасов до чистой стоимости продажи, признанная расходом; 5) ограничения имущественных прав организации на запасы, в том числе балансовая стоимость запасов, находящихся в залоге;	1) принципы учетной политики, касаемо оценки запасов, в т.ч. способ расчета себестоимости; 2) балансовая стоимость запасов по видам и общая; 3) балансовая стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу; 4) сумма запасов, признанная в качестве расходов; 5) сумма любой уценки запасов, признанная в качестве расходов;

Признак	ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов»	ФСБУ «Запасы»	МСФО (IAS) 2 «Запасы»
		б) изменение справедливой стоимости запасов; 7) способы оценки запасов и последствия их изменения; 8) авансы в связи с приобретением запасов.	б) обстоятельства, которые способствовали восстановлению списанных запасов; 7) сумма любого восстановления списания, которая была признана как уменьшение величины запасов.

Однако, стоит рассмотреть еще и проект Приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (подготовленный Минфином России 21.10.2019). Данный проект имеет ряд отличий от проекта ФСБУ «Запасы», разработанный БМЦ. Главные отличия состоят в следующем:

1) в проекте от БМЦ в категорию запасов входят переданные покупателю (перевозчику) товары, продукция, в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку. В проекте Минфина это исключено из перечня запасов:

2) в списке того, что не является запасами также есть различия. В проекте Минфина запасами не являются материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам. В проекте БМЦ такого критерия нет. Но в проекте БМЦ к запасам не относят:

а) сырье, материалы, продукция и другие объекты, предназначенные для использования при создании внеоборотных активов организации;

б) животные и растения, используемые для получения сельскохозяйственной продукции.

В проекте Минфина об этом не сказано. Остальной перечень совпадает.

3) изменилась структура проекта, а именно в проекте БМЦ есть разделение на раздел I «Общие положения» и раздел II «Признание и единица учета». В версии Минфина два эти пункта объединены в один – I Общие положения. Кроме того, в разделе II «Признание и единица учета» есть два отдельных подраздела с требованиями для оценки незавершенного производства и готовой продукции и для остальных запасов;

4) в проекте Минфина предложена методика отражения обесценения запасов с помощью создания обязательного резерва под обесценение. В проекте БМЦ об этом не говорится;

5) в проекте Минфина говорится об обязательном контроле организацией наличия и движения материальных ценностей, хотя в БМЦ такого пункта нет. Однако, Минфин при этом не указывает, какой именно контроль подразумевается: внутренний, внешний, управленческий, аудиторский и так далее;

6) в проекте Минфина встречается терминология, отличная от проекта ФСБУ. Например, «фактическая себестоимость» вместо «себестоимость», «уценка запасов», а не «обесценение запасов».

В заключение можно отметить, что имеющиеся отличия в учете материально-производственных запасов в российских и международных практиках учета объясняются особенностями законодательно-нормативной базы в России. ПБУ 5/01 отличается от МСФО (IAS) 2 классификацией запасов, их оценкой и формированием себестоимости запасов при признании. Кроме того, в МСФО расширенные требования к раскрытию информации в отчетности. Еще одним важным отличием является признание запасов по себестоимости, согласно проекту ФСБУ «Запасы», а в ПБУ 5/01 запасы принимаются по фактической себестоимости. Это позволяет сделать вывод, что стандарт позволяет использовать оценку запасов по фактической и нормативной себестоимости. Однако, проект ФСБУ «Запасы» сводит к минимуму все имеющиеся различия, учитывая при этом особенности ведения российского бухгалтерского учета.

Принятие данного стандарта даст расширенную информацию о запасах, соответствующую международным стандартам, что, конечно, отразится на качестве бухгалтерской отчетности российских организаций.

Выводы по разделу один

Проанализировав нормативно-правовую базу в части учета материалов в СССР можно сделать вывод, что главными задачами было контроль за сохранностью материалов, контроль за соблюдением установленных норм запасов, контроль за использованием материалов в производстве согласно установленных норм их расходования; своевременная инвентаризация. Бухгалтерский учет осуществлялся строго по нормативно-правовым документам. Однако, с распадом СССР и переходом на рыночную экономику бухгалтерский учет материалов претерпел существенные изменения. Стал активно использоваться зарубежный опыт, предъявляться высокие требования к отечественному учету с ориентацией на международные стандарты.

Изучив нормативно - правовую базу можно сделать вывод, что нормативное регулирование имеет определенную структуру и иерархию. Государство уделяет особое внимание развитию нормативных документов, и в настоящее время идет преобразование российских стандартов бухгалтерского учета в соответствии с международными.

Изучив положения ПБУ 5/01, ФСБУ «Запасы» и МСФО можно отметить, что ПБУ 5/01 имеет существенные отличия в учете материально-производственных запасов от международных стандартах классификацией запасов, их оценкой и формированием себестоимости запасов при признании, требованиях к раскрытию информации в отчетности. Однако, проект ФСБУ «Запасы» сводит к минимуму все имеющиеся различия, дает расширенную информацию о запасах, соответствующую международным стандартам, что, конечно, положительно отразится на качестве бухгалтерской отчетности российских организаций.

2 ДЕЙСТВУЮЩИЙ ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В АО «СЧПЗ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Единственный в Челябинской области чугуноплавильный завод, заложенный в 1756 году, принадлежал графу С.Г. Строганову. С момента получения первого чугуна 19 ноября 1758 г. возникает город Сатка и Саткинский чугуноплавильный завод. Далее выплавка чугуна увеличивалась, стала появляться новая продукция – ферросплавы. Во время войн завод изготавливал ядра, гранаты, бомбы и иные снаряды. В СССР завод был уникальным изготовителем чугуна, но с переходом на рыночную экономику данная продукция стала невостребована, поэтому началось производство высокоуглеродистого ферромарганца [48].

Сегодня Саткинский чугуноплавильный завод – это развивающееся предприятие, обеспечивающее ферромарганцем металлургов нашей страны. СЧПЗ является одним из самых крупных заводов в России по производству ферромарганца с ежемесячным выпуском более десяти тысяч тонн продукции, из которой 30 % экспортируется в страны Европы, Америку и Ближний Восток, а остальная часть обеспечивает ферромарганцем металлургию Урала и Казахстана. Партнерами СЧПЗ являются крупнейшие предприятия России и Казахстана : ЧМК, ММК, НЛМК, ЕВРАЗ НТМК, ЕВРАЗ, ЗСМК, «Арселор Миттал Темиртау». Основной продукцией завода является ферромарганец марок ФМн75 и ФМн78, шлаковый щебень, механические изделия, металлоконструкции.

На заводе активно внедряются системы автоматизации и управления производством, постоянно ведется реконструкция и модернизация действующего производства и его расширению. В производстве используются технологические новшества, разработанные на предприятии, благодаря которым создается практически безотходное производство.

На заводе часто ведется реконструкция и реорганизация, техническое перевооружение. Крупная реорганизация производства СЧПЗ на данный момент входит в перечень приоритетных инвестиционных проектов Челябинской области. В стратегический план развития предприятия входит строительство новой ТЭЦ, а также строительство цеха, где будет производиться средне- и низкоуглеродистый ферромарганец конверторным способом производительностью 60 000 тонн рафинированных ферросплавов в год. Осуществление этого проекта даст возможность предприятию обеспечить электроэнергией свое производство ферромарганца, а также сопутствующие производственные цеха.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в денежном выражении на основе натуральных измерителей, путем непрерывного документального отражения фактов хозяйственной деятельности с помощью двойной записи на счетах, соответствующих утвержденному предприятием Плану счетов.

Организационно правовая форма – акционерное общество. Организационная структура управления подразделениями линейная, в каждой подсистеме (производство, снабжение и сбыт, правовой отдел и т.д.) формируется иерархия. Всего численность персонала 1145 человек. В приложении В представлена структура управления АО «СЧПЗ».

Многие учетные процессы в АО «Саткинский чугуноплавильный завод» автоматизированы, бухгалтерский учет осуществляется с использованием программы 1:С Бухгалтерия 8.0 «Управление торговлей», в которой реализованы в большем объеме основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, что позволяет сокращать затраты труда и времени учетных работников и повышать достоверность и качество бухгалтерского учета.

Внутри предприятия четкая и налаженная система обмена информации, своевременный порядок перемещения документации между отделами, оперативная подача информации в бухгалтерию предприятия с целью дальнейшей обработки. Все это обеспечивает успешную работу бухгалтерской службы.

На основе бухгалтерской отчетности составлен аналитический баланс, рассчитаны показатели структуры и динамики разделов аналитического баланса, результаты представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Аналитический баланс

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Доля в валюте баланса, %		
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года
1. Актив	2 257 984	3 341 141	2 629 357	100	100	100
1.1. ВОА	1 486 693	1 375 750	1 842 666	65,84	41,18	70,08
1.2. ОА	771 291	1 965 391	786 691	34,16	58,82	29,92
2. Пассив	2 257 984	3 341 141	2 629 357	100	100	100
2.1. СК	513 841	430 211	342 041	22,76	12,88	13,01
2.2. ЗК	1 744 143	2 910 930	2 287 316	77,24	87,12	86,99
2.2.1. ДО	252 148	37 111	438 359	11,17	1,11	16,67
2.2.2. КО	1 491 995	2 873 819	1 848 957	66,08	86,01	70,32
3. Валюта баланса	—	—	—	—	—	—
3.1. Б	2 257 984	3 341 141	2 629 357	100	100	100

В таблице представлен аналитический баланс предприятия, рассмотрена абсолютная величина активов и пассивов предприятия, а также их доля в валюте баланса. В таблице 4 показано изменение аналитического баланса.

