

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина

«__» _____ 2020 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ
(ПО МАТЕРИАЛАМ ООО АФ «АУДИТ-КЛАССИК»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ – 38.03.01.2020.020.ВКР

Руководитель ВКР, доцент

_____ М.И. Бажанова
_____ 2020 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-441

_____ К.А. Кузьмина
_____ 2020 г.

Нормоконтролер, доцент

_____ Л.Л. Зайончик
_____ 2020 г.

Челябинск 2020

РЕФЕРАТ

Кузьмина К.А. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (по материалам ООО АФ «Аудит-Классик»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-441, 2020. – 94 с., 17 табл., 5 прил., рис. 4, библиографический список – 51 наим.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ПАО «Уральская кузница», клиента ООО АФ «Аудит-Классик».

Предмет исследования – бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ПАО «Уральская кузница».

Цель исследования – совершенствование бухгалтерского учёта материально-производственных запасов в ПАО «Уральская кузница», клиента ООО АФ «Аудит-Классик». Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе выпускной квалификационной работы приведены методические положения по организации учета материально-производственных запасов на предприятии. Во втором разделе рассмотрены организационно-экономические особенности деятельности ПАО «Уральская кузница» и специфика учета материально-производственных запасов и даны рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов на предприятии.

Результатом работы будет являться разработка рекомендаций по совершенствованию учета материально-производственных запасов для ПАО «Уральская кузница», создание графика документооборота.

Полученные результаты работы могут быть использованы в деятельности ПАО «Уральская кузница» для совершенствования учета материально-производственных запасов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	8
1.1 Понятие, классификация и нормативно-правовое регулирование материально-производственных запасов.	8
1.2 Общие положения по учету материалов.....	22
1.3 Основные положения по учёту готовой продукции.....	31
1.4 Учет товаров для перепродажи.....	36
Выводы по разделу один	41
2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ПАО «УРАЛЬСКАЯ КУЗНИЦА», КЛИЕНТА ООО «АУДИТ-КЛАССИК»	43
2.1 Организационно-экономические особенности ПАО «Уральская кузница»	43
2.2 Особенности учёта материально-производственных запасов в ПАО «Уральская кузница»	48
2.3 Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ПАО «Уральская кузница»	60
Выводы по разделу два	77
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	67
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	Error! Bookmark not defined.
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	88
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс ПАО «Уральская кузница» за 2017 год	88
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах ПАО «Уральская кузница» за 2017 год	89
ПРИЛОЖЕНИЕ В Отчет о движении денежных средств ПАО «Уральская кузница» за 2017 год.....	90
ПРИЛОЖЕНИЕ Г График документооборота для ПАО «Уральская кузница»	92

ПРИЛОЖЕНИЕ Д Фрагмент учетной политики.....	101
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Приказ о ежегодной проверке.....	104
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Накладная на отпуск материала.....	105

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данной темы заключается в том, что в процессе производства потребляется большое количество различных видов сырья и материалов и основную роль в их целостности играют бухгалтерский учет и контроль материально-производственных запасов на всех стадиях их циркуляции (приобретение, поступление, хранение и на другие цели). Учет материальных ресурсов должен обеспечивать контроль своевременным снабжения ими, нормами складских запасов, выявлять неучтенные материалы, вовремя представлять необходимую информацию для целей управления, а также контролировать и оценивать рациональность их использования.

Современные экономические отношения требуют обязательного условия обеспечения безостановочной работы производства на любом предприятии. В связи с этим, такой экономический блок, как «материально-производственные запасы», выступают одним из важнейших условий для достижения этой цели. На сегодняшний день материально-производственные запасы выступают главным и ключевым условием стабильной работы современных коммерческих организаций. Продуктивность и результативность финансово-хозяйственной деятельности во многом зависит от обеспеченности данными активами.

В настоящее время материально-производственные запасы относятся к самой важной части оборотного капитала и занимают довольно весомое положение в активах коммерческих организаций и по своей классификации представляют значимое количество разных видов и наименований. В этой связи научно обоснованный, грамотный и систематизированный бухгалтерский учет запасов выступает гарантом рационального управления организации на всех уровнях и этапах её работы и производства (товаров, работ, услуг). Это связано с тем, что отсутствие достоверных и объективных данных о наличии и движении материально-производственных запасов в коммерческой организации может привести к неверным данным, представленным в информационной учетной среде.

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы является финансово-хозяйственная деятельность ПАО «Уральская кузница», клиента ООО АФ «Аудит-Классик»

Предметом исследования является бухгалтерский учет материально-производственных запасов ПАО «Уральская кузница».

Цель исследования – совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ПАО «Уральская кузница».

Основные задачи в данной выпускной работе поставлены следующие:

- 1) исследовать методические аспекты бухгалтерского учёта материально-производственных запасов;
- 2) проанализировать специфику учета МПЗ в ПАО «Уральская кузница»;
- 3) выявить особенности ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов;
- 4) разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта материально-производственных запасов в ПАО «Уральская кузница»

Теоретической основой работы стали труды отечественных и зарубежных авторов в области экономической теории, экономического анализа, статистики, теории бухгалтерского (финансового) учета; данные, содержащиеся в периодических печатных изданиях

Нормативно-правовой основой работы стали: Федеральный закон «О бухгалтерском учёте»; ПБУ 5\01; ПБУ 6\01, ФСБУ; Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.20084 Федеральный закон № 51-ФЗ от 30.11.1994; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению; Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и т.д

Информационной основой работы стали: библиографические источники; информационные ресурсы сети Интернет; данные, собранные в ходе прохождения преддипломной практики в ООО АФ «Аудит-Классик»

Результатом работы будет являться разработка рекомендаций по совершенствованию учета материально-производственных запасов для ПАО «Уральская кузница», создание графика документооборота.

Полученные результаты работы могут быть использованы в деятельности ПАО «Уральская кузница» для совершенствования учета материально-производственных запасов.

1 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1 Понятие, классификация и нормативно-правовое регулирование материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) занимают очень значимую и стойкую позицию в обеспечении постоянства и непрерывности воспроизводства, в особенности, на промышленных предприятиях .

Авторы статьи «Теоретические аспекты учёта материально-производственных запасов в организациях РФ» Кулякина Е.Л., Москалюк Д.С., Власов С. В. отмечают, что отсутствие правильного и достоверного учёта операций по заготовлению и приобретению материалов и расчётов с поставщиками приводит к возникновению ошибок в бухгалтерском учёте [17, с. 360]. Когда в ведении учета МПЗ допускаются ошибки, даже самые , казалось бы, незначимые, то это на прямую влияют на прибыль и рентабельность предприятия, поскольку отсутствие своевременных поставок материалов ведёт к нарушению бесперебойной работы организаций, отражается прежде всего на качестве выпускаемой продукции и ухудшает технико-экономические показатели как отдельных секторов, так и всего производства в целом.

В современной литературе представлено множество определений понятия «материально-производственные запасы».

Согласно Положению по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов ПБУ 5/01» под МПЗ понимается следующее определение: « В качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации»

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют предписанным условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством. Готовые товары являются частью материально- производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи [13. с.94].

По международным стандартам финансовой отчетности 2 «Запасы» запасы – это активы, которые предназначены для продажи в ходе обычной деятельности организации, находящиеся в процессе производства для такой продажи или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг. Главным отличием в данных определениях является то, что по ПБУ 5/01 к материально-производственным запасам не относят незавершенное производство, а по МСФО относят. Из названия международного стандарта «Запасы» можно сделать вывод, что этот стандарт применяется и используется в отношении всех запасов предприятия.

Изучим различные формулировки определения материально-производственных запасов российских экономистов.

По мнению Артемовой Л.В, запасы –это активы организации, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности или для производства товаров (услуг) для такой продажи, а также сырье и материалы, используемые в процессе производства [6, с. 148].

Буткова О.В. в своей книге пишет, что к производственным запасам на предприятиях относятся сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, строительные материалы [11, с. 171].

Мельникова Л.А. отмечает, что производственными запасами признается доля собственности компании, которая применяется в качестве исходных предметов работы (сырья, использованных материалов и т.п.), потребляемых при

изготовлении продукции, исполнении работ или оказании услуг либо для управленческих потребностей [21, с. 174].

Алборов Р.А. утверждает, что материально-производственные запасы – часть имущества: используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи; предназначенная для продажи; используемая для управленческих нужд организации [4, с. 193]. В частности, к материально-производственным запасам Алборов относит готовую продукцию и товары, материалы, животные на выращивании и откорме.

В 2018 году Министерство финансов России на своем сайте опубликовало информацию, что специальной комиссией, проводится экспертиза федеральных стандартов бухгалтерского учета. ФСБУ «Запасы» теперь имеет прямое отношение к незавершенному производству и его остаткам.

Еще один немаловажный нюанс – это управленческие расходы. Согласно ФСБУ «Запасы» управленческие расходы нельзя больше списывать на себестоимость изделия. Поэтому классический вариант полной себестоимости уходит в далекое прошлое, а усеченная себестоимость (или сокращенная) теперь ритмично набирает обороты и касается не только готовой продукции, но и самостоятельно изготовленных материалов [23, с. 103].

Бухгалтеру теперь вынужден очень четко разделять расходы на постоянные и переменные, для этого бухгалтер обязан знать и иметь навыки в управленческом учете в рамках классификации расходов. Актуальным теперь стал такой американский метод учета затрат, как «директ-костинг». Данное ФСБУ вступило в законную силу и начало свое действие с 1 января . 2020 г

Бухгалтерский учёт материально-производственных запасов является важнейшим фактором для полноценного функционирования любой организации, так как в системе материальных запасов организации довольно часто допускаются ошибки и несоответствие действующих нормативных актов. Поэтому для того, чтобы осуществлять подлинное отражение операций в системе бухгалтерского учета материально – производственных запасов, необходимо руководствоваться

законодательными документами РФ, постановлениями Президента России и правительства и нормативными актами, регулирующими данное направление в экономике.