Таблица 4 – Изменение аналитического баланса

Показатель	Изменение						
	доли, %		абсол.,руб.		темп прироста, %		
	за предыд. год	за отчёт. год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыд. год	за отчёт. год	за отчёт. и предыд. годы
1. Актив	—	—	—	—	—	—	—

Показатель	Изменение						
	доли, %		абсол.,руб.		темп прироста, %		
	за предыд. год	за отчёт. год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыд. год	за отчёт. год	за отчёт. и предыд. годы
1.1. ВОА	-24,66	28,9	-110 943	466 916	-7,46	70,18	6,44
1.2. ОА	24,66	-28,9	1 194 100	-1 178 700	72,19	-49,13	-12,41
2. Пассив	-	-	-	-	-	-	-
2.1. СК	-9,88	0,13	-83 630	-88 170	-43,41	1,01	-42,84
2.2. ЗК	9,88	-0,13	1 166 787	-623 614	12,79	-0,15	12,62
2.2.1. ДО	-10,06	15,56	-215 037	401 248	-90,06	1 401,80	49,24
2.2.2. КО	19,93	-15,69	1 381 824	-1 024 862	30,16	-18,24	6,42
3. Валюта баланса	-	-	-	-	-	-	-
3.1. Б	-	-	1 083 157	-711 784	47,97	-21,30	16,45

Выводы:

Валюта баланса за отчетный период уменьшилась на 21,30%, что указывает на сокращение хозяйственного оборота и в будущем может привести к неплатёжеспособности.

Снижение абсолютной величины оборотных активов на 49,13% в отчетном году и их доли в валюте баланса с 58,82% до 29,92% может быть в следствии увеличении их оборота, либо сокращения производства.

Наименьшую долю в пассиве имеет собственный капитал - 13,01% в отчетном периоде. Для финансовой устойчивости предприятия необходимо увеличивать долю собственных средств. Для пополнения оборотных средств можно использовать нераспределенную прибыль, что также поможет снизить уровень краткосрочной кредиторской задолженности.

Баланс предприятия нельзя считать «хорошим», так как:

1) за отчетный период валюта баланса стала меньше в сравнении с началом периода;

2) темп прироста оборотных активов ниже темпа прироста внеоборотных активов;

3) величина заемного капитала больше величины собственного капитала, а также темп прироста заемного капитала выше темпа прироста собственного капитала [27, с. 36].

Применяя данные бухгалтерской отчетности, проведен анализ использования материальных ресурсов. Цель анализа – оценка величины, структуры, динамики и эффективности использования запасов. В таблице 5 представлен расчет динамики запасов на предприятии.

Таблица 5 – Расчёт показателей доли и динамики запасов

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Доля в валюте баланса, %		
	На начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	На конец отчётного года	На начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	На конец отчётного года
Стоимость запасов	565 458	976 085	686 306	25,04	29,21	26,10

Стоимость запасов на предприятии по данным бухгалтерского баланса на начало предыдущего года составила 565 458 тыс. руб., а на конец отчетного года выросла до 686 306 тыс. руб. Соответственно увеличилась и доля в валюте баланса. Однако, по сравнению с предыдущим годом, доля в валюте баланса снизилась. Расчет показателей доли и динамики запасов, а также их изменение представлено в таблице 6.

Таблица 6 – Расчёт показателей доли и динамики запасов и их изменения

Показатель	Изменение						
	доли, %		абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
	за предыд. год	за отчёт. год	за предыд. год	за отчёт. год	за предыд. год	за отчёт. год	за отчё. и предыд. годы
Стоимость запасов	4,17	-3,11	410 627	-289 779	16,65	-10,65	4,23

Снижение доли материальных запасов может быть в связи с уменьшением объемов производства, либо выбора стратегии ведения бухгалтерского учета, при которой активы с высокой ликвидностью не содержатся в запасах. В таблице 7 рассчитан показатель материалоемкости и материалоотдачи.

Таблица 7 – Расчёт показателей эффективности использования сырья и материалов

Показатель	Абсол. вел.		Изменение	
	за предыдущий год	за отчётный год	абсол. вел.	темп прироста, %
1. Материалоотдача, Мо	2,564	2,725	0,161	6,28
2. Материалоёмкость, Ме	0,390	0,367	-0,023	-5,90

На основании расчетов, представленных в таблицах, можно сделать следующие выводы:

1) стоимость запасов в валюте баланса имеет существенную долю - 26,10%, кроме того, имеется тенденция к снижению величины показателя за отчетный период;

2) снижение доли материальных запасов может быть в связи с уменьшением объемов производства, либо рационального выбора стратегии ведения бухгалтерского учета, при которой активы с высокой ликвидностью не содержатся в запасах;

3) материалоотдача за отчетный период увеличилась на 6,28% и составила на конец отчетного периода 2,725. Это значит, что 2,725 рубля продукции отдает каждый рубль материальных затрат;

4) материалоемкость, напротив, уменьшилась на 5,90% и составила 0,367. Экономический смысл показателя – 0,367 рублей материальных затрат содержится в 1 рубле стоимости всей продукции за отчётный период. Для предприятия снижение материалоемкости хороший показатель, потому что чем больше величина материалоемкости, тем ниже эффективность использования материалов и выше себестоимость продукции.

Рассмотрев организационно-экономическую структуру предприятия можно сделать вывод, что Саткинский чугуноплавильный завод – это динамично развивающееся предприятие, основной продукцией которого является ферромарганец, шлаковый щебень, механические изделия и металлоконструкции. АО «СЧПЗ» имеет сложную управленческую структуру, с линейным подчинением всех подразделений.

Изучив аналитический баланс организации, можно сделать вывод, что он имеет ряд проблем: валюта баланса уменьшилась за отчетный период, собственных средств меньше, чем заемных, а внеоборотные активы имеют больший темп прироста, чем оборотные.

Что касается материалов, то в валюте баланса они имеют существенную долю – 26,10%, за отчетный период наблюдается снижение темпов прироста. Однако, показатель материалоемкости уменьшился в отчетном периоде, что безусловно для предприятия хороший результат, потому что чем больше величина материалоемкости, тем ниже эффективность использования материалов и выше себестоимость продукции.

2.2 Синтетический и аналитический учет материалов

Бухгалтерский учет материалов – это важный, довольно сложный и объемный участок на предприятии. Объективный и достоверный бухгалтерский учет материалов сказывается на себестоимости продукции, финансовом результате, сумм НДС и т.д.

Главными задачами в бухгалтерском учете материалов является следующее:

- 1) корректное и своевременное оформление сопроводительных документов по движению материалов;
- 2) обеспечение контроля наличия, сохранности и движения материалов;
- 3) верное отражение стоимости материалов на счетах бухгалтерского учета.

В учетной политике предприятия закреплены следующие положения:

1) при формировании фактической себестоимости материалов используются учетные цены, в качестве учетных цен применяются договорные цены;

2) предприятием не применяется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

3) затраты на содержание заготовительно-складского подразделения (которое занимается не только заготовкой, приемкой, хранением и отпуском материалов, но и ценностей, относящихся ко внеоборотным активам относятся в состав расходов на производство (счета 20, 23);

4) учет транспортно-заготовительных расходов материально-производственных затрат не ведется на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы», а относится сразу на стоимость материалов;

5) в случае выбытия материалов их оценивают по средней себестоимости.

На забалансовых счетах предприятия учитывают материалы в пользовании и распоряжении АО «СЧПЗ», но не принадлежащие ему. Такие виды материалов учитывают по оценке, предусмотренной договором. Их учитывают в предусмотренной в договоре оценке, либо в согласованной с собственником оценке. В том случае, когда на конкретные материалы цена в договоре не указана или не согласована с собственником, материалы учитывают по условной оценке, т.е. рассчитывается средняя рыночная цена в регионе без учета НДС.

По состоянию на 01 декабря отчетного года на предприятии создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей по каждой единице материалов. Информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности предприятия, или указывается, что нет необходимости в создании резерва.

Согласно плану счетов АО «СЧПЗ» на счете 10 «Материалы» ведется бухгалтерский учет наличия и движения материальных запасов. К нему открыты субсчета:

- 1) 10.1 «Сырье и материалы»;
- 2) 10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 3) 10.3 «Топливо»;
- 4) 10.5 «Запасные части»;
- 5) 10.6 «Прочие материалы»;
- 6) 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 7) 10.8 «Строительные материалы»;
- 8) 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 9) 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10) 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Поступление материалов в АО «СЧПЗ» осуществляется по договорам купли-продажи и договорам поставки. На основании заключенных договоров с поставщиками материалы поступают на предприятие. Для учета расчетов с поставщиками материалов существует специальный счет – 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Поступления материалов обязательно должно подтверждаться первичными документами.

Материалы также могут поступать на предприятие от выбытия основных средств. Такие материалы приходятся на основании «Акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке основных средств» и «Акта о списании основных средств». Перемещение со склада в пункт приема вторичного сырья отражается как реализация материалов.

В процессе учета материально-производственных запасов применяются основные первичные учетные документы по движению сырья и материалов по формам, разработанным в соответствии с альбомом унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-

материальных ценностей. В случае, если материалы были приобретены подотчетным лицом, то необходимо предоставить авансовый отчет в котором для обоснования затрат прилагаются документы. Бухгалтерские записи, отражающие месячный учет движения материалов на предприятии, представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Бухгалтерские записи по учету движения материалов за месяц в АО «СЧПЗ»

Хозяйственная операция	Первичные учетные документы	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражена стоимость материалов по полученным документам поставщика	Товарная накладная	45 687,33	10.10	60.1
Отражен НДС	Счет-фактура	8 223,72	19.3	60.1
НДС к возмещению	Бухгалтерская справка	8 223,72	68.2	19.3
Подотчетное лицо приобрело материалы для нужд предприятия	Авансовый отчет	867,25	10.1	71.1
Предоплата поставщику за материалы	Банковская выписка, платежное поручение	18 380	60.2	51
Списание материалов в основное производство	Требование-накладная	38 765	20	10.01
Списана сумма ГСМ	Путевые листы, ведомость списания ГСМ	1200	23	10.05
Выданы перчатки рабочему	Накладная, требование-накладная	6 920	10.11	10.10
Перемещение материалов с МОЛ на МОЛ	Служебная записка	1890	10.06.1	10.06.2
Списание непригодных к использованию материалов	Акт списания, дефектная ведомость	15 000	94	10.09
Стоимость списанных материалов отнесена на расходы вспомогательного производства	Бухгалтерская справка	15 000	23	94

Внутренним перемещением материалов называется их отпуск в производство для изготовления продукции, либо для потребностей управленческого персонала предприятия. При перемещении материалов их стоимость списывается в кредит счета их учета и в дебет соответствующего

счета учета затрат на производство. Перемещение между складами оформляется требованием-накладной на перемещение.