Порядок регулирования бухгалтерского учета материально-производственных запасов на законодательном уровне в России построен на принципах действующей законодательной базы регулирования бух. учёта и бухгалтерской отчетности.

Законодательная база, относящаяся к первому уровню регулирования:

- Гражданский кодекс РФ, который регулирует отношения между покупателями и поставщиками и предпринимательские отношения между субъектами экономики, в том числе и по приобретению и реализации материально-производственных запасов;

- Налоговый кодекс РФ, который регулирует порядок расчётов по НДС за приобретенные материально-производственные запасы.

- Федеральный закон от 06.12. 2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», который является основным нормативным документом, который регулирует организацию бухучета и ведения финансовой отчетности всеми субъектами экономики, включая и учет материально-производственных запасов.

Второй уровень правового регулирования включает Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 от 09.06.2001г. № 44н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учёте информации о материально-производственных запасах. К этому же уровню относится ФСБУ «Запасы».

На методологическом уровне рекомендовано руководствоваться методическими указаниями по учёту материально-производственных запасов от 28.12.2001г. N 119н. Здесь очень точно расписана процедура учета некоторых видов материально-производственных запасов, в частности, рассмотрены вопросы документального оформления операций с данными ценностями, рассмотрен порядок синтетического и аналитического учёта данных операций. Значительное

внимание отведено методике проведения инвентаризации и проверок, порядку списания недостач и потерь ценностей. Предложено объемное количество вариантов по аналитическому учёту материально-производственных запасов.

На следующем по своему значению уровне правового регулирования учёта материально-производственных запасов объединяются локальные акты, которые регламентируют ведение бухучета МПЗ и механизма их отражения в финансовой отчетности непосредственно в той или иной организации. К таким документам относятся:

- положение об учетной политике;
- утвержденные руководителем формы первичных учётных документов;
- утвержденный руководителем рабочий план счетов;
- утвержденные руководителем формы внутренней отчетности;
- график проведения инвентаризаций имущества и обязательств;
- график документооборота.

Для того, чтобы сделать систему ведения бухгалтерского учета по гармонизации ПБУ с МСФО более четкой и понятной, в РФ был разработан и вступил в свою законную силу Приказ Минфина России от 07.06.2017 г. № 85н. Данный приказ утверждает новую программу разработки федеральных стандартов бухгалтерского учёта (ФСБУ) на 2017–2019 годы; признает утратившим силу Приказ Минфина России от 23.05.2016 № 70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учёта на 2016–2018 гг.».

Если проанализировать более внимательно МСФО и ФСБУ «Запасы», то можно заметить, что они более чётко регулируют вопрос формирования себестоимости готовой продукции, нежели чем ПБУ. Помимо того, стандарт «Запасы» содержит в себе более обширный перечень активов, которые могут признаваться в качестве запасов.

Важным моментом для российской системы является то, что бухгалтерский учёта довольно специфичен и не прост, что в качестве запасов не признаются

активы, предназначенные для создания вне оборотных активов, а также используемые для получения сельхозпродукции животные и растения.

С целью разработки одинакового подхода к порядку признания актива в качестве запасов, состав запасов будущего федерального стандарта максимально адаптирован под международные стандарты.

Изменению подлежит также оценка запасов, которая происходит следующим образом:

- а) по себестоимости каждой единицы;
- б) по средней себестоимости;
- в) по себестоимости первых по времени приобретений.

В ФСБУ предлагается адаптированная к российской экономике система учёта запасов, которая позволяет формировать более достоверную информацию и предоставлять ее пользователям. Данный этап реформирования российской системы бухгалтерского учета позволяет устранить практически все существующие минусы и адаптировать российский бизнес к международным взглядам и опыту передовых экономических направлений.

Таким образом, можно сделать вывод, что на сегодняшний день существует большое количество различных определений материально-производственных запасов.

При учете МПЗ обязательно используется перечень первичных документов, утвержденных российским законодательством, все они представлены в списке ниже:

1) по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения делятся на:

— акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение (Унифицированная форма N МХ-1);

— журнал учета товарно-материальных ценностей, сданных на хранение (Унифицированная форма N МХ-2);

— акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение (Унифицированная форма N МХ-3);

— журнал учета поступления продукции, товарно- материальных ценностей в места хранения (Унифицированная форма N МХ-5);

— журнал учета расхода продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения (Унифицированная форма N МХ-6);

— накладная на передачу готовой продукции в места хранения (Унифицированная форма N МХ-18);

— ведомость учета остатков товарно- материальных ценностей в местах хранения (Унифицированная форма N МХ-19);

— отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения (Унифицированная форма N МХ-20);

— отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения (Унифицированная форма N МХ-20а);

— отчет экспедитора (Унифицированная форма N МХ-21);

2) по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин:

— журнал кассира–операциониста (Унифицированная форма N КМ-4);

— справка-отчет кассира–операциониста (Унифицированная форма N КМ-6);

3) по учету торговых операций (общие):

— акт о приемке товаров (Унифицированная форма N ТОРГ-1);

— акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно- материальных ценностей (Унифицированная форма N ТОРГ-2);

— товарная накладная (Унифицированная форма N ТОРГ-12);

— накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (Унифицированная форма N ТОРГ-13);

— расходно-приходная накладная (для мелкорозничной торговли) (Унифицированная форма N ТОРГ-14);

- акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей (Унифицированная форма N ТОРГ-15);
 - акт о списании товаров (Унифицированная форма N ТОРГ-16);
 - журнал учета движения товаров на складе (Унифицированная форма N ТОРГ-18);
 - заказ (Унифицированная форма N ТОРГ-26);
 - Журнал учета выполнения заказов покупателей (Унифицированная форма N ТОРГ-27);
 - карточка количественно-стоимостного учета (Унифицированная форма N ТОРГ-28);
 - товарный отчет (Унифицированная форма N ТОРГ-29);
 - отчет по таре (Унифицированная форма N ТОРГ-30);
- 4) по учету материалов:
- доверенность (Типовая межотраслевая форма N М-2);
 - доверенность (Типовая межотраслевая форма N М-2а);
 - приходный ордер (Типовая межотраслевая форма N М-4);
 - акт о приемке материалов (Типовая межотраслевая форма N М-7);
 - лимитно-заборная карта (Типовая межотраслевая форма N М-8);
 - требование-накладная (Типовая межотраслевая форма N М-11);
 - накладная на отпуск материалов на сторону (Типовая межотраслевая форма N М-15);
 - карточка учета материалов (Типовая межотраслевая форма N М-17);
 - акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (Типовая межотраслевая форма N М-35);
- 5) по учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов:
- карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов (Типовая межотраслевая форма N МБ-2);
 - акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов (Типовая межотраслевая форма N МБ-4);

— ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (Типовая межотраслевая форма N МБ-7);

— акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов (Типовая межотраслевая форма N МБ-8).

Для правильной организации учета производственных запасов важное значение имеет их классификация.

Рассмотрим классификацию производственных запасов в зависимости от их роли в процессе производства, представленную в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация материалов в зависимости от их роли в процессе производства [10, с. 99]

Группа	Характеристика
Сырье и основные материалы	Составляют вещественную основу вырабатываемой продукции. Сырьем называют продукцию сельского хозяйства и добывающий промышленности, а основными материалами – продукцию обрабатывающей промышленности
Вспомогательные материалы	Вещественно не входят в состав производимой продукции, а используются для работы технологического оборудования, хозяйственных нужд и текущего ремонта, канцелярских нужд, медицинского обслуживания
Покупные полуфабрикаты	Запасы, подвергшиеся обработке на других предприятиях
Тара	Вспомогательный материал, предназначенный для транспортировки и хранения готовой продукции и других материалов
Топливо	Один из видов вспомогательных материалов. Выделяют три вида топлива: технологическое, энергетическое и хозяйственное
Запасные части	Целевое назначение – поддержание механизмов в рабочем состоянии, осуществление ремонтов
Строительные материалы	Основное назначение – строительство зданий и сооружений, их ремонт
Хозяйственный инвентарь и принадлежности	Средства труда, которые не могут относиться к основным средствам, например, канцелярские принадлежности и расходные материалы

Группировка производственных запасов, представленная в таблице 1, является универсальной, и именно такую группировку предлагают подавляющее большинство авторов учебных пособий по бухгалтерскому учету. Однако, можно встретить и другие классификации материальных ценностей. Так, например, Р.А.

Шибзухова в своей статье «Экономические, юридические и технические признаки классификации материалов» предлагает следующую классификацию (рисунок 1).



Рисунок 1 – Признаки классификаций материальных ценностей

Сейчас существуют подходы к классификациям материально-производственных запасов и критерии признания материально-производственных запасов, можно дополнить следующими критериями:

1) в зависимости от состояния и степени использования распределяются ликвидные и неликвидные запасы. Кроме того, в отношении неликвидных материалов можно использовать две подклассификации:

- неликвидный, пригодный для использования;
- неликвидные, непригодные для использования товарно-материальные запасы.

Неликвидные запасы – давно неиспользованные запасы товаров или товаров. Образуется в результате ухудшения качества товара при хранении, а также морального износа.

Неликвидные запасы включают в основном материалы, приобретенные для деятельности, предписанной законом, но не используемые по прямому назначению из-за невозможности или экономической нецелесообразности. Кроме того, они могут также включать запасы, полученные в результате хозяйственной деятельности: производственные отходы, материалы, запасные части, детали, полученные из постоянно забракованной продукции, или списание основных средств.

Также бывает, что избыточные запасы, потребность в которых отсутствует, также считаются неликвидными. Перегрузка неэффективными материалами не только искажает информацию для общения пользователей, но и приводит к ненужным затратам на их обслуживание (содержание складов, налог на имущество). В экономической практике очень часто возникают ситуации, когда у предприятия имеются материальные и производственные запасы, которые на законных основаниях принадлежат им, но эти запасы либо не способны приносить доход предприятию, либо не соответствуют деятельности организации. То есть они не выполняют те функции, которые должны, а влекут за собой чрезмерные расходы.