Согласно учетной политике АО «СЧПЗ» материалы отпускаются в производство по средней себестоимости, которая определяется по каждой группе материалов как деление их общей себестоимости на количество. Существуют установленные лимиты отпуска материалов на основе разработанных норм расхода материалов, поэтому отпуск материалов со склада осуществляется строго по этим нормам.

Списание непригодных материалов в подразделениях предприятия сопровождается актом на списание и дефектной ведомостью.

Так как учетная информация подлежит автоматизированной обработке, то регистрами синтетического учета являются анализ счета 10 «Материалы» и Главная книга.

Аналитические счета конкретизируют содержание синтетических счетов, отражая данные по отдельным видам материалов. На предприятии аналитический учет материалов ведется по местам их хранения, а в местах хранения в разрезе номенклатурного номера материала. Так как бухгалтерский учет ведется с помощью автоматизированной обработки, то регистрами аналитического учета являются:

1) анализ счета по субконто в количественно-стоимостном выражении. Аналитический учет формируется в разрезе наименований материалов, в каждом из которых информация свернута по корреспондирующим счетам;

2) оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы» в количественно-стоимостном выражении. Аналитический учет формируется в разрезе наименований материалов. Информация представлена в виде: сальдо на начало, количество и сумма, обороты по дебету, обороты по кредиту, сальдо на конец периода;

3) карточка субконто. Отражаются хозяйственные операции по движению материалов в хронологическом порядке с указанием количества, суммы и корреспондирующего счета;

4) ведомость по счету 10 «Материалы». Данный отчет совмещает в себе журнал-ордер и ведомость. По строкам – ведомость в виде документов по движению материалов в хронологическом порядке, по столбцам – журнал-ордер в виде оборотов по дебету и кредиту в разрезе корреспондирующих счетов.

Для проверки корректности бухгалтерских записей и для контроля состояния хозяйственной деятельности предприятия существует оборотная ведомость по счетам синтетического учета, которая представляет собой итоги оборотов и сальдо счетам. Оборотная ведомость формируется на основании данных на синтетических счетах. Однако, оборотная ведомость не всегда может показать ошибки в корреспонденции счетов.

Более точно покажет корреспонденцию счетов оборотная ведомость по отдельному счету синтетического учета, по которому ведется аналитический учет. Оборотная ведомость по счетам аналитического учета также используется для контроля за состоянием и движением отдельных видов материалов. С помощью данной ведомости можно увидеть итоги оборотов и сальдо по всем счетам аналитического учета, открытых к одному синтетическому счету. График документооборота на предприятии представлен в таблице 9.

Таблица 9 – График документооборота в части материалов

Первичный документ	Ответственное лицо	Срок предоставления
Договор	Должностное лицо, которое является исполнителем по договору	В день заключения договора
Счет-фактура	Должностное лицо, которое является исполнителем по договору	Ежемесячно до 05 числа месяца, следующего за отчетным месяцем
Акт о приемке материалов	Должностное лицо, которое является исполнителем по договору	Не позднее 03 числа месяца, следующего за отчетным месяцем
Товарная накладная	Должностное лицо, которое является исполнителем по договору	Не позднее 05 числа месяца, следующего за отчетным месяцем

Первичный документ	Ответственное лицо	Срок предоставления
Счет	Должностное лицо, которое является исполнителем по договору	По мере поступления
Товарно-транспортная накладная	Должностное лицо, которое является исполнителем по договору	Не позднее 03 числа месяца, следующего за отчетным месяцем
Требование-накладная	Должностное лицо, которое является исполнителем по договору	Не позднее 03 числа месяца, следующего за отчетным месяцем
Акт об оприходовании материальных ценностей при разборке ОС	Материально-ответственное лицо	Не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем

Таким образом, можно сделать вывод, что рациональный бухгалтерский учет материальных запасов важен по следующим причинам:

1) важность достаточной инвентаризации – представляет собой основные инвестиции в текущие активы любого производственного предприятия. Нехватка материалов может существенно подорвать деятельность предприятия;

2) определение истинного финансового положения – правильная оценка материалов может дать только правильное и достоверное представление о финансовом положении предприятия, поскольку она составляет значительную часть оборотных активов;

3) для правильного определения дохода – правильное определение дохода и прибыли зависит от правильной оценки материальных запасов. Переоценка итоговых материалов может привести к завышению показателя прибыли и наоборот. Таким образом, правильная оценка запасов необходима для определения истинного дохода и прибыли по предприятию.

Проанализировав синтетический учет материалов на предприятии можно сделать вывод о том, что согласно утвержденному Плану счетов в бухгалтерии АО «СЧПЗ» вся информация о наличии и движении материалов систематизируется на синтетическом счете учета 10 «Материалы». К

данному счету рабочим планом счетов предприятия открыты те субсчета, материалы которых поступают на предприятие.

Все хозяйственные операции за отчетный период в АО «СЧПЗ» сопровождаются первичными учетными документами, на основании которых отражаются на синтетических и аналитических счетах бухгалтерского учета. Это позволяет по итогу месяца получить обобщенные показатели в виде оборота и сальдо за период. В бухгалтерии аналитический учет материалов ведется по местам хранения, в денежном выражении.

Таким образом, в срок полученная первичная документация по учету материалов дает нужную информацию руководству для оперативного управления предприятием.

2.3 Инвентаризация материалов

В целях контроля над достоверностью данных бухгалтерского учета и отчетности АО «СЧПЗ» проводит инвентаризацию материалов для проверки их наличия по факту и стоимостного выражения. Инвентаризация проводится на основании приказа, утвержденного руководителем, в котором прописаны сроки начала и окончания инвентаризации, порядок и последовательность ее проведения.

На основании положений учетной политики инвентаризацию материалов необходимо обязательно проводить ежегодно 1 ноября и в случае смены материально-ответственных лиц. На предприятии создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия (далее ПДИК), задачами которой является проверка фактического наличия материалов и документального оформления операций по движению материалов, определения причин списания материалов и другие аналогичные процедуры. Состав ПДИК утвержден директором организации, председателем комиссии является коммерческий директор, а членами комиссии являются агент снабжения и старший бухгалтер материальной группы.

Прежде чем приступить к проведению инвентаризации материально-ответственное лицо должно написать расписку о сдаче документов по движению материалов сотрудникам бухгалтерии или членам комиссии. Инвентаризация проводится в присутствии материально-ответственного лица, комиссия проверяет фактическое наличие материалов: пересчитывает, взвешивает, замеряет. По результатам проверки комиссия составляет инвентаризационную опись по типовой унифицированной форме ИНВ-3, в которой фиксирует материалы в наличии. Документ составляется в двух экземплярах и обязательно подписывается материально-ответственным лицом, председателем комиссии и членами комиссии. В инвентаризационной описи материалы записаны по отдельным позициям с указанием номенклатурного номера и в принятых к учету единицах измерения.

В том случае, если при проведении инвентаризации были обнаружены излишки, недостачи, повреждения или порчи, то эти несоответствия фиксируются в акте с приложением бухгалтерской справки. После инвентаризации эти документы должны быть переданы работникам бухгалтерии. Комиссия разбирается в причинах возникновения полученных расхождений и требует предоставить материально-ответственному лицу пояснительную записку, в которой будет объяснение возникновения недостачи, излишка, порчи и т.д. На материалы непригодные к дальнейшему использованию составляют отдельные описи, оценка материалов происходит по предполагаемой цене их реализации.

Если материальные ценности поступают в момент проведения инвентаризации, то они принимаются материально - ответственными лицами в присутствии комиссии и фиксируются в отдельную опись с наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации».

После окончания инвентаризации все описи передаются в бухгалтерию, при необходимости создаются сличительные ведомости по выявленным расхождениям.

Работники бухгалтерии обязаны:

- 1) держать под контролем своевременность и порядок проведения инвентаризации;
- 2) требовать предоставить в бухгалтерию все документы, полученные по итогу проведения инвентаризации;
- 3) следить за корректным и своевременным документальным оформлением итогов инвентаризации;
- 4) полученные по итогу инвентаризации расхождения отражать на счетах бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации для руководителя являются основанием для принятия мер по устранению недочетов в хранении и учете материалов. В случае недостачи руководитель принимает решение о возмещении материального ущерба.

Сумма недостачи, либо сумма порчи материалов фиксируется на 94 счете «Недостачи и потери от порчи ценностей». Если сумма недостачи или порчи находится в пределах установленных норм естественной убыли, то она списывается на счета, которые учитывают производственные затраты. Если сумма сверх норм естественной убыли, то ее относят на виновное лицо. Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач.

Недостача запасов в пределах установленных норм естественной убыли определяется после зачета недостач запасов излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, произведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача запасов, то нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию запасов, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм [5].

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы производится по решению руководства АО «СЧТЗ» только за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении материалов в равных количествах и одного наименования.

В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих запасов выше стоимости запасов, оказавшихся в излишке, то указанная разница относится на виновных лиц.

Полученные результаты по итогу инвентаризации отражаются в учете и отчетности в том месяце, в котором была проведена инвентаризация, а результаты годовой инвентаризации отражаются в годовой бухгалтерской отчетности [6].

В таблице 10 представлены бухгалтерские учетные записи результатов инвентаризации при смене МОЛ.

Таблица 10 – Бухгалтерские проводки по итогу инвентаризации

Содержание операции	Первичный учетный документ	Сумма	Дебет	Кредит
В ходе инвентаризации обнаружена недостача материалов	Инвентаризационная опись, сличительная ведомость инвентаризации	510,60	94	10.2
Обнаруженная недостача удержана из заработной платы виновного лица	Распоряжение руководителя о взыскании недостачи с материально-ответственного лица	510,60	73.2	94
Сумма недостачи удержана из заработной платы	Расчетно-платежная ведомость	510,60	70	73.2
Излишки неучтенных материалов приняты к учету	Инвентаризационная опись, сличительная ведомость	892	10.1	91.1
В ходе инвентаризации обнаружена недостача материалов	Инвентаризационная опись, сличительная ведомость	1320,50	94	10.2
Списана недостача так как виновное лицо отсутствует	Бухгалтерская справка	1320,50	91.2	94

Проведение инвентаризации необходимо предприятию с целью контроля наличия и движения материальных запасов. Бухгалтерские записи, которые по итогу инвентаризации были сделаны на предприятии, представлены в таблице.