Наличие таких статей в бухгалтерском балансе, безусловно, искажает информацию о финансовом положении предприятия и, конечно же, влияет на успех предприятия. Эта классификация не имеет большого значения для определения потребности в материалах, составления бюджета закупок, поскольку при планировании как части бюджета необходимо учитывать все возможные расходы, связанные с приобретением и хранением материалов, а затем анализировать, контроль и прогноз, то есть должна быть действительность при покупке материалов;

2) по периоду эксплуатации можно выделить: постоянную часть запасов и переменную часть запасов.

Постоянные запасы могут быть определены, во-первых, как постоянная часть размера запасов, используемых в процессе производства и управления

предприятием и находящимся в его постоянном ведении (постоянная часть в пределах установленных норм в соответствии с заключенными соглашениями); во-вторых, в качестве необходимого минимума запасов для осуществления производственной деятельности предприятия (краткосрочные поставки материалов, необходимых для поддержания производственного процесса).

Переменные запасы связаны с необходимостью формирования запасов в определенные периоды хозяйственной деятельности предприятия, когда происходит сезонное увеличение объемов производства и реализации продукции или с формированием страхового запаса материалов. Как часть этого типа запасов, можно выделить максимальную и среднюю часть;

3) в зависимости от времени создания материально-производственные запасы можно разделить на краткосрочные и долгосрочные. Запасы материалов могут создаваться и храниться в течение года или на срок более года в соответствии с требованиями специфики производства. Такое подразделение материально-производственных запасов позволит руководству экономического субъекта управлять фактором времени. Создавая запасы на тот или иной срок управленец может планировать затраты, связанные с приобретением и хранением материалов на определенный им период времени, решая задачи по балансированию между необходимостью бесперебойного снабжения производства и минимизацией складских запасов материалов;

4) в зависимости от степени обеспеченности в составе запасов могут быть выделены нормативные (в пределах норм) и ненормативные (излишние и недостающие). Нормативные материально производственные запасы устанавливаются на уровне нормативов, то есть минимального объема материально-производственных запасов, необходимого для обеспечения потребностей производства и для непроизводственных нужд. К излишним материально-производственным запасам относится избыток материалов на складе сверх нормативного количества.

Основными причинами образования таких запасов являются недостатки в существующей системе планирования материально-технического снабжения, производства на предприятии и сбыта продукции. План снабжения составляется безусловно намного раньше планов производства и сбыта продукции, что влечет за собой недостаточную обоснованность заявок на материально-производственные запасы (здесь вступает в действие закон спроса и предложения – основной закон любого бизнеса). К неправильному определению потребности в материальных ресурсах ведет завышение норм их затрат и запасов, что влечет за собой нерациональные финансовые затраты. К появлению излишних материально-производственных запасов приводят также корректировки планов производства по объему продукции без соответствующих нужд в материально-техническом обеспечении. Неиспользуемые запасы образуются в результате снятия с производства отдельных изделий, изменений в технологии их изготовления и конструкции, ошибочного заказа ненужной продукции. Для создания запасов материалов на предприятии существует много причин, однако общим является стремление хозяйствующего субъекта к экономической безопасности. Одним из сильнейших стимулов выступает возникновение недостатка (дефицита) материально-производственных запасов, что может привести к дополнительным затратам в связи с невыполнением заказов. Но есть и позитивные преимущества поддержания повышенного объема запасов. Первое из них – преимущество во времени. То есть фирма может получить экономию времени за счет предыдущего производства и закупок и быстрее выполнять заказы, в таком случае фирма более эластична. Очевидный ущерб – общие затраты по содержанию запасов, включая затраты на хранение и перевозку и требуемую прибыль на капитал, вложенный в запасы. Дополнительный ущерб – угроза устаревания, но здесь очень важную роль играет вид продукции. Однако, наличие избыточных материально-производственных запасов приводит к мобилизации ресурсов и ухудшению

финансово-экономического состояния предприятия в связи с дополнительными затратами на хранение материалов;

5) в зависимости от степени влияния на финансовый результат нами выделены материально-производственные запасы, уменьшающие расходы по обычным видам деятельности, и материально- производственные запасы, приводящие в будущем к уменьшению прибыли до налогообложения. Данный критерий классификации может быть использован при построении Отчета о финансовых результатах. При этом к материально-производственным запасам, уменьшающим расходы по обычным видам деятельности, относятся ликвидные материалы; к материально-производственным запасам, приводящие в будущем к уменьшению прибыли до налогообложения, – неликвидные материалы. В этом случае в Отчете о финансовых результатах стоимость выбытия неликвидных материально-производственных запасов будет указываться отдельной строкой в составе прочих доходов и расходов, а не в составе себестоимости проданной продукции, что позволит повысить информативность финансовой отчетности для пользователей, которые заинтересованы в достоверности и подлинности информации.

Однозначно нельзя сказать, что какая-то из перечисленных классификаций отвечает всему комплексу задач по управлению. Состав материально-производственных запасов должен устанавливаться исходя из потребностей пользователей информации и технических возможностей учета. В результате исследования можно сделать вывод, что эффективное управление производственной деятельностью, и, в частности, материально-производственными запасами, во многом зависит от уровня информационного обеспечения его служб и подразделений. Принятие оптимальных решений требует информации, как о состоянии объекта управления, так и об эффективности альтернативных вариантов. Процессу принятия решений должен предшествовать процесс формирования информационной базы в системе аналитического учета. Поэтому необходимо классифицировать запасы по ряду

признаков, что позволит полностью использовать данные прогнозирования, планирования и учета для выбора и обоснования управленческих решений. В зависимости от целей и задач, поставленных в системе управления, те, которые соответствуют ее конкретным задачам, должны выбираться из всех рекомендуемых классификационных функций.

1.2 Общие положения по учету материалов

Целью бухгалтерского учета материально-производственных запасов является обеспечение всех пользователей необходимой информацией о материально-производственных запасах для принятия обоснованных управленческих решений, становления и развития производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации. В Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н, определены основные задачи бухгалтерского учета материально – производственных запасов:

- 1) формирование фактической себестоимости запасов;
- 2) правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;
- 3) контроль за сохранностью запасов в местах хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;
- 4) контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- 5) своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- 6) проведение анализа эффективности использования запасов.

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

- 1) сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;
- 2) учет количества и оценка запасов;
- 3) оперативность (своевременность) учета запасов;
- 4) достоверность;
- 5) соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);
- б) соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Основные работы для организации учета материально-производственных запасов представлены на рисунке 2.