2.4 Ведение учета материалов на складе и в бухгалтерии

Для обеспечения непрерывного производственного процесса материальными ресурсами предприятием предусмотрено наличие специализированных складских помещений. Кроме центральных складов имеются кладовые, которые выступают в качестве промежуточных складов. В соответствии с приказом, каждый склад имеет свой постоянный номер, который в дальнейшем необходимо указывать в документах, если по выбранному складу проводились хозяйственные операции. На каждом складе присутствуют исправные измерительные приборы, весы, мерная тара и противопожарное оборудование. Заведующий складом и кладовщик являются материально-ответственными лицами, которые отвечают за учет материалов на складе.

С целью быстрой приемки, отпуска и проверки наличия запасов установленным лимитам материалы на складе хранятся по секциям, а в них по группам. Материалы открытого хранения расположены на специально оборудованной площадке с навесами и настилами. В местах хранения материалов прикреплен материальный ярлык, в котором записано название материала, его характеристика, номенклатурный номер, единица измерения.

В отделе снабжения работниками ведется журнал учета поступающих грузов, в котором фиксируются поступающие грузы. Данный журнал позволяет контролировать поступление и оприходование материалов. Записи делаются в момент поступления материалов на основании сопроводительных документов.

На отдельный номенклатурный номер открывается карточка учета материалов с целью учета движения и остатков материалов. В карточках работник склада делает запись на основании первичных документов в момент совершения операции. Благодаря карточкам учета склад имеет оперативные сведения о состоянии материалов.

Первичные документы со склада передают в бухгалтерию по реестру, в котором указаны наименования и номера передаваемых документов. Материально-ответственное лицо в качестве мастера на производстве в конце месяца составляет месячный отчет, в котором прописывает движение материалов в подотчете и остаток на конец периода. В отчетах совместно с фактическим расходом материалов прописывается их нормативный расход, рассчитанный бухгалтерией. Данные отчеты являются регистрами аналитического учета и также сдаются в бухгалтерию.

Бухгалтеры, ответственные за учет материалов, обязаны проверить корректность и своевременность оформления первичных документов на складе, записи в карточках складского учета и полноту информации, указанной в переданных в бухгалтерию документах. Проверяющий работник бухгалтерии подтверждает подписью проверенные записи. Об итогах проверки, обнаруженных нарушениях и недочетах в работе сотрудников склада проверяющие бухгалтеры по учету материалов сообщают главному бухгалтеру.

Согласно графику документооборота на предприятии заведующие складами обязаны передавать в бухгалтерию все первичные учетные документы за определенный период. В обязанности бухгалтера входит проконтролировать правильность и целесообразность оформления документов по движению материалов. О несоответствии оформления документов законодательству Российской Федерации сообщается главному бухгалтеру, а некорректно оформленные документы возвращаются сотрудникам соответствующих складов для исправления замечаний. Как только документы будут проверены и приняты к учету они будут таксированы.

Таким образом, можно сделать вывод, что работники бухгалтерии производят сверку отчетов с данными по складу и при выявлении расхождений вносят соответствующие коррективы. После внесения исправления в отчеты и карточки учета материалов в известность ставятся те

подразделения, по которым были найдены расхождения. Кроме того, работники бухгалтерии обязаны осуществлять контроль над правильным ведением учета материалов на складе.

2.5 Раскрытие информации о материалах в бухгалтерской отчетности

Материалы отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, согласно которому в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация :

- 1) о способах оценки материальных запасов по их видам;
- 2) о последствиях изменений способов оценки материальных запасов;
- 3) о стоимости материальных запасов, переданных в залог;
- 4) о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

В состав материально-производственных запасов в отчетности включается готовая продукция, незавершенное производство, сырье и материалы. В бухгалтерском балансе в статье «Запасы» (код строки 1210) отражаются общие итоговые суммы остатков по счетам учета материально-производственных запасов, затраты в незавершенном производстве, расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов (со сроком списания не более 12 месяцев) учитываются в сумме фактически произведенных затрат за вычетом их части, отнесенной на расходы истекших периодов.

В бухгалтерском балансе учитываются только те материалы, на которые у предприятия есть право собственности, а если нет такого права, то они отражаются на забалансовых счетах.

В бухгалтерском балансе материалы учитывают по фактической себестоимости. Устаревшие, либо пришедшие в непригодность материалы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв

образуется за счет финансовых результатов на величину разницы текущей рыночной стоимостью и фактической, если она выше .

По итогу можно сказать, что в балансе материалы являются оборотным активом, который говорит о материальной обеспеченности предприятия. Таким образом, отсутствие или резкое снижением стоимости материалов может указывать на скудное оснащение складов предприятия ресурсами. Однако, с другой стороны это может указывать на быструю оборачиваемость актива в денежные средства.

Выводы по разделу два

АО «Саткинский чугуноплавильный завод» – крупное и динамично развивающееся предприятие, обеспечивающее ферромарганцем металлургов нашей страны. Изучив аналитический баланс организации, можно сделать вывод, что он имеет ряд проблем: валюта баланса уменьшилась за отчетный период, собственных средств меньше, чем заемных, а внеоборотные активы имеют больший темп прироста, чем оборотные.

Что касается материалов, то в валюте баланса они имеют существенную долю – 26,10%. Показатель материалоемкости уменьшился в отчетном периоде, что безусловно для предприятия хороший результат, потому что чем больше величина материалоемкости, тем ниже эффективность использования материалов и выше себестоимость продукции.

Проанализировав синтетический учет материалов на предприятии можно сделать вывод о том, что согласно утвержденному Плану счетов в бухгалтерии АО «СЧПЗ» вся информация о наличии и движении материалов систематизируется на синтетическом счете учета 10 «Материалы». Все хозяйственные операции за отчетный период в АО «СЧПЗ» сопровождаются первичными учетными документами, на основании которых отражаются на синтетических и аналитических счетах бухгалтерского учета.

Склад и бухгалтерия тесно взаимосвязаны между собой. Работники бухгалтерии производят сверку отчетов с данным по складу и при выявлении расхождений вносят соответствующие коррективы. После внесения исправления в отчеты и карточки учета материалов в известность ставятся те подразделения, по которым были найдены расхождения. Кроме того, работники бухгалтерии обязаны осуществлять контроль над правильным ведением учета материалов на складе.

3 МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В АО «СЧПЗ» НА ОСНОВЕ ПОЛОЖЕНИЙ ФСБУ «ЗАПАСЫ»

3.1 Организация учета материалов согласно ФСБУ «Запасы»

На предприятии материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью понимается сумма реальных затрат предприятия на приобретение материалов за вычетом НДС и других предусмотренных российским законодательством возмещаемых налогов.

К фактическим затратам при приобретении материалов предприятие относит:

- 1) указанная в договоре с поставщиком сумма приобретаемых материалов;
- 2) суммы за консультационные и иные информационные услуги сторонним организациям, непосредственно связанные с приобретением материалов;
- 3) вознаграждения посредническим организациям;
- 4) затраты по доставке к местам хранения материалов и их заготовке;
- 5) затраты по сортировке и фасовке материалов;
- 6) иные затраты, имеющие отношение к приобретению материалов.

Со складов предприятия материалы отпускаются на хозяйственные нужды и в производство по средней себестоимости.

Согласно плану счетов АО «СЧПЗ» на счете 10 «Материалы» ведется бухгалтерский учет наличия и движения материалов. К нему открыты следующие субсчета:

- 1) 10.1 «Сырье и материалы»;
- 2) 10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 3) 10.3 «Топливо»;

- 4) 10.5 «Запасные части»;
- 5) 10.6 «Прочие материалы»;
- 6) 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 7) 10.8 «Строительные материалы»;
- 8) 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 9) 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10) 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Возникший порядок бухгалтерского учета в соответствии с проектом ФСБУ «Запасы» существенно отличается от действующего. Материальные запасы теперь нужно будет оценивать при признании и после него.

Необходимо будет применять справедливую стоимость по МСФО. Такая обязанность возникнет, например, когда материалы будут оплачиваться неденежными средствами. Их себестоимость будет складываться из справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Кроме того, необходимо будет долгосрочно прогнозировать последствия приобретения материалов. В себестоимость материалов необходимо будет включать величину оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды на занимаемом ими участке, которое возникло при приобретении материалов. Если после использования материалов предприятию придется какую-то их часть утилизировать, то все расходы, которые будут связаны с этой деятельностью, спишутся на себестоимость запасов, когда будут принимать их к учету [13].

В принципе, такие условия были регламентированы ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» предписывает включать в себестоимость приобретенных запасов «иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов», а ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» разрешает при признании

оценочного обязательства относить его величину на расходы либо включать в стоимость актива.

Таким образом, если ранее оценочное обязательство предприятие включало в прочие расходы, то после принятия ФСБУ «Запасы» это будет некорректно и возникнет необходимость включать его в себестоимость материальных запасов.

Особое внимание следует обратить на планирование и прогнозирование при покупке материальных запасов долгосрочного характера, т.е. приобретение и продажа материалов при условии рассрочки или отсрочки платежа на срок более 12 месяцев. Речь идет о том, что при расчете себестоимости следует применять дисконтирование, то есть предприятие должно будет рассчитывать будущий доход от отсрочки платежа. При этом каждый год нужно проводить корректировку дисконтированной стоимости.

На сегодняшний день есть два ПБУ, которые регламентируют долговые обязательства, проценты по кредитам и займам в процессе образования себестоимости запасов: ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и ПБУ 15/08 «Учет расходов по кредитам и займам».

Первое ПБУ говорит, что проценты следует включать в себестоимость, второе, наоборот, рекомендует списывать напрямую на прочие расходы. Но все мы знаем, что Минфин в таких вопросах рекомендует использовать нормативно-правовую базу более позднего периода, то есть ПБУ 15/08.

После вступления ФСБУ «Запасы» в действие этот вопрос отпадет сам собой, так как проценты по кредитам и займам, нужно будет включать в себестоимость материалов, а не относить их на уменьшение финансового результата. Данная новация приведет к увеличению себестоимости продукции и к снижению рентабельности.

Допустим, предприятие получило краткосрочный кредит на приобретение материалов на сумму 50000 руб. на срок 3 месяца под 12% годовых. В бухгалтерском учете будут сделаны записи, представленные в таблице 11.

Таблица 11 – Бухгалтерские записи по учету процентов

Наименование операции	Бухгалтерские записи	Сумма
Отражена задолженность банку по кредиту	Дт 51 Кт 66	50 000
Сумма процентов за пользование кредитом включается в себестоимость приобретенных материалов	Дт 10 Кт 66	1 500

Необходимо будет применять справедливую стоимость по МСФО. Такая обязанность возникнет, например, когда материалы будут оплачиваться неденежными средствами. Их себестоимость будет складываться из справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В отношении материальных запасов для управленческих нужд ФСБУ не обязательно к применению, но для этого необходимо, чтобы затраты на их приобретение признавались в расходах периода, в котором они были понесены, с обязательным раскрытием в бухгалтерской отчетности.

ФСБУ «Запасы» обязательно необходимо применять для учета долгосрочных активов к продаже. К таким долгосрочным активам относятся материальные ценности, оставшиеся от выбытия внеоборотных активов, либо которые были получены при их содержании, ремонте, модернизации, реконструкции, в случае, если их также планируется продать.

Долгосрочные активы к продаже нужно учитывать в качестве оборотных активов обособленно от запасов.

В случаи списания материалов, когда в дальнейшем не ожидается поступление экономических выгод от их использования, балансовую стоимость списываемых материалов признают в расходах обособленно.

Корректировка стоимости материалов в соответствии с ФСБУ «Запасы» должна будет проводиться на предприятии по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости продажи. Чистая стоимость продажи – это предполагаемая стоимость реализации запасов за вычетом расходов на

подготовку к продаже. Корректировка стоимости материалов может производиться за счет создания резерва.

Механизм формирования резервов несложен – в рамках годовой инвентаризации (на каждую отчетную дату, как указано в стандарте) субъект учета сравнивает балансовую стоимость запасов, предназначенных для реализации, с ценой реализации, и если последняя оказывается меньше, то резерв создается в сумме разницы между балансовой и реализационной ценой.

Расчет оценки чистой стоимости продажи основывается на подтверждении стоимости от возможной реализации материалов с учетом колебания цен после окончания периода, за который составлена отчетность.

В случае изменения обстоятельств, которые привели к корректировке стоимости, цена материалов пересматривается таким образом, чтобы новая балансовая стоимость соответствовала наименьшему из двух значений: себестоимости или пересмотренной чистой стоимости продажи.

Пример корректировки стоимости приведен ниже.

На конец 2019 года на складе компании хранилась партия ноутбуков, рыночная цена на которые снизилась до 23 000 руб. Остаток ПК по состоянию на 31.12.2019 – 43 шт. Балансовая стоимость одного ноутбука – 25 000 руб. Компанией заключен договор на 2019 год на реализацию 20 ноутбуков по старой стоимости (30 000 руб.). Тогда компания должна скорректировать уменьшение стоимости только для 23 ноутбуков и отнести разницу на убытки от обесценения. Такую операцию бухгалтеру нужно отразить проводкой:

Дебет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»
Кредит «Запасы» – 46000 руб.

Список информации, которую следует показать в отчетности, по проекту ФСБУ увеличился. С утверждением стандарта предприятию в отчетности нужно будет отражать следующее:

1) себестоимость материалов, которые были признаны за отчетный период;

2) сумму дооценки ранее уцененных материалов до чистой стоимости продажи за отчетный период, а также причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи материалов;

3) себестоимость и накопленную сумму уценки материалов до чистой стоимости продажи на начало и конец отчетного периода;

4) балансовую стоимость проданных материалов, признанных в расходах за отчетный период;

5) сумму уценки материалов до чистой стоимости продажи за отчетный период;

6) изменение справедливой стоимости материалов, учитываемых отдельными организациями;

7) авансы в связи с приобретением материалов за вычетом возмещаемых налогов.

Для случаев, когда справедливая стоимость не может быть установлена, в качестве первоначальной допустимо принятие стоимости, представленной передающей стороной, если же и эта информация недоступна, материалы принимаются к учету в условной оценке.

Для случаев необменной операции - передачи материалов от учредителя (собственника), справедливой стоимостью признается стоимость, указанная в передаточных документах.

Помимо прочего, новшеством в учете запасов на основе положений ФСБУ «Запасы» является появление в составе запасов объектов незавершенного производства. Это логично, так как, по сути, незавершенное производство относится к запасам, и в бухгалтерском балансе отражается по строке 1210 «Запасы». При этом, в составе запасов включается также незавершенное производство при оказании услуг, которое может и не иметь материальной и вещественной формы, но учитывается на счетах учета затрат и в строке учета баланса в отчетности.

Поэтому на предприятии необходимо будет пересмотреть методику по формированию и распределения затрат между готовой продукцией и остатками незавершенного производства и определить подходящий метод калькулирования.

Также в состав запасов согласно ФСБУ включают объекты недвижимости, которые были созданы или приобретены на продажу. Независимо от стоимости такие объекты не являются объектом инвестиционной деятельности и справедливо отнесены в состав оборотных средств и запасов экономического субъекта.

3.2 Формирование учетной политики по учету материалов

При формировании учетной политики предприятие опирается на действующее законодательство в области бухгалтерского и налогового учета, отраслевые и федеральные стандарты. Учетная политика применяется последовательно из года в год с момента создания предприятия.

Учётная политика организации должна применяться последовательно из года в год. Срок хранения учетной политики составляет пять лет [2]. Положениям учётной политики уделяется пристальное внимание в ходе налоговых проверок. Формальный подход к её составлению или неприменение на практике закреплённых способов учёта может привести к негативным последствиям. Согласно ПБУ 1/2008 одним из требований к учётной политике организации является требование рациональности. Приказом Минфина России от 28 апреля 2017 г. № 69н уточнено содержание этого требования.

Учётная политика организации должна обеспечивать, среди прочего, рациональное ведение бухгалтерского учёта исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности этой информации. Поэтому в конце уходящего года

бухгалтер должен актуализировать положения действующей учётной политики перед предстоящим финансовым годом.

Согласно ст. 313 НК РФ если изменения в учетной политике вызваны изменениями законодательства, то новые положения применяются с момента вступления в силу соответствующего нормативного правового акта. Это значит, что с момента утверждения ФСБУ «Запасы» необходимо будет внести соответствующие изменения в учетную политику.

Любые вносимые изменения, либо дополнения в учетную политику осуществляются аналогично порядку самого утверждения учетной политики - руководитель предприятия издает отдельный приказ.

ФСБУ «Запасы» требует наличия в учетной политике решения по следующим вопросам:

- 1) выбор единиц бухгалтерского учета запасов для всех видов материальных запасов предприятия;
- 2) оценка при признании и после;
- 4) переоценка материальных запасов;
- 5) выбытие материалов;
- 6) отражение данных в бухгалтерской отчетности.

Для исполнения ФСБУ «Запасы», в учетной политике предприятия необходимо утвердить, какая единица бухгалтерского учета используется для материальных запасов. Зафиксированная информация о единице бухгалтерского учета дает возможность формирования полной информации о наличии материалов.

В соответствии с методическими рекомендациями в учетной политике предприятия нужно предусмотреть порядок уточнения первоначальной стоимости материальных запасов, приобретенных, но находящихся в пути.

В ФСБУ «Запасы» предусмотрены три способа выбытия материальных запасов:

- 1) ФИФО;
- 2) по средневзвешенной стоимости;

3) по стоимости каждой единицы учета.

В отношении разных видов материальных запасов в учетной политике могут быть предусмотрены разные способы списания.

Данный порядок не изменяется в течение отчетного года. При формировании учетной политики перед очередным финансовым годом могут быть внесены поправки в ранее установленный на предприятии порядок.

Содержание учетной политики в части бухгалтерского учета материалов в соответствии с ФСБУ «Запасы» может быть представлено следующим образом.

Учет материальных запасов:

1) Единицей бухгалтерского учета материальных запасов на предприятии является номенклатурный номер.

2) К материальным запасам относятся материальные ценности, используемые в деятельности менее 12 месяцев. В составе материальных запасов учитываются материальные ценности, используемые в деятельности предприятия в течение периода, не превышающего 12 месяцев, не зависимо от их стоимости.

В качестве материальных запасов к учету подлежат следующие материальные объекты:

– расходные материалы, предназначенные для однократного применения и изменяющие при использовании свои свойства и форму, мелкие канцелярские принадлежности;

– предметы продолжительного пользования, канцелярские принадлежности;

– инвентарь для уборки офисных помещений: швабры, веники, ведра и другие;

– электротовары: удлинители, тройники электрические, переходники электрические и другие.

В состав материальных запасов включаются активы, соответствующие критериям признания в составе основных средств и стоимостью в пределах

установленного лимита (40 000 рублей). Объекты недвижимого имущества и транспортных средств являются исключением.

3) Материальные запасы принимать к бухгалтерскому учету по себестоимости. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактическим затратам на их приобретение. В состав фактических затрат на приобретение материальных запасов не включают суммы общехозяйственных и иных аналогичных расходов, за исключением случаев, когда они непосредственно относятся к приобретению производственных запасов. Иные расходы, связанные с приобретением различного вида материальных запасов, распределяются пропорционально стоимости видов материальных запасов.

Себестоимость материальных запасов, остающихся у предприятия в результате разборки или ликвидации основных средств либо иного имущества, определяет комиссия приема-передачи объектов основных средств, исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Себестоимость материальных запасов, полученных предприятием безвозмездно от физических и юридических лиц, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бюджетному учету комиссией приема-передачи объектов основных средств.

4) Затраты на содержание заготовительно-складского подразделения (которое занимается не только заготовкой, приемкой, хранением и отпуском материалов, но и ценностей, относящихся к внеоборотным активам относятся в состав расходов на производство (счета 20, 23).

5) Учет транспортно-заготовительных расходов на доставку материалов осуществляется на отдельном субсчете к счету 10.