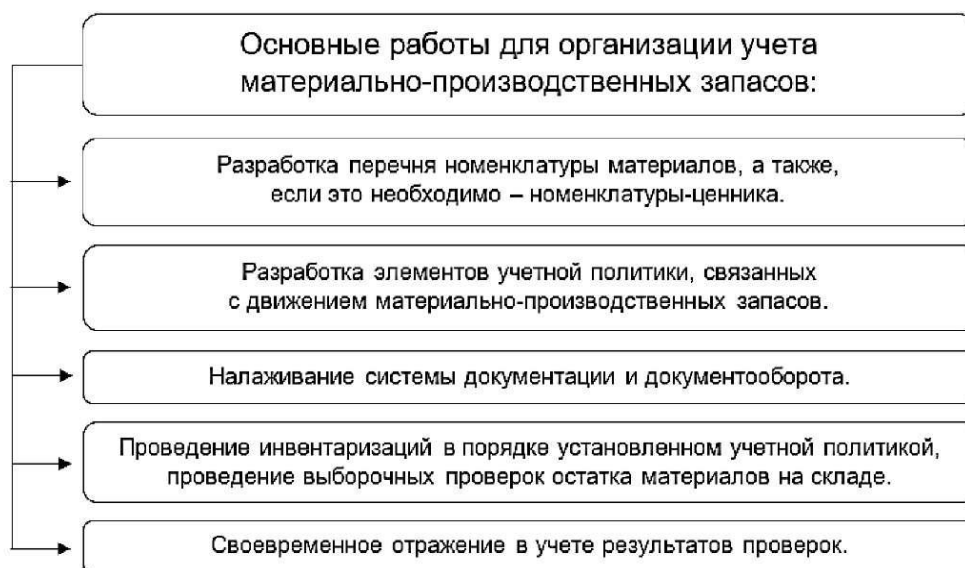


Рисунок 2 – Фактические затраты на производство МПЗ

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога

на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

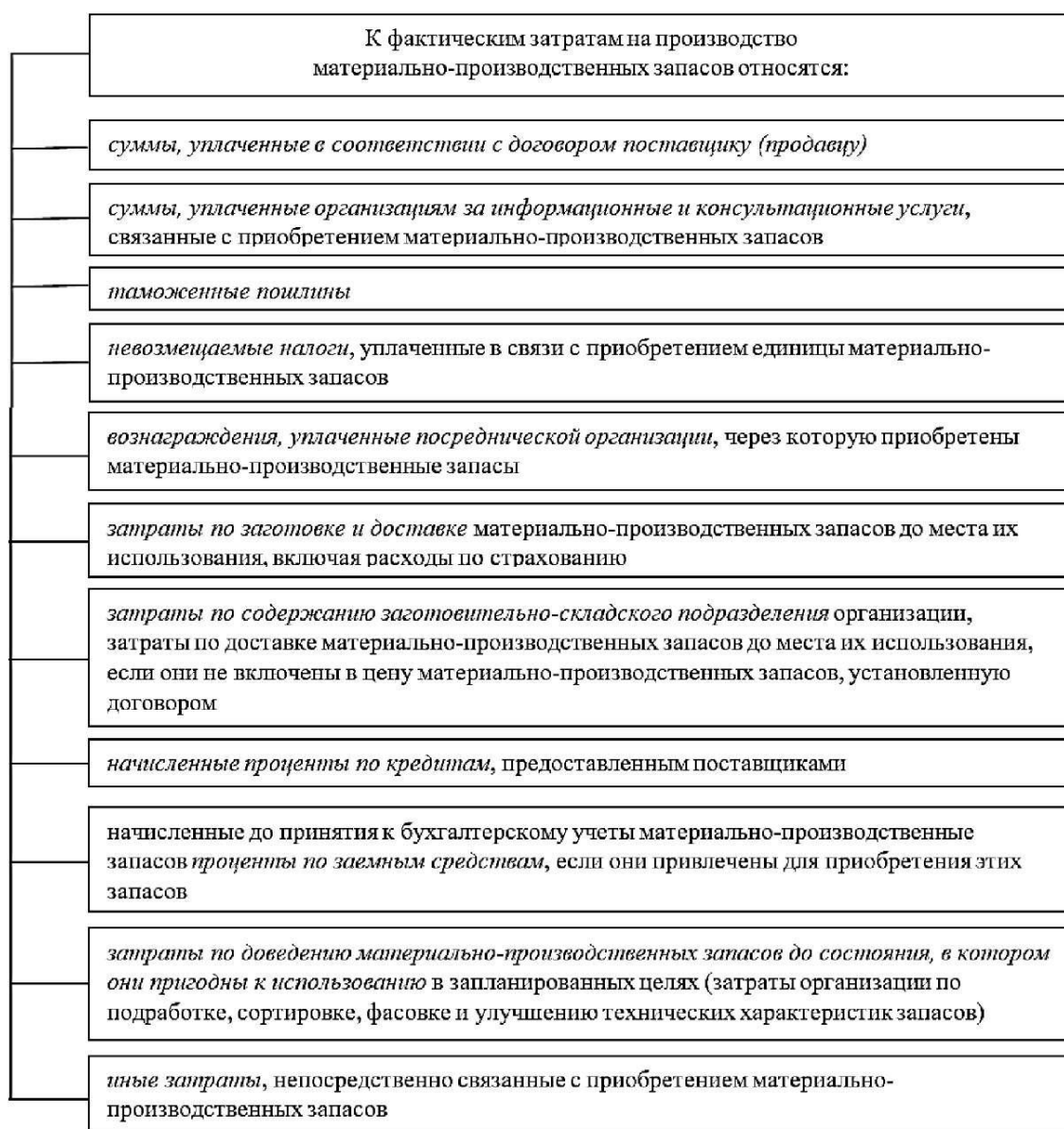


Рисунок 3 – Фактические затраты на заготовление и приобретение МПЗ

Планом счетов для учета материалов предусмотрены счета 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Если организация для учета материалов применяет только счет 10 «Материалы», то она ведет учет МПЗ по фактической себестоимости. Если же используются счета 15 «Заготовление и приобретение

материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», то учет МПЗ осуществляется по учетным ценам.

Первый вариант применяется организациями, работающими с небольшой номенклатурой материалов. При этом все затраты по приобретению материалов отражаются на одноименном счета 10 «Материалы». Порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Записи на счетах бухгалтерского учета при приобретении материалов

Хозяйственная операция	Корреспонденция	
	Дебет	Кредит
Оприходована мука, поступившая на склад в количестве 250 кг	10	60
Учтен НДС на стоимость муки	19	60
Учтены транспортные расходы по доставке муки	10	60
Учтен НДС на стоимость транспортных услуг	19	60
Хозяйственный инвентарь учтен по фактической себестоимости	15	60
Выделен НДС по приобретенным ценностям	19	60
Хозяйственный инвентарь оприходован по учетной цене	10	15
Списано превышение фактической себестоимости запасов над их учетной ценой (перерасход)	16	15
Закрытие счета 16 в конце месяца	26	16

При использовании учетных цен обязательно применение счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», по дебету которого отражаются фактические затраты на приобретение материальных ценностей, а по кредиту – учетная стоимость поступивших в организацию и оприходованных запасов. Разница между учетной и фактической стоимостью списывается со счета 15 на счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В этом случае используется иной способ отражения поступления материальных ценностей. В случае превышения учетной цены над фактической себестоимостью составляется проводка: Дебет счета 15 Кредит счета 16 – на сумму превышения.

Проблема возникает в процессе оценки остатков материально-производственных запасов в связи с изменением цен покупки и наличием остатков на конец периода. Запасы поступают в течение периода по ценам, имеющим некоторые отличия, при этом за этот же период продается или отпускается в производство только часть запасов. В случаях, когда партионный учет материально-производственных запасов не ведется, сразу же возникает проблема оценки остатков.

От того, каким способом предприятие оценит остаток не проданных и не использованных запасов на конец отчетного периода, будут зависеть следующие оценки:

- 1) размер реализованных или использованных при производстве продукции запасов;
- 2) величина расходов периода;
- 3) итоговая прибыль.

Итак, существует три элемента отчетности, оценка которых зависит от выбираемых организацией методов:

- размер запасов организации в балансе в качестве элемента ее оборотных активов;
- величина расходов за период в отчете о финансовых результатах;
- итоговая сумма финансового результата в отчете о финансовых результатах, а в дальнейшем и в балансе в части нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

Из информации, предоставленной выше, можно сказать, от оценки запасов зависит то, как будут выглядеть в глазах пользователей отчетности следующие показатели:

- 1) платежеспособность организации;
- 2) рентабельности деятельности;
- 3) структура источников финансирования ее деятельности.

Для наиболее эффективного решения этого вопроса законодательством предусмотрены несколько методов оценки материально-производственных запасов. При отпуске производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Метод оценки стоимости инвентарной единицы используется при проведении инвентаризации. При таком типе учета аналитик инвентаризации организован так, что вы можете отслеживать движение всех приобретенных запасов в пакетном режиме. В этом случае фактическое поступление и последующая утилизация запасов обычно организуются партиями. Это может стать необходимым при использовании скоропортящиеся оборотные средства, такие как продукты питания или медикаменты в деятельности компании. В этом случае запасы определенного лота амортизируются по цене покупки конкретного лота. Также этот метод применим, когда речь идет об уникальных в определенной степени значениях. Например, для автосалонов, ювелирных магазинов, торгующих дорогой продукцией, и крупных магазинов бытовой техники. Организация бухгалтерского учета не предполагает их отмены «группами». Каждый факт продажи подлежит отдельному отражению в бухгалтерском учете, и отражение каждого факта включает списание определенной единицы товара по цене его покупки у поставщиков. В других случаях этот метод оценки практически не применим из-за его сложности. Преимущество – точность калькуляции.

Метод средней цены имеет несколько преимуществ. Вот почему большинство компаний в настоящее время используют его. Использование метода средней цены фактически позволяет сгладить влияние изменений цен приобретения акций на показатели отчетности. Используя этот метод, рассчитывается средняя цена покупки акций за период, и учитываются оценки баланса на начало периода, что влияет на стоимость акций на конец периода в активе баланса. Расходы периода рассчитываются как сумма резервов, списанных с баланса, отраженных в отчете о финансовых результатах. «Среднее» соответственно и

прибыль. Преимуществом этого метода является стабильная цена поставок, даже если закупочные цены сильно колеблются в течение месяца.

Используя тщательно взвешенную оценку, средняя цена амортизированных запасов определяется один раз в конце месяца.

Цена товарно-материальных запасов определяется в процессе непрерывной оценки перед каждой амортизацией. В этом случае учитываются только ставки, которые были активированы при списании запасов. Этот метод является наиболее трудоемким для ручной обработки, особенно в крупных компаниях. Однако автоматизация бухгалтерского учета частично решает эту проблему. Преимущество этого метода заключается в том, что вы можете определить стоимость выбывших запасов в момент амортизации, а не в конце месяца.

Еще одним значимым преимуществом метода учета запасов по средней себестоимости является его простота, также точность расчета цен, прибыли и рентабельности.

При использовании метода ФИФО запасы, амортизируемые для использования или производства, оцениваются по стоимости первой партии запасов, имеющихся на складе. Таким образом, амортизированные запасы первоначально оцениваются по стоимости запасов в начале месяца, а затем с момента первой покупки., второй и так далее.

К основным преимуществам метода ФИФО можно отнести достаточно высокую скорость расчета в бухгалтерском учете, прозрачность себестоимости товарно-материальных ценностей и точный учет их остатков в суммовом выражении. Целесообразнее всего этот метод применять в организациях, в которых производственный процесс имеет последовательное использование материально-производственных запасов, что особенно характерно для скоропортящихся материалов или продуктов. Это позволяет одновременно отслеживать наличие партий товаров и их своевременное выбытие.

К значимым и заметным недостаткам метода ФИФО обычно относят невозможность учитывать инфляцию или ценовые колебания при неравномерном

использовании материальных запасов. Это может привести к неверному или некорректному вычислению себестоимости продаж, прибыли и базы по налогу на прибыль.

Еще один весомый недостаток данного метода заключается в том, что себестоимость уже поступивших материально-производственных запасов неизбежно увеличивается на процент инфляции, что приводит к существенному завышению финансового результата и значительному росту налоговых затрат в дальнейшем. Завышенные финансовые результаты при учете методом ФИФО также могут привести к выбору неправильной стратегии развития предприятия в целом.

Кроме того, недостаток метода ФИФО состоит еще и в том, что его применение позволяет внешним факторам экономической жизни государства оказывать непосредственное влияние на показатель валовой прибыли каждого отдельно взятого предприятия. Но все эти недостатки проявляются только в периоды быстрого роста цен [22, с. 379].

Исходя из всего вышеперечисленного, можно сделать вывод, что все списания материально-производственных запасов в производство и продажу можно успешно применять в зависимости от специфики производства и целей, стоящих перед бухгалтерской службой. Идеального метода не существует. Все зависит исключительно от вида деятельности предприятия, от типа выпускаемой продукции, только исходя из этого выбирается наиболее рациональный и относительно простой в обращении метод списания материально-производственных запасов. Выбранный способ оценки должен быть зафиксирован в учетной политике организации и должен выполняться по всем стандартам.

Также к основным элементам учетной политики по учету МПЗ относятся следующие положения, представленные на рисунке 4.



Рисунок 4 – Основные элементы учетной политики МПЗ

Поэтому многие факторы зависят от правильно сформированного метода учета. То, как компания учитывает материалы, оценивает их и ведет учет в целом, описано в принципах бухгалтерского учета организации.

Ответственные лица на складах ведут учет в специальных карточках, которые открываются в учете по каждой статье в виде материалов. Эти карты отражают процессы при получении и потреблении материалов.

В бухгалтерской службе аналитический учет ведется следующим образом:

- разнообразный метод балансировки материалов предусматривает, что записи в национальных стоимостных выражениях ведутся в соответствии с типами и качествами материалов;

- пакетный метод учета запасов в основном используется на предприятиях пищевой промышленности для тех видов сырья, которые требуют строгого контроля их срока годности и использования;

- метод оперативного учета (баланса) материальных балансов означает хранение материального запаса материала на складе.

Наибольший эффект в организации инвентарного учета достигается за счет использования автоматизированных форм бухгалтерского учета.

Поэтому учет запасов является одним из наиболее важных направлений бухгалтерского учета компании. Полнота и достоверность информации, генерируемой в счетах счетов, зависит от правильной организации счетов, что затем влияет на производственные затраты, финансовый результат организации, налогооблагаемую прибыль и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Нормативные документы:

- 1) гражданский кодекс РФ;
- 2) положение по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» 5\01
- 3) положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000
- 4) налоговый кодекс РФ, ч. 1, 2.;
- 5) положение по б/у «Доходы организации» (ПБУ 9/99);
- 6) положение по б/у учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

1.3 Основные положения по учёту готовой продукции

Готовая продукция – это часть материально-производственных запасов организации, предназначенных для продажи, являющихся конечным результатом производственного процесса, законченных обработкой, технические и качественные характеристики, которые соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных исключительно законодательством РФ.

Перед началом работы с готовой продукцией, происходит ее оценка несколькими способами:

- 1) оценка по фактической производственной себестоимости (полной и неполной);
- 2) по нормативной себестоимости (полной и неполной);
- 3) по договорным ценам и другим видам цен.

Продукция и изделия, не прошедшие предписанной обработки и не принятые службой технического контроля, учитываются в составе незавершенного производства. Согласно ПБУ 5/01 готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее производством. В соответствии с Положением по ведению б/у и б/о в РФ в ББ готовая продукция отражается по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции, либо по прямым статьям затрат.

Готовая продукция, которая морально устарела или на которую в течение отчетного года рыночная цена снизилась ниже фактической себестоимости, отражается в ББ по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния. Снижение стоимости готовой продукции отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Для целей аналитического учета готовой продукции могут применяться учетные цены, в качестве которых используются: фактическая производственная себестоимость; нормативная себестоимость; договорные и другие цены.

Применение варианта нормативной себестоимости целесообразно в отраслях с массовым и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции. Фактическая производственная себестоимость в качестве учетной цены применяется при единичном и мелкосерийном производствах, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры. Договорные цены применяются преимущественно при стабильности таких цен.

Учет готовой продукции осуществляется в двух вариантах: с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» (вариант 1) и без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» (вариант 2).

Таблица 3 – Учет МПЗ по МСФО И требованиям РФ

Положение учетной политики	Требование МСФО	Отражение в учетной политике российской организации
Незавершенное производство (НП) и готовая продукция (ГП)	Общие и административные расходы признаются в качестве расходов того периода, когда они возникают, а оценка НП и ГП производится только в сумме прямых затрат, участвующих в процессе производства. Данный вид расходов подлежит выведению из остатков НП и ГП	Общие и административные расходы, как правило, включаются в состав НП и ГП

Перед началом работы с готовой продукцией, происходит ее оценка несколькими способами:

- 1) оценка по фактической производственной себестоимости (полной и неполной);
- 2) по нормативной себестоимости (полной и неполной);
- 3) по договорным ценам и другим видам цен.

Фактическая производственная себестоимость применяется в основном при единичном мелкосерийном производстве, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры. Нормативную себестоимость в качестве учетных цен целесообразно использовать в отраслях с массовым и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции. Преимуществами данных учетных цен является удобство при осуществлении оперативного учета движения готовой продукции, стабильность учетных цен и единство оценки в планировании и учете.

Учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на активном счете 43 – «Готовая продукция». Этот счет используется организациями отраслей материального производства. Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на сторону также отражают на счете 43 – «Готовая продукция». Фактические затраты по ним списывают со счетов затрат на производство в дебет счета 90 – «Продажи».

Синтетический учет готовой продукции может осуществляться в двух вариантах: без использования счета 40 – «Выпуск продукции (работ, услуг)» и с использованием счета 40 – «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Счет 40 – «Выпуск продукции (работ, услуг)» предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции с использованием счета 40 – «Выпуск продукции (работ, услуг)» ведется по учетным ценам.

Учетная цена является «фиксированной», постоянной ценой, которая не меняется в течение месяца. При таком подходе стоимость готовой продукции на складе постоянна в течение месяца для каждого вида товарной номенклатуры и отражается на балансе счета 40 в соответствии со счетом 43. В конце месяца фактические производственные затраты, собранные на счете 20, будут отнесены на счет 40. Бухгалтерские документы для учета готовой продукции без использования счета 40 – «Выпуск продукции (работ, услуг)» представлены в табл. 7

Бухгалтерские записи по учету выпуска готовой продукции с использованием счета 40 – «Выпуск продукции (работ, услуг)» представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Учет готовой продукции с использованием счета 40

Дт	Кт	Описание проводки	Документ-основание
40	20/23 /29	Отражение фактической производственной себестоимости	Калькуляция себестоимости
43	40	Отражение нормативной (плановой) себестоимости	Акт выпуска готовой продукции
40	79.01	Списание продукции, переданных структурным по подразделениям на отдельном балансе (по фактической себестоимости)	Акт приема-передачи, приходная накладная
10/43	40	Готовая продукция (изделия) принята к учёту по плановой себестоимости	Лимитно-заборная карта/справка-расчёт, Акт выпуска готовой продукции
79.01	40	Списание продукции (работ или услуг), переданных структурным по подразделениям на отдельном балансе (по нормативной себестоимости)	Акт приема-передачи, расходная накладная
28	40	Отражение выявленного брака	Акт на списание
90.02	40	Отражена экономия	Бухгалтерская справка-расчёт (закрытие месяца)

Готовая продукция и товары продаются либо на основании договора поставки покупателю, либо через торговую сеть. Критическим моментом при передаче готовой продукции от продавца покупателю является амортизация продукции с баланса организации продавца и перенос товара на баланс организации покупателя. Это связано с передачей права собственности на готовую продукцию, проданную на товары.

Общий порядок перехода права собственности установлен пунктом 1 статьи 223 ГК РФ. Право собственности у приобретателя готовой продукции или товара по договору возникает с момента его передачи, если иное не предусмотрено законом или договором. Следовательно, если договором поставки момент перехода права собственности на готовую продукцию или товар от продавца к покупателю не определен, готовая продукция или товар считается переданным покупателю в момент отгрузки. Таким моментом является один из перечисленных в статье 458 ГК РФ:

1) вручение готовой продукции или товара покупателю в месте нахождения продавца;

2) вручение готовой продукции или товара покупателю в месте нахождения покупателя, если по договору доставить готовую продукцию или товар должен продавец;

3) вручение готовой продукции или товара перевозчику либо иному лицу, указанному покупателем, в месте нахождения продавца, если по договору предоставить готовую продукцию или товар должен покупатель.

Договором также может быть установлен момент перехода права собственности, отличный от общего. Это право сторон определено статьей 491 ГК РФ. Так, договор может предусматривать, что право собственности на готовую продукцию переходит к покупателю в момент полной или частичной оплаты товара или в момент доставки товара до франко-места. Франко-место определяется договором и трактуется как место, до которого все расходы по отгрузке продукции несет поставщик, включая их в расходы на продажу или цену продукции.

1.4 Учет товаров для перепродажи

Учёт товаров для перепродажи производится в торговых организациях, осуществляющих оптовую или розничную торговлю.

Счет учета товара – 41. Счет является активным, обычно он ведется как в суммовом, так и количественном варианте. Если непосредственно при покупке товара компания понесла дополнительные расходы – это расходы обычно учитываются также на счете 41.01.

Товары к учету принимаются так же, как и материалы, по фактической себестоимости. Для бухгалтерского учета по 41 счету и открытые к нему субсчета. Товары реализуются оптом и в розницу. На учет в данном случае влияет и система налогообложения организации, и методы, закрепленные в

учетной политике, и автоматизация, либо ее отсутствие у торговой точки, и наличие посредников.

Осуществляя реализацию товаров покупателям, торговая организация получает доходы, которые признаются выручкой от продажи товаров. Все организации в целях бухгалтерского учета признают выручку от реализации по мере отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявлению покупателю расчетных документов к оплате.

Следуя правилам, выручка в бухучёте отражается в момент перехода права собственности на реализуемые товары от продавца к покупателю, то есть в момент отгрузки. Это означает, что, отгрузив товары покупателю, бухгалтер в учете отразит выручку от реализации товаров, несмотря на то, что оплата от покупателя еще не поступила (отражается дебиторская задолженность покупателя).

Таблица 5 – Прием бухгалтерской записи при передаче права собственности

Содержание	Сумма	Дт	Кт
Отгружена ГП покупателю	534000		
Оплачен покупателем счет за отгруженную продукцию; права собственности на отгруженную продукцию переданы покупателю	472000		90.1
Списывается фактическая производственная с/с проданной продукции	359040	90.2	
Списываются расходы по продаже по проданной продукции	15000	90.2	
Начислен НДС	72000	90.3	68.2
Отражен финансовый результат от продажи продукции	25960	90.9	

Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором между продавцом и покупателем. Отражение выручки в бухучёте производится при помощи следующей бухгалтерской записи:

Дебет 62/00 Кредит 90/01

Отразив в учете данную запись, бухгалтер торговой организации должен в бухучёте отразить начисление налога на добавленную стоимость:

Дебет 90/03 Кредит 68/04

По итогам месяца организация торговли списывает стоимость реализованных товаров с кредита счета 41 «Товары» в дебет 90 «Продажи» субсчет 90/02 «Себестоимость продаж» согласно проводке:

Дебет 90/02 Кредит 41/00

Таблица 6 – Бухгалтерская запись к счету 41

Счёт Дт	Счёт Кт	Описание проводки	Документ-основание
41	60/76	Поступление ТМЦ на склад от поставщика/прочих контрагентов	Товарная накладная
41.01	41.11(12)	Перемещение товара с оптового склада на автоматизированную (учёт вручную) торговую точку. При возврате товара на основной склад формируется обратная запись, например, если товар не был продан	Накладная, заверенная подписями лиц, отпускающих и принимающих ТМЦ (ТОРГ-28, МХ-10)
45.01	41.01	Со склада отгружены товары, готовая продукция	Расходная накладная
45.02	41.01	Со склада списана тара по отгруженным товарам	Расходная накладная
45.05	41.01	Списание стоимости товаров по договору комиссии	Расходная накладная
94	41	Списание стоимости порчи или недостачи товаров	Акт списания, инвентаризационная ведомость

Метод определения стоимости товаров при их списании на реализацию зависит от принятого варианта их оценки при поступлении – по фактической себестоимости или по учетным ценам.