6) Материалы, не принадлежащие предприятию, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в

оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

7) В случае приобретения горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ), их оприходование осуществляется в следующем порядке. Оприходование горюче-смазочных материалов, приобретенных за наличный расчет, осуществляется на основании чеков автозаправочных станций. Оприходование горюче-смазочных материалов, приобретаемым по топливным картам на основании контрактов, осуществляется по цене, указанной в контрактах, и количеству, указанном в чеках автозаправочных станций. В конце месяца формируется Приходный ордер на приемку материальных ценностей.

8) На отчетную дату материальные запасы оцениваются по наименьшей из величин – себестоимости или чистой стоимости продажи.

9) Выбытие материальных запасов производить по средней себестоимости. Выдача материальных запасов со склада оформляется требованиями-накладными, оформленные в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды предприятия.

При получении со склада списываются на затраты, на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды предприятия, следующие материальные запасы:

- канцелярские принадлежности;
- моющие средства;
- приобретенные и выданные на текущие нужды хозяйственные товары;
- электрические лампочки, батарейки, электроустановочные изделия и аксессуары, расходные материалы .

Выбытие мягкого инвентаря, специальной одежды и обуви, пришедших в негодность в связи с ветхостью, износом, производить на основании решения комиссии по приему - передачи объектов основных средств, оформленного актом о списании.

Основанием для списания с балансового учета форменной одежды при

выдаче в пользование сотрудникам является Требованием-накладной.

Списание форменной одежды осуществляется по истечении сроков её носки и при прекращении служебного контракта, освобождении от замещаемой должности и увольнении работников и оформляется Актом о списании.

Списание топлива и горюче-смазочных материалов производится на основании путевых листов. Списание остальных материальных ценностей, в том числе ГСМ для хозяйственных нужд, производится по Акту о списание материальных запасов ежемесячно по мере израсходования материальных ценностей.

В случаях списания на финансовый результат горюче-смазочных материалов, его расход осуществляется в пределах норм, установленных приказами Управления.

Нормы расхода ГСМ разрабатываются самостоятельно на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельными приказами. Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

Фактически израсходованное количество ГСМ сопоставляется с количеством, которое при определенных обстоятельствах должно было быть израсходовано согласно установленными на предприятии нормам.

При списании материальных запасов при проведении текущего ремонта своими силами составлять дефектную ведомость.

Активы, соответствующие критериям признания в составе основных средств и стоимостью в пределах установленного лимита списываются по себестоимости каждой единицы.

10) Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по состоянию на 01 декабря отчетного года. Резерв создается в случае:

- снижение текущей рыночной стоимости материалов;
- если материалы морально устаревшие;
- произошла частичная или полная утрата первоначальных свойств материалов.

Создание резерва под снижение стоимости материальных запасов на предприятии производится по каждой единице материалов. Если материалы используются в производстве готовой продукции (кроме признания материалов в качестве не востребовавшего/ неликвидного имущества) , то резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается. Информация о суммах начисленных резервов раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности предприятия или указывается, что резерв не создается ввиду отсутствия необходимости.

11) Для целей составления годовой бухгалтерской отчетности на предприятии инвентаризация материалов проводится ежегодно.

Первичные документы по движению материальных запасов должны быть корректно оформлены и содержать подписи лиц, совершивших операции. Первичные документы соответствуют альбому унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения.

Приведенное содержание учетной политики в части учета запасов полностью удовлетворяет требованиям ФСБУ «Запасы».

3.3 Порядок перехода к применению разработанной методики

Для перехода к учету запасов на основе положений ФСБУ, которые должен осуществить бухгалтер для закрытия текущего года и грамотного перехода в новый год, достаточно много.

Список мероприятий по обновлению учета материалов представлен ниже:

1) изучить изменения в бухгалтерских стандартах и Налоговом кодексе РФ;

- 2) внести изменения в учётную политику организации на следующий год;
- 3) провести инвентаризацию материальных запасов;
- 4) улучшить документооборот и системы внутреннего аудита и многое другое.

Бухгалтеру необходимо подробно изучить ФСБУ «Запасы» и проанализировать все его нововведения. Чтобы определить, какие изменения будут в бухгалтерском учете материалов, необходимо сравнить ПБУ 5/01 с проектом ФСБУ «Запасы». На основе сравнений бухгалтер может определить, как такие изменения повлияют на учет материалов, будет ли получен положительный эффект от применения ФСБУ «Запасы».

В положениях ФСБУ «Запасы» содержится более обширный перечень активов, которые предприятия могут относить в состав запасов. Для российского бухгалтерского учета будет в новинку, что из категории запасов исключаются активы, предназначенные для создания внеоборотных активов, а также используемые для получения сельхозпродукции животные и растения. Важно отметить, что в стандарте разработан одинаковый подход к порядку признания актива в качестве запасов, а это говорит о том, что в ФСБУ «Запасы» максимально адаптирован под международные стандарты.

Изменение произошло и в оценке материалов, после признания материалы оцениваются следующим способом: согласно наименьшей величине себестоимости или чистой стоимости продажи. Такие изменения необходимы в связи с тем, что в бухгалтерской отчетности должна быть представлена актуальная информация о текущей стоимости материалов, которая в полной мере учитывала изменения в условиях рыночной экономики. Следует отметить, что в ФСБУ есть и уточнения по видам затрат, не относящихся на себестоимость материалов.

Однако, не все положения бухгалтерского учета материалов подлежат изменению в стандарте. Так, например, порядок учета курсовых разниц, возникших в случае приобретения материалов в иностранной валюте, останется без изменений. Это говорит о том, что если при приобретении

материалов образуются курсовые разницы, то они не будут включаться в себестоимость материалов, а будут учитываться в составе прочих доходов и расходов.

Также не будут изменены методы оценки материалов при отпуске в производство. Оценка материалов при выбытии схожа с ПБУ 5/01 и МСФО, а именно:

- 1) по себестоимости единицы;
- 2) по средней себестоимости;
- 3) метод ФИФО [13].

С другой стороны, ФСБУ «Запасы» дает возможность сделать существенный шаг вперед в части раскрытия информации о материалах в бухгалтерской отчетности. В целях совершенствования этого аспекта, ФСБУ «Запасы» предлагает раскрывать такую информацию, основное значение которой направлено на раскрытие вопросов и причин изменения стоимости материалов.

Еще одним нововведением для российского бухгалтерского учета могут стать пункты о раскрытии информации о суммах уплаченных авансов в связи с приобретением материалов.

Таким образом, можно сделать выводы, что ФСБУ «Запасы» имеет ряд различий с действующим ПБУ 5/01: в способах оценки, классификации активов, составе затрат, учитываемых и не учитываемых в себестоимости. Именно ФСБУ «Запасы» может сгладить сложившиеся отличия в учете, на максимальном уровне приблизив российскую систему бухгалтерского учета к международному опыту.

Таким образом, ознакомившись с нормативной базой по бухгалтерскому учету материалов и определившись с их правилами учета, предприятие закрепляет их в учетной политике. В документ вносятся сведения о принятом порядке:

- 1) принятая единица учета материальных ценностей;
- 2) перечень материалов, принимаемых предприятием;

- 3) оценка при принятии материалов;
- 4) оценка на отчетную дату;
- 5) метод создания резерва под обесценение материальных ценностей;
- 6) порядок проведения инвентаризации материалов;
- 7) выбытие материалов.

Принятие ФСБУ «Запасы» повлечет за собой как непосредственно изменение методологии калькулирования, так и распределение затрат между капитализацией в активах (остатках незавершенного производства и готовой продукции) и списании в расходы отчетного периода (себестоимость продаж). Еще один немаловажный нюанс – это управленческие расходы. Согласно ФСБУ «Запасы» управленческие расходы нельзя больше списывать на себестоимость изделия. Неважно были эти запасы приобретены или изготовлены самостоятельно. Поэтому классический вариант полной себестоимости уходит в далекое прошлое, а усеченная себестоимость (или сокращенная) будет набирать обороты и касаться не только готовой продукции, но и самостоятельно изготовленных материалов. Бухгалтеру придется очень четко разделить расходы на постоянные и переменные, для этого изучить управленческий учет в рамках классификации расходов. Актуальным становится директ-костинг.

Для перехода на ФСБУ «Запасы» необходимо провести годовую инвентаризацию. Проведение инвентаризации необходимо для подтверждения учётных данных, поэтому если предприятие не проводит инвентаризацию, либо делает это формально, то оно нарушает требования бухгалтерского законодательства, а грубое нарушение требований к бухгалтерскому учёту, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчётности, влечёт за собой административную ответственность. Основными целями проведения инвентаризации является:

- 1) получение достоверных данных о наличии и движении материалов;
- 2) контроль сохранности материалов.

Инвентаризацию запасов следует провести в 4 квартале отчетного

периода. Срок, в течение которого должна быть проведена инвентаризация, устанавливает в приказе руководитель организации. По результатам инвентаризации составляется итоговая ведомость, в которой отражаются все выявленные излишки и недостачи, а также указывается способ отражения их в учёте. Результаты годовой инвентаризации должны быть отражены в годовом бухгалтерском отчёте.

Необходимо выявить неликвидные остатки материалов. Неликвидные материалы — это материальные ценности, которые не были реализованы в течение определенного времени. Любая группа материальных запасов имеет оптимальный срок, превышение которого делает его присутствие на складе невыгодным. Залежавшиеся запасы приносят огромные убытки, вызывает финансовые затруднения и проблемы с логистикой, приводит к сокращению оборотных средств и требует дополнительных затрат на организацию хранения в складских помещениях. Помимо этого, неликвиды теряют товарный вид, эксплуатационные характеристики, сроки реализации. Важно системно проводить анализ остатков на складе, выявить неликвиды и разработать эффективные алгоритмы их минимизации.

Для списания неликвидных материальных запасов организации необходимо провести инвентаризацию. По результатам ее проведения стоимость непригодных к дальнейшему использованию материалов списывается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов. Стоимость списываемых материалов также может быть учтена в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Для повышения качества бухгалтерского учета материалов необходимо проведение внутреннего контроля с целью достоверной оценки деятельности предприятия. Внутренний контроль должен осуществляться за выполнением плана расхода материалов и результатами хозяйственной деятельности предприятия за тот или иной период, проверка наличия и корректности оформления первичной документации по движению материалов на складах и в бухгалтерии.