В том случае, в случае если используется оценка товаров по учетным ценам, то стоимость товаров при их списании на реализацию, состоит из учетной цены, приходящейся на отгруженные товары. При оценке товаров, учитываемых по фактической себестоимости, списание товаров на реализацию производится одним из следующих методов:

- 1) по себестоимости каждой единицы

Таблица 7 – Списания товаров по себестоимости каждой единицы

Номенклатура	Остатки на 01.05.2018		Поступления за месяц (по фактическим ценам)		Передано в производство за месяц (по лимитно- заборным картам)
	Кол-во, кг	Стоимость (средняя по предыдущему расчету), руб.	Кол-во, кг	Стоимость, руб.	Кол-во, кг
Железные конструкции	200	9 600	300	14 700	1500
			300	15 000	
			200	10 400	
Каркасные изделия	50	1 800	100	3 600	350
			100	3 700	
			150	5 400	
			120	4 560	
Медь	10	110	30	330	5
			20	220	
Медные полуфабрикаты	3	300	10	1 000	4

Метод списания товаров по себестоимости каждой единицы, как правило, применяется организацией в случае, в случае если товары подлежат особому учету – каждый товар списывается в отдельности. В торговой практике такой метод применяется редко;

2) по средней себестоимости

Метод средней стоимости наиболее часто используется в бухгалтерской практике. Большинство бухгалтерских программ оценивают стоимость товаров, проданных с использованием этого метода. В этом случае средняя стоимость каждого проданного отдела рассчитывается как частное от деления общей стоимости отдела на его количество на основе даты транзакции:

Средняя себестоимость = Общая стоимость на дату проведения операции/Количество товаров на дату проведения операции.

Суммарная себестоимость продаваемых товаров = Средняя себестоимость X Количество продаваемых товаров.

Остаточная стоимость товаров = Общая стоимость на дату проведения операции – Суммарная себестоимость продаваемых товаров.

Остаточное количество товаров = Количество товаров на дату проведения операции – Количество продаваемых товаров;

3) по себестоимости первых по времени приобретения товаров (метод ФИФО)

Таблица 8 – Пример списания товаров методом ФИФО за 3 месяца 2018 г.

Показатель	Количество, кг	Цена за 1 кг, руб.	Сумма, руб.
Остаток на 01.02.2018	600	100	60 000
Поступление всего, в т.ч.:	632	—	75724
05.02.2018	120	105	12 600
15.02.2018	175	118	20 650
25.02.2018	201	122	24 522
28.02.2018	136	132	17 952
Израсходовано за месяц	830	—	—
Списано за месяц, в т.ч.	830	—	85580
Остаток на 01.02.2018	600	100	60 000
05.02.2018	120	105	12 600
15.02.2018	110	118	12980
Остаток на 28.02.2018	402	—	50144
15.02.2018	65	118	7670
25.02.2018	201	122	24 522
28.02.2018	136	132	52

Списание товаров по методу ФИФО основано на том, что товары отпускаются покупателям в течение отчетного периода в последовательности их приобретения, то есть товары первыми поступившие в продажу, должны быть оценены по себестоимости первых по времени закупок. При продаже новой партии товаров цикл расчета их себестоимости повторяется. Важно отметить, что метод расчета себестоимости при продаже товаров должен быть закреплен в учетной политике. Для обобщения информации о расходах, которые связаны с

организацией продажи продукции, товаров, работ и услуг, предназначен счёт 44 «Расходы на продажу».

В организациях, осуществляющих торговую деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» бывают отражены, в частности, следующие расходы (издержки обращения):

- 1) на перевозку товаров;
- 2) на оплату труда;
- 3) на аренду;
- 4) на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- 5) по хранению и подработке товаров;
- 6) на рекламу и представительские расходы;
- 7) другие аналогичные по назначению расходы.

Выводы по разделу один

Материально-производственные запасы являются неотъемлемой частью оборотного капитала организации. Стоимость запасов, их покупка и продажа оказывают непосредственное влияние на непрерывность производственного процесса, ликвидность баланса и сумму налогов.

Основным нормативным актом, регулирующим порядок учета материально-производственных запасов, является Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 9 июня . №44н.2001 г

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости.

Согласно учетной политике бухгалтерского учета учет материалов ведут с использованием счета 10 «Материалы». На предприятие часть материалов поступает от иногородних поставщиков, поэтому в бухгалтерском учете отражаются операции по неотфактурованным поставкам и материалам в пути. В

соответствии с п.26 ПБУ 5/01 МПЗ в пути принимаются к бухгалтерскому учету на дату перехода права собственности в оценке, установленной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Метод аналитического учета МПЗ предусматривает порядок и порядок учета и привязки показателей. В бухгалтерии эта бухгалтерия основана на методе оперативного бухгалтерии (баланса). В первый день каждого месяца бухгалтер получает машинную программу с остальными товарами по классу и названию.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, ранее учитываемые как МБП, теперь учитываются на счете 10 "Материалы". Так как этот вид материалов используется в производстве в течение определенного времени, то имеет особенности учета при передаче в эксплуатацию.

2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ПАО «УРАЛЬСКАЯ КУЗНИЦА», КЛИЕНТА ООО «АУДИТ-КЛАССИК»

2.1 Организационно-экономические особенности ПАО «Уральская кузница»

Публичное Акционерное Общество (далее «ПАО») «Уральская кузница» уже несколько лет является клиентом ООО АФ «Аудит-классик». Само же ПАО «Уральская кузница» учреждено и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 23.12.1995 г. № 208-ФЗ ОБ «Акционерных обществах»

Место нахождения промышленного предприятия: Российская Федерация; 456440; Челябинская область, г. Чебаркуль, ул Дзержинского д. 7.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, включая имущество, переданное ему в счет оплаты акций, общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности.

Общество создано, как юридическое лицо с момента его государственной регистрации, имеет личную собственную печать, эмблему, так же общество в соответствии с законом имеет банковские счета на территории Российской Федерации, а также за ее пределами. ПАО «Уральская кузница» добровольно организует союзы, концерты и организации от своего лица, как на региональном, так и на Федеральном уровнях, что не противоречит законам Российской Федерации.

ПАО «Уральская кузница» во многих регионах страны имеет собственные филиалы и дочерние предприятия по производству и выпуску профильной продукции.

Главной целью ПАО «Уральская кузница» является получение прибыли, а также удовлетворение потребностей юридических и физических лиц в продукции, выпускаемой заводом, а также услугах, оказываемых данным предприятием.

Основными направлениями деятельности ПАО «Уральская кузница» являются:

- 1) производство горячих штамповок, обработка металлов;
- 2) производство стали;
- 3) производство заготовок для переката;
- 4) производство стального горячекатаного и кованного проката;
- 5) оптовая торговля черными металлами в первичных формах;
- 6) производство и доработка продуктов машиностроения;
- 7) производство товаров народного потребления и т.д.

Помимо сталелитейного производства, ПАО «Уральская кузница» оказывает следующие услуги:

- 1) консультационные услуги;
- 2) подготовка и переподготовка и обучение кадров, в том числе и за рубежом;
- 3) платные услуги населению, предприятиям и организациям, в том числе маркетинг, лизинг, консалтинг, рекламную деятельность;
- 4) организует культурно-массовые и спортивно-оздоровительные мероприятия;
- 5) медицинские услуги и воспитательно-образовательные программы и пр.

С 2009 года завод претерпел интенсивную реконструкцию производства, которая началась с производства стали. 100-тонная установка MOTOR-KP была введена в эксплуатацию в августе 2011 года, а машина непрерывного литья начала работать в 2013 году. Благодаря проделанной нами работе мы смогли значительно расширить ассортимент марок производимой стали, сократить потребление металла при перераспределении валков и снизить выбросы загрязняющих веществ в атмосферу.

Реконструкция прокатного производства, начатая в 2009 году, значительно повысила общую эффективность завода и качество конечного продукта. Модернизация включает в себя установку нового листового стана «2850» мощностью 1,0 млн. Тонн проката в год вместо существующего стана «2800» и реконструкцию чистовой секции для горячекатаных листов с возможностью до 1,0 млн. Тонн готовой продукции. обрабатывать в год. Кроме того, вы можете значительно расширить ассортимент марок и размеров и улучшить качество выпускаемого листа. Реконструкция привела к повышению конкурентоспособности.

ПАО «Уральская кузница» как на внутреннем, так и на внешних рынках сбыта. Общее количество рабочих мест при этом увеличилось более чем на 190 человек, также это привело к улучшения условий работы для персонала.

Являясь градообразующим и социально-ориентированным предприятием, ПАО «Уральская кузница» вкладывает средства не только в развитие производства, но и в развитие социальных объектов. На предприятии есть все необходимое для лечения, отдыха, культурного и физического развития работников, завода и их семей, вне территории завода, предприятие имеет частную больницу практически со всеми направлениями лечения, оздоровительный санаторий и обучающие программы в местных колледжах.

Высшим органом управления ПАО «Уральская кузница» является общее собрание акционеров. Реестродержатель общества – Закрытое акционерное общество «ВТБ Регистратор», лицензия по осуществлению деятельности по ведению реестра владельцев данных бумаг № 12-000-3-99385, дата выдачи 4.07.2004 г., бессрочная.

Аудитор общества – Общество с Ограниченной Ответственностью «Аудит – классик»; лицензия № Е 563835, дата выдачи: 12.06.2009

Финансово-экономическая характеристика ПАО «Уральская кузница» представлена в виде таблицы 9.

Таблица 9 – Финансово-экономическая деятельность ПАО «Уральская кузница»

Показатели	Факт по годам, тыс. руб.		Отклонение, (+,-)	Темп изменения, %
	2018	2019	2019 к 2018	2019 к 2018
Выручка	17292532	14716448	0,85	85,1
Полная себестоимость	15589209	12980221	0,83	83,3
Прибыль от продаж	90543	-72177	-0,8	-79,7
Среднесписочная численность работников, чел.	4306	4249	0,99	98,7
Среднемесячная заработная плата	23643	25940	1,1	109,7
Среднегодовая стоимость финансовых вложений	4477877	25786	0,01	0,6

Анализируя таблицу 9, можно сделать вывод, что прибыльность предприятия в 2019 году меньше чем в 2018. Все показатели в 2018 году, кроме з/п, значительно превышают показатели 2019 года. Из-за кризиса на предприятии снизилась численность работников на 1,3% и как следствие повышение з/п на 9,7%.

Для анализа имущества исследуемого предприятия строим на основе данных баланса аналитическую таблицу.

Показатели структурной динамики отражают долю участия каждой составляющей имущества в общем изменении активов. Их анализ позволяет сделать вывод о том, в какие активы вложены вновь привлеченные финансовые ресурсы или какие, например, уменьшились за счет оттока денежных средств. Уменьшение актива свидетельствует о сворачивании деятельности организации. Рост итога актива баланса говорит о наращивании имущественного потенциала, о расширении деятельности.

В таблице 14 темп роста имущества в отчетном году составил 104,6%., что выше, чем в прошлом году на 11,6 процентных пункта ($104,6 - 92,97 = 3,7$). Рост стоимости имущества в основном произошел за счет прироста вне оборотных активов, который составил 7,8% ($120,3 - 100 = 20,3$).

Таблица 10 – Горизонтальный анализ имущества организации в тыс. руб.

Наименование имущества	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	Отклонение 2019 к 2018		Отклонение 2018 к 2017	
				абсол.	темп изм. %	абсол.	темп изм. %
Нематериальные активы	258	281	159	-23	91,81	122	176,72
Основные средства	10722350	8978629	9522670	1743721	119,42	-544041	94,28
Финансовые вложения	290372	176662	2806439	11310	164,37	-2629777	2,29
Прочие внеоборотные активы	5157	3495	1500	1662	147,55	1995	233
Внеоборотные активы – всего	11018137	9159067	12330768	1859070	120,29	10371701	74,27
Запасы	2060386	2174048	1791696	-113662	94,77	382352	121,34
Дебиторская задолженность	3523614	4379542	1014610	-855928	80,46	3364932	431,64
Финансовые вложения	484096	471742	1697224	12354	102,61	-1225482	27,79
Денежные средства	37712	191787	613161	154075	19,66	-421374	31,27
Прочие оборотные активы	47446	45189	214874	2257	104,99	-169685	21,03
Оборотные активы – всего	6153254	7262308	5331565	-1109052	84,72	1930743	136,21
Баланс	17171391	16421375	17662333	750016	104,57	-1240958	92,97

При этом темпы роста стоимости нематериальных активов и финансовых вложений выше, чем темпы роста других позиций внеоборотных активов. Темп роста оборотных активов незначителен и составляет 84,2 %. В течение прошлого года стоимость оборотных активов была выше и составляла 136,23 %.

2.2 Особенности учёта материально-производственных запасов в ПАО «Уральская кузница»

В ПАО «Уральская кузница» применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. Автоматизированные системы учета на разных участках бухгалтерской службы построены по принципу «первичный документ – журнал хозяйственных операций – главная книга». Основным регистром бухгалтерского учета, на основании которого производится сбор и обработка бухгалтерской информации, и формирование главной книги Организации является разработанная система журналов-ордеров (ведомостей), построенная на основании рабочего плана счетов.

Система внутреннего контроля общества включает в себя Ревизионную комиссию общества и систему внутреннего аудита. Ревизионная комиссия общества осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется «Положением о ревизионной комиссии общества», утверждаемым общим собранием акционеров.

В компетенцию ревизионной комиссии входит:

- 1) проверка финансовой документации общества, бухгалтерской отчетности, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- 2) анализ правильности и полноты ведения бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета;

3) проверка правильности исполнения бюджетов общества, утверждаемых советом директоров общества; проверка правильности исполнения порядка распределения прибыли общества за отчетный финансовый год, утвержденного общим собранием акционеров;

4) анализ финансового положения общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, чистых активов и уставного капитала, выявление резервов улучшения экономического состояния общества, выработка рекомендаций для органов управления обществом;

5) проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств;

6) подтверждение достоверности данных, включаемых в годовые отчеты общества, годовую бухгалтерскую отчетность, распределение прибыли, отчетной документации для налоговых и статистических органов, органов государственного управления;

7) проверка правомочности единоличного исполнительного органа по заключению договоров от имени общества;

8) проверка правомочности решений, принятых советом директоров, единоличным исполнительным органом, ликвидационной комиссией, их соответствия уставу общества и решениям общего собрания акционеров;

9) анализ решений общего собрания на их соответствие закону и уставу общества.

Ревизионная комиссия общества избирается в составе 5 человек общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров. Предприятие осуществляет производство и торговлю своей выпущенной продукцией в крупных объемах.

Рассмотрим специфику учета МПЗ, присутствующих на предприятии.

Материалы поступают на склад. Складов в организации может быть несколько. Это может быть один общий склад, а может быть и разделение складов по цехам производства. В зависимости от количества складов, должны быть определены и документально оформлены ответственные материальные лица за прием и отпуск материала. Это пригодится бухгалтеру в конце месяца для подсчета фактической себестоимости, на основании результатов проведенной инвентаризации.

Таблица 11 – Пример бухгалтерских проводок при поступлении материалов на склад

Дебет	Кредит	Название операции
41	60 (76)	Оприходованы товары на склад
19	60 (76)	Выделен НДС по приобретенным товарам
60	51	Перечислена оплата поставщику

Итак, материалы поступили на склад, МОЛ (материально-ответственное лицо) принимает этот материал на склад, расписывается в товарной накладной о приеме. Один экземпляр накладной возвращается поставщику, а другой в бухгалтерию. Это и есть приход сырья на склад. В течение месяца поступлений может быть несколько. Соответственно, в бухгалтерском учете и учете кладовщика эти поступления отражаются.

Путем поступления/приема материала образовались оборотные активы на складе. И эти активы должны оборачиваться в производстве продукции, а не залеживаться и затоваривать склад мертвым грузом.

Для того, чтобы отпустить материал со склада в производство необходимо, чтобы ответственное лицо на производстве (а может быть и в каждом цехе) сделало заявку кладовщику на отпуск материала в производство. В данной заявке должно быть указано количество необходимого материала. Если данное количество сырья и материалов имеется в наличии, то кладовщик отпускает этот актив бригадирю (обязанности по приему материала в производство могут быть

возложены на любое лицо в производственном цехе, но как правило, это бригадир цеха).

И таким образом в течение месяца в бухгалтерии отражаются:

– документы поступления материала на склад (на основании товарных накладных);

Таблица 12 – Бухгалтерская проводка счета 10 «Материалы» при поступлении материалов

Поводка	Содержание
Дт105 00 340 Кт304 04 340	принятие к учету материалов, полученных при внутриведомственной передаче
Дт105 00 340 Кт401 10 180	принятие к учету материалов, полученных при межведомственной передаче
Дт105 00 340 Кт401 10 151	принятие к учету материалов, полученных при межбюджетной передаче
Дт105 00 340 Кт401 10 180	принятие к учету материалов, полученных от государственных (муниципальных)

– документы отпуска материала в производство (на основании заявок бригадиров).

Таблица 13 – Пример бухгалтерской проводки по счету 10 «Материалы» при отпуске в производство

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета Дт	Кт
1	Списаны материалы на изготовление продукции основного производства	20	10
2	Списаны материалы на изготовление продукции вспомогательных производств	23	10
3	Списаны материалы на общепроизводственные нужды	25	10
4	Списаны материалы на общехозяйственные нужды	26	10
5	Списаны материалы, использованные при устранении брака в производстве	28	10
6	Списаны материалы на нужды обслуживающих производств и хозяйств	29	10
7	Списаны материалы на осуществление операций, связанных с реализацией продукции (например, с транспортировкой)	44	10

И этого достаточно уже для того, чтобы провести инвентаризацию основного склада, где учетными данными будут выступать:

- 1) остаток на начало месяца;
- 2) плюс приход в течение месяца;
- 3) минус расход в течение месяца;
- 4) и то, что должно остаться на конец месяца.

Это учетные данные. А вот фактические данные будут определены путем проведения инвентаризации.

Бухгалтерская проводка по отпуску материала в производство выглядит следующим образом: Дт 20 кт 10 – отпуск материала в производство.

После использования, порчи или истечения срока эксплуатации, обязательно проводится списание с использованием следующих проводок (таблица 14).

Таблица 14 – Списание материалов в производство

Счет Дт	Счет Кт	Сумма проводки, руб.	Описание проводки	Документ-основание
Списание материалов в производство				
20 (23)	10	12 000	Списание материалов в основное (вспомогательное) производство	Лимитно-заборная карточка, накладная на перемещение, накладная на списание
25 (26)	10	145 000	Списаны материалы на общепроизводственные (общехозяйственные нужды)	Накладная на перемещение, накладная на списание
44	10	12 300	Списаны материалы, которые были использованы при продаже товаров и готовой продукции	Накладная на перемещение
10	10	108 000	Перемещение материалов с основного склада в склады цеховых подразделений	Накладная на перемещение

Списание материалов может производиться тремя способами:

- 1) по себестоимости каждой единицы;
- 2) по средней себестоимости;
- 3) по методу ФИФО списание материалов.