Приоритетной является задача сохранности и бухгалтерского учета материалов. Нужно уделять внимание складскому учету материалов, их сохранности на складах, рациональному планированию закупок, законности проводимых операций по приобретению материалов, правильности оформления документов и так далее.

Сохранность материалов обеспечивается путем правильной организации складского хозяйства и своевременной инвентаризацией. Складские помещения должны быть пригодными для хранения материалов, а материально-ответственные лица обеспечивать контроль за их надлежащим хранением.

Таким образом, можно сделать вывод, что ФСБУ «Запасы» является объединением уже сложившихся российских стандартов бухгалтерского учета материалов и новых для нашей системы международных стандартов, в том числе учитывая их особенности, которых ранее не было в российском бухгалтерском учете.

ФСБУ «Запасы» предлагает адаптированную под российскую экономику систему бухгалтерского учета материалов, которая позволяет формировать более актуальную информацию и предоставлять ее пользователям, в том числе и иностранным инвесторам. Данный этап реформирования российской системы бухгалтерского учета путем максимального сближения с международными стандартами даст возможность устранить существующие недостатки в бухгалтерском учете, а также сориентирует российские предприятия на международные взгляды, перенимая опыт передовых экономик.

При этом, анализируя проект ФСБУ «Запасы», на мой взгляд, можно выделить некоторые недоработки, стандарт нуждается в дополнении. Так, например, в федеральном стандарте по-прежнему отсутствует понятие сверхнормативных потерь сырья и материалов. Раскрытие в стандарте данного понятия позволило бы значительно улучшить контроль над эффективностью использования материалов на предприятии.

Любому производственному предприятию важно применять показатели плановой калькуляции на производство продукции, а также контролировать отклонения от норм, полученные в процессе производства. Если есть превышение норм, то излишние затраты признаются в качестве текущих убытков, как следствие не включаются в себестоимость произведенной продукции. В российских бухгалтерских стандартах нормы потерь сырья и материалов законодательно не закреплены и, кажется, их введение пока не планируется.

Поэтому так важно включить в ФСБУ «Запасы» понятие сверхнормативных потерь сырья и материалов, затраченного труда и прочих производственных затрат при производстве продукции.

Утверждение федерального стандарта «Запасы» существенно скажется на развитии бухгалтерского учета материалов российских предприятий и сблизит его с международными стандартами. Важно своевременно знакомиться с нововведениями и быть готовым применять их на практике.

Отличительным признаком проекта ФСБУ «Запасы» является то, что стандарт не распространяется на материалы, которые необходимы для достижения управленческих целей, при соблюдении следующих условий:

1) затраты должны быть признаны в том периоде, в котором они были понесены;

2) данный факт должен быть раскрыт в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Кроме того, делается акцент на том, что к запасам относятся активы, которые используются в течение периода, не превышающего 12 месяцев [13].

К долгосрочным активам, выставленным на продажу, также относятся материальные ценности, которые остались от выбытия внеоборотных активов или те, которые были получены после ремонта, модернизации, реконструкции. Учет таких долгосрочных активов к продаже в качестве оборотных активов ведется отдельно от запасов (п. 5 проекта ФСБУ

«Запасы»). Данный момент не нашел отражения в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Выводы по разделу три

Возникший порядок бухгалтерского учета в соответствии с проектом ФСБУ «Запасы» существенно отличается от действующего. Материальные запасы теперь нужно будет оценивать при признании и после него. Особое внимание следует обратить на планирование и прогнозирование при покупке материальных запасов долгосрочного характера, т.е. приобретение и продажа материалов при условии рассрочки или отсрочки платежа на срок более 12 месяцев. В себестоимость материалов необходимо будет включать величину оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды на занимаемом ими участке, которое возникло при приобретении материалов.

ФСБУ «Запасы» требует наличия в учетной политике решения по следующим вопросам:

- 1) выбор единиц бухгалтерского учета запасов для всех видов материальных запасов предприятия;
- 2) оценка при признании и после;
- 4) переоценка материальных запасов;
- 5) выбытие материалов;
- 6) отражение данных в бухгалтерской отчетности.

Для перехода к учету запасов на основе положений ФСБУ, которые должен осуществить бухгалтер для закрытия текущего года и грамотного перехода в новый год, достаточно много.

Список мероприятий по обновлению учета материалов представлен ниже:

- 1) изучить изменения в бухгалтерских стандартах и Налоговом кодексе РФ;
- 2) внести изменения в учётную политику организации на следующий год;

- 3) провести инвентаризацию материальных запасов;
- 4) улучшить документооборот и системы внутреннего аудита и многое другое.

Бухгалтеру необходимо подробно изучить ФСБУ «Запасы» и проанализировать все его нововведения.

Таким образом, можно сделать выводы, что в ФСБУ «Запасы» имеется ряд различий с действующим ПБУ 5/01 в способах оценки, классификации активов, составе затрат, учитываемых и не учитываемых в себестоимости. Именно ФСБУ «Запасы» может сгладить сложившиеся отличия в учете, на максимальном уровне приблизив российскую систему бухгалтерского учета к международному опыту.

Для повышения качества бухгалтерского учета материалов необходимо проведение внутреннего контроля с целью достоверной оценки деятельности предприятия. Внутренний контроль должен осуществляться за выполнением плана расхода материалов и результатами хозяйственной деятельности предприятия за тот или иной период, проверка наличия и корректности оформления первичной документации по движению материалов на складах и в бухгалтерии.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рассмотрев организацию бухгалтерского учета материалов на предприятии АО «Саткинский чугуноплавильный завод», можно сделать вывод, что бухгалтерия в своей работе строго следует законодательно-нормативным актам. В связи с тем, что в ближайшем будущем вступит в силу ФСБУ «Запасы» для предприятия будет актуальная предложенная методика бухгалтерского учета материалов на основе положений стандарта. Утверждение ФСБУ «Запасы» окажет огромное влияние на будущее развитие бухгалтерского учета материалов и сблизит его с международными стандартами.

Поставленные задачи выполнены:

1) рассмотреть генезис реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации;

2) исследовать сходства и различия действующего ПБУ 5/01, ФСБУ «Запасы» и международных правил бухгалтерского учета материалов и обосновать необходимость реформирования действующего порядка бухгалтерского учета материалов;

3) разработать порядок практического применения положений проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» в части учета материалов для АО «Саткинский чугуноплавильный завод».

1) Проанализировав нормативно-правовую базу в части учета материалов в СССР можно сделать вывод, что главными задачами было контроль за сохранностью материалов, контроль за соблюдением установленных норм запасов, контроль за использованием материалов в производстве согласно установленных норм их расходования; своевременная инвентаризация. Бухгалтерский учет осуществлялся строго по нормативно-правовым документам. Однако, с распадом СССР и переходом на рыночную экономику бухгалтерский учет материалов претерпел существенные изменения. Стал активно использоваться зарубежный опыт, предъявляться высокие

требования к отечественному учету с ориентацией на международные стандарты.

2) Изучив положения ПБУ 5/01, ФСБУ «Запасы» и МСФО можно отметить, что ПБУ 5/01 имеет существенные отличия в учете материально-производственных запасов от международных стандартов классификацией запасов, их оценкой и формированием себестоимости запасов при признании, требованиях к раскрытию информации в отчетности. Однако, проект ФСБУ «Запасы» сводит к минимуму все имеющиеся различия, учитывая при этом особенности ведения российского бухгалтерского учета. Принятие данного стандарта даст расширенную информацию о запасах, соответствующую международным стандартам, что, конечно, положительно отразится на качестве бухгалтерской отчетности российских организаций.

3) Для перехода к новому стандарту бухгалтеру необходимо:

1) изучить изменения в бухгалтерских стандартах и Налоговом кодексе РФ;

2) внести изменения в учетную политику организации на следующий год;

3) провести инвентаризацию материальных запасов;

4) улучшить документооборот и системы внутреннего аудита и многое другое.

Изучить изменения в бухгалтерских стандартах и Налоговом кодексе РФ. В проекте ФСБУ объект учета расширен и более адаптирован к МСФО, так, например, к запасам относится незавершенное производство, объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные организацией для последующей продажи. Также в проекте перечислен перечень объектов, не являющихся запасами, внесено новое понятие долгосрочных активов. В ФСБУ материалы принимаются к учету по себестоимости. Необходимо будет долгосрочно прогнозировать последствия приобретения материалов. В их себестоимость понадобится включать величину возникшего при приобретении материалов оценочного

обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды на занимаемом ими участке.

Кроме того, необходимо внести изменения в учётную политику организации на следующий год Согласно стандарту материалы теперь нужно будет оценивать при признании и после него. Что касается требований к последующей оценке материалов, то ФСБУ предлагает оценивать по наименьшей из величин: себестоимости либо чистой стоимости продаж. Оценка при выбытии материалов остается прежней: по себестоимости единицы запасов, по средней стоимости, метод ФИФО;

ФСБУ «Запасы» требует наличия в учетной политике решения по следующим вопросам: выбор единиц бухгалтерского учета запасов для всех видов материальных запасов предприятия, оценка при признании и после, порядок, переоценка материальных запасов, выбытие;

Также перед переходом на ФСБУ «Запасы» необходимо провести годовую инвентаризацию. Инвентаризация проводится для подтверждения учётных данных;

В первом разделе изучена история возникновения и развития российских норм бухгалтерского учета начиная с послевоенного времени в 1945 году и по настоящее дни. Было выявлено, что конкретно поменялось в нормах по бухгалтерскому учету материалов, каковы были причины этих изменений. Также рассмотрена нормативно-законодательная база, которая является основанием для бухгалтерского учета материалов в настоящее время. Проанализирован федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО (IAS) 2 «Запасы» и выявлены сходства и различия между ними в части бухгалтерского учета материалов.

Во втором разделе представлен действующий порядок бухгалтерского учета материалов в АО «СЧПЗ». Изучена организационно-экономическая характеристика предприятия. На основе данных бухгалтерской отчетности проведен анализ использования материальных ресурсов и составлен

аналитический баланс. По итогам сделаны выводы. Также в этой главе описан синтетический и аналитический учет материалов на предприятии, порядок проведения инвентаризации материалов, правила учета материалов на складе и в бухгалтерии, а также дано пояснения по раскрытию материалов в бухгалтерском балансе предприятия.

В третьем разделе представлена методика организации бухгалтерского учета материалов в АО «СЧПЗ» на основе положений ФСБУ «Запасы», рассмотрена действующая организация бухгалтерского учета, и представлены новшества, которые возникнут в учете при принятии ФСБУ «Запасы». На основе данного стандарта сформирована учетная политика предприятия в части бухгалтерского учета материалов. Также представлен порядок перехода к применению разработанной методики.

Цель исследования – выявить, какие новшества в бухгалтерском учете материалов на предприятии возникнут при переходе на ФСБУ «Запасы» полностью достигнута.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (дата обращения 10.12.2019).

2 О консолидированной финансовой отчетности: Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (дата обращения 18.11.2019).

3 Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (дата обращения 10.12.2019).

4 Приказ Минфина России «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» № 119н от 28.12.2001. – ред. 24.10.2016 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (дата обращения 15.12.2019).

5 Приказ Минфина России от 07.06.2017 г. № 85н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017-2019 гг.» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (дата обращения 26.10.2019).

6 Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (дата обращения 03.10.2019).

7 Приказ Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н «О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (дата обращения 03.01.2020).

8 Приказ Минфина России от 28.12.2015г. № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (дата обращения 03.10.2019).

9 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/98): зарегистрировано в Минюсте РФ 23.07.1998 №1570 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (дата обращения 19.12.2019).

10 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 №44н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (дата обращения 10.10.2019).

11 Письмо Минфина СССР от 30.04.1974 №103 «Об Основных положениях по учету материалов на предприятиях и стройках» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (дата обращения 13.11.2019).

12 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) – ред. от 11.07.2016.

13 Проект «Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» [Электронный ресурс] – URL: http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Zapaci (дата обращения 15.05.2019).

14 Акатьева, М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. – М.: Инфра-М, 2016. – 320 с.

15 Бирюков, В.А. Бухгалтерский учет и анализ / В.А. Бирюков, М.Д. Акатьева. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 252 с.

16 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова и др. – М.: Вузовский учебник, 2017. – 240 с.

- 17 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2018. – 538 с.
- 18 Буткова, О.В., Колесников Р.В. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов / О.В. Буткова, Р.В. Колесников // Инновационная наука. – 2017. – №2. – С. 171–173.
- 19 Бухгалтерский учет и отчетность: учеб. пособие для вузов по направлению «Экономика и управление» (квалификация «магистр») / под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: КНОРУС, 2017. – 356 с.
- 20 Гетьман, В.Г. О путях развития учета в России / В.Г. Гетьман // Международный бухучет. – 2014. – №10, с. 3–15.
- 21 Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е.И. Голикова. – М.: ДиС, 2017. – 224 с.
- 22 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 325 с.
- 23 Долгова, Ю.В. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 и МСФО № 2 по учету материально-производственных запасов / Ю.В. Долгова // Молодой ученый. – 2016. – №30. – С. 188-191.
- 24 Дружиловская, Т.Ю., Дружиловская Э.С. Бухгалтерский учет по-новому: проекты новых федеральных стандартов / Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – № 5. С. 2–9.
- 25 Елисеева, Е.Н. Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях: Учебное пособие / Е.Н. Елисеева, Е.И. Таюрская. – М.: КноРус, 2018. – 252 с.
- 26 Еремина, И.В. Бухгалтерский учет и анализ / И.В. Еремина, С.В. Рачек. – Екатеринбург: УрГУПС, 2016. – 413 с.
- 27 Зайончик, Л.Л., Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2013. –131 с.
- 28 Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / А.В.

Зонова, Л.А. Адамайтис. – М.: Магистр, 2018. – 416 с.

29 Иванов, А.Е. Современное состояние реформы бухгалтерского учета в России: итоги 2017 года / А.Е. Иванов // Учет.Анализ.Аудит. – 2018. – № 2, с. 14 – 25.

30 Касьянова, Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2016. – 512 с.

31 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н.П. Кондраков. – М.: НИЦ ИНФРА – М, 2016. – 640 с.

32 Кузнецова, О.Н. Бухгалтерский учет и анализ / О.Н. Кузнецова. – М.: Русайнс, 2019. – 432 с.

33 Кулиш, Н.В., Шидаков А.А., Особенности бухгалтерского учета материалов на складах и в бухгалтерии / Н.В. Кулиш, А.А. Шидаков // NovaInfo.Ru. – 2017. – № 58. – С. 61–65.

34 Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Е.М. Лебедева. – М.: Academia, 2016. – 272 с.

35 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: Форум, 2018. – 384 с.

36 Мельник, М.В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова и др. – М.: Форум, 2018. – 64 с.

37 Никонова, А.Е. Материальные запасы в российском учете и МСФО. Наглядные сравнения [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/art/13211/> (дата обращения: 10.11.2019).

38 Парасоцкая, Н.Н. Бухгалтерский учет: современные вызовы, приоритеты и пути развития / Н.Н. Парасоцкая. – М.: Русайнс, 2017. – 496 с.

39 Переверзев, М.П. Бухгалтерский учет: учебник / М.П. Переверзев, А.М. Лунева, М.П. Переверзев. – М.: Инфра-М, 2017. – 576 с.

40 Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. – М.: Дашков и К, 2016. – 256 с.

41 Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Ю.И. Сигидов,

Е.А. Оксанич, Н.Ю. Сигидова. – М.: Инфра-М, 2018. – 304 с.

42 Суйц, В.П. Комплексный экономический анализ: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 6-е изд. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 352 с.

43 Хахонова, Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев и др. – М.: Риор, 2017. – 240 с.

44 Черненко, Н.Ю. Бухгалтерский финансовый учет: конспект лекций / Н.Ю. Черненко, А.Ф. Черненко. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 398 с.

45 Шадрина Г.В., Егорова Л.И. Бухгалтерский учет и анализ / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. — М.: Юрайт, 2016. – 430 с.

46 Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КНОРУС, 2016. – 474 с.

47 Шлапунова, Н.И. Совершенствование учета ТМЦ / Н.И. Шлапунова. // Научно-образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века. – 2019. – № 6. – С. 111 – 114.

48 Официальный сайт АО «Саткинский чугуноплавильный завод». – <http://www.shpz.ru>.

49 Официальный сайт «Клерк.ру – практическая помощь бухгалтеру». – <https://www.klerk.ru> (дата обращения 05.12.2019).

50 Информационно - правовой портал «Гарант». – <https://www.garant.ru>.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс

Таблица П.А.1 – Бухгалтерский баланс

Пояснения	А К Т И В	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
6	Нематериальные активы	1110	–	–	–
8	Результаты исследований и разработок	1120	–	–	–
7	Нематериальные поисковые активы	1130	–	–	–
7	Материальные поисковые активы	1140	–	–	–
5	Основные средства	1150	1 531 959	1 344 045	1 486 469
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	–	–	–
11	Финансовые вложения	1170	–	–	–
19	Отложенные налоговые активы	1180	38 652	31 705	224
	Прочие внеоборотные активы	1190	272 055	–	–
	Итого по разделу I	1100	1 842 666	1 375 750	1 486 693
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
10	Запасы	1210	686 306	976 085	565 458
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	37 977	549	8 831
13	Дебиторская задолженность	1230	57 929	988 607	193 606
11	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	–	–	–
12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	328	60	657
	Прочие оборотные активы	1260	4 151	90	2 739
	Итого по разделу II	1200	786 691	1 965 391	771 291
	БАЛАНС	1600	2 629 357	3 341 141	2 257 984
Пояснения	П А С С И В	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.

Пояснение	ПАССИВ	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
1.17	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	150	150	150
17	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	–	–	–
17	Переоценка внеоборотных активов	1340	–	–	–
17	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 877	3 877	3 877
17	Резервный капитал	1360	15	15	15
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	337 999	426 169	509 799
	Итого по разделу III	1300	342 041	430 211	513 841
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
14	Заемные средства	1410	257 902	–	231 833
19	Отложенные налоговые обязательства	1420	26 723	37 111	20 315
22	Оценочные обязательства	1430	–	–	–
13	Прочие обязательства	1450	153 734	–	–
	Итого по разделу IV	1400	438 359	37 111	252 148
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
14	Заёмные средства	1510	–	71 627	348
13	Кредиторская задолженность	1520	1 828 278	2 782 911	1 473 598
	Доходы будущих периодов	1530	–	–	–
22	Оценочные обязательства	1540	20 679	19 281	18 049
13	Прочие обязательства	1550	–	–	–
	Итого по разделу V	1500	1 848 957	2 873 819	1 491 995
	БАЛАНС	1700	2 629 357	3 341 141	2 257 984

Директор
Главный бухгалтер

_____/ А.В. Иванов
_____/ Н.П. Овчеренко

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах

Таблица П.Б.1– Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2018 год	За 2017 год
			1	2
18.26	Выручка	2110	9 676 717	6 536 804
18	Себестоимость продаж	2120	9 407 517	6 308 070
	Валовая прибыль (убыток)	2100	269 200	228 734
18	Коммерческие расходы	2210	114 539	99 307
18	Управленческие расходы	2220	184 066	168 270
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(29 405)	(38 843)
18	Доходы от участия в других организациях	2310	–	–
18	Проценты к получению	2320	12	–
14, 18	Проценты к уплате	2330	5 428	6 466
15,18	Прочие доходы	2340	272 749	105 495
15,18	Прочие расходы	2350	346 606	158 474
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(108 678)	(98 288)
	Текущий налог на прибыль	2410	–	–
	Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	4 406	5 000
18	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	10 388	(16 796)
18	Изменение отложенных налоговых активов	2450	6 947	31 481
	Прочее	2460	3 173	(27)
20	Чистая прибыль (убыток)	2400	(88 170)	(83 630)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки ВА, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	–	–

Окончание приложения Б

Окончание таблицы П.Б.1

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	–	–
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(88 170)	(83 630)

Директор

Главный бухгалтер

19.03.2019

_____ / А.В. Иванов

_____ / Н.П. Овчеренко

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Структура управления АО «СЧПЗ»