На данном предприятии используется метод «средней себестоимости» данный метод является самым простым, потому и самым распространенным.

Аналитический и синтетический учет запасов.

В ПАО «Уральская кузница» используется оперативно-бухгалтерский метод учета материалов (сальдового). Этот метод более прогрессивный и рациональный, поэтому он применяется в организации.

Основными принципами оперативно-бухгалтерского метода являются:

1) оперативность и бухгалтерская достоверность количественного учета на складе при помощи карточек складского учета, которые ведутся материально-ответственными лицами;

2) систематический контроль работников бухгалтерии непосредственно на складе за правильным и своевременным документированием операций по движению материалов и ведением складского учета материалов; предоставление бухгалтерам права проверки соответствия фактических остатков материалов в натуре данным текущего складского учета;

3) осуществление бухгалтерией учета движения материалов только в денежном выражении по фактической себестоимости в разрезе групп материалов и мест их хранения;

4) систематическое подтверждение (взаимопроверка) данных складского и бухгалтерского учета путем сопоставления остатков материалов по данным складского (количественного) учета, с остатками материалов по данным бухгалтерского учета.

В ПАО «Уральская кузница» сальдовые ведомости не ведутся по складу. Так как учет на исследуемом предприятии автоматизирован, для взаимосверки и взаимоувязки складского и бухгалтерского учета материалов в бухгалтерии бухгалтер заносит данные первичных документов в компьютер, который составляет оборотную ведомость по складу, являющуюся регистром аналитического учета. В данной ведомости отражены сальдо на начало месяца, приход материалов за месяц, их расход и сальдо на конец месяца. Одновременно составляются оборотные ведомости по счетам, корреспондирующим со счетом

10 «Материалы». Затем данные автоматически поступают в сводные оборотные ведомости по счетам.

Отраженные в ведомостях движения материалов по всем складам сальдо по субсчетам к счету 10 «Материалы» на начало месяца и сальдо на конец месяца должны совпадать с аналогичными показателями сводной ведомости по счету 10 «Материалы».

Таким образом, в ПАО «Уральская кузница» осуществляется полная тождественность и увязка количественных показателей на складе и стоимостных в бухгалтерии, что обеспечивает достоверность данных бухгалтерского учета.

Учет МПЗ на предприятии ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет МПЗ» ПБУ 5/01. Вся информация о наличии и движении материальной массы (сырья, материалов, топлива, запасных частей, тары и тому подобных ценностей), принадлежащей предприятию, отражаются на активном счете 10 «Материалы».

По дебету счета отражаются суммы полученной материальной массы, по кредиту – выбытие материалов. Сальдо счета показывает наличие материала на момент учета.

Метод оценки производственных запасов определяется из расчета их фактической стоимости с применением счета 10 «Материалы» (согласно учетной политике предприятия). Фактическая стоимость списываемых в производство МПЗ определяется по средней с/с (ПБУ 5/01 «Учет МПЗ»). К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета. Отметим, что Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, введен еще один субсчет к счету 10 «Материалы» – 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Это связано с тем, что в новом Плане счетов исключено понятие малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП). В новом плане счетов не предусмотрено счетов 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» и 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов». Остатки по этим счетам по усмотрению

организации должны быть перенесены соответственно на счет 01 «Основные средства» или на счет 10 «Материалы».

В ПАО «Уральская кузница» к счету 10 открыты субсчета, приведенные в таблице 15.

Таблица 15 – Характеристика субсчетов, открываемых к счету 10 «Материалы»

№	Наименование субсчета	Содержание
10-1	Сырье и материалы	Учитывает наличие и движение: сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, участвующих в производстве продукции или потребляемых для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу
10-2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Учитывает покупные полуфабрикаты, готовые комплектующие изделия, включая строительные конструкции и детали, специальное оборудование, инструменты, приспособления и другие приборы, приобретаемые организацией в качестве комплектующих изделий
10-3	Топливо	Учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления.
10-4	Тара и тарные материалы	Учитывает все виды тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также о материалах и деталях, предназначенных для её изготовления и ремонта
10-5	Запасные части	Учитывает запасные части, предназначенные для ремонтных целей, автомобильных шин в запасе и обороте, обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей узлов
10-6	Металлолом	Учитывает наличие и движение отходов производства (лома металлов, стружки, обрезков и т.п.), которые не могут быть использованы как материалы
10-9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Учитывает наличие и движение инвентаря и хозяйственных принадлежностей

Счета, указанные в таблице сохранили свое название и значение в учете материалов.

Основными каналами сохранения ключевых активов в компании являются:

- 1) приобретение материалов у поставщиков;

- 2) приобретение материалов ответственными лицами за наличный расчет;
- 3) капитализация значительных активов от ликвидации основных средств МБП;
- 4) получение материалов собственного производства;

При использовании метода бухгалтерского учета, существующего в этой компании, приобретение материала у поставщиков регистрируется в бронировании в соответствии с кредитом счета 60 «Счета с поставщиками и подрядчиками». Инструкция по использованию плана счетов прямо предусматривает, что счет 60 зачисляется на стоимость фактически полученной МРЗ (без учета НДС) в соответствии со счетами этих значений.

При учете материалов и операций с ними следует учитывать, что материалы учитываются на счете 10 без учета НДС, а НДС по приобретенным материалам учитывается отдельно и показывается на счете 19 (для которого открыт субсчет «НДС по приобретенным материальным ресурсам»). В соответствии с новым планом счетов он будет называться «НДС по приобретенным МРЗ» в соответствии со счетами поставщиков. В конце отчетного месяца главный бухгалтер создает письмо о зачете, которое содержит информацию обо всех зачетах для этой компании за месяц. Сумма НДС, уплачиваемая при покупке, включается в основные ресурсы, если сумма НДС к уплате не выделяется отдельной строкой, а также в отношении розничных и общественных покупок. Резервирование материалов собственного производства отражается в записях резервирования на балансах счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство», тогда как материалы оцениваются по фактическим значениям производства. Эти процессы отображаются в счетах системы бухгалтерского учета и отображаются в журнале регистрации предприятий. Синтетический бухгалтерский регистр – это банковская выписка 10, в которой ведутся записи за весь месяц на основе действий или бухгалтерских записей.

Внутреннее движение материалов. Перенос материалов из одного места хранения в другое место хранения (от центрального склада материалов до кладовой мастерской, из мастерской в мастерскую, возврат материалов из мастерской на склад) отражается в ПАО «Уральская кузница» посредством внутренней проводки на счет 10 «Материалы». В зависимости от направления деблокирования материала регистрируются следующие виды бизнес-операций:

- 1) доставка материалов в мастерские основного и вспомогательного производства для изготовления изделий, выполнения работ, услуг;
- 2) выпуск материалов для нужд организации, управления и обслуживания производства;
- 3) бесплатная передача материалов;
- 4) реализация лишних и ненужных материалов на стороне.

Исходящие товарные операции учитываются в синтетическом учете в зависимости от области использования. Расход материалов на общие производственные и общие бизнес-требования отражается в дебете счета 26 «Общие затраты».

Фактический расход материалов, связанный с реализацией (сбытом) продукции отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 44 «Расходы на продажу». Счет 44 предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с реализацией продукции: на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции; по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства; по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее реализации, рекламные расходы, другие аналогичные по назначению расходы.

В случае, когда материальные ценности, по которым в установленном порядке произведено возмещение НДС из бюджета, использованы на непроизводственные нужды, делается корректировочная бухгалтерская запись по

дебету счета 76/9 «Расходы текущего года» и кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом».

Отпуск материалов на сторону. Согласно пункту 82 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, в случае любого выбытия имущества организации с баланса (кроме случая, когда оно списывается на себестоимость выпускаемой продукции) убыток (доход) по таким операциям относится на финансовые результаты организации. Реализация на сторону излишних материалов отражается в бухгалтерском учёте с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Для обеспечения сохранности материальных ценностей и контроля за ведением их учета не реже одного раза в год проводится инвентаризация. Излишки материалов, выявленные в ходе инвентаризации, приходуются на основании сличительной ведомости результатов инвентаризации МПЗ (форма № ИНВ-19) и приходного ордера (форма № М-4) на счет 10 и эта сумма зачисляется на финансовые результаты. Недостача материальных ценностей списывается на счет 94 «Недостача и потери от порчи ценностей» по фактической себестоимости, а по частично испорченным материалам – в сумме установленных потерь.

По окончании отчетного периода на предприятии производится распечатывание выходных форм автоматизированной учетной программы, в которых подводятся итоговые обороты по дебету и кредиту счетов (например, по счету 10

Для того чтобы справиться с кризисной ситуацией, стабилизировать производство, на заводе разработан целый комплекс мер – технических, экономических и организационных. Так, в ЭСПЦ « 2 усовершенствованы режимы плавления на ДСП-120. Удалось снизить расход электроэнергии, Электродов и кислорода, огнеупоров. Стойкость печи с 640 плавов была доведена до 1000 плавов, промежуточных ковшей – до 13 плавов,

сталеразливочных – более 60. Планируется усилить кадровый состав цеха и технических служб завода, привлечь в помощь научные институты, чтобы выйти на проектные показатели.

В ходе прохождения практики в организации и написания данного раздела по учету МПЗ на данном предприятии, было выявлено несколько типичных ошибок:

- 1) отсутствие графика документооборота;
- 2) отсутствие современных технологий в сфере программного обеспечения;
- 3) несвоевременное отражение в бухгалтерском учете фактов совершения хозяйственных операций с материально-производственными запасами;
- 4) отсутствие счетов-фактур.

2.3 Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ПАО «Уральская кузница»

В процессе работы на предприятии были выявлены следующие недостатки в работе отдела бухгалтерии данной организации:

- 1) Одной из первых проблем было обнаружено, что у предприятия отсутствует четко выстроенный график документооборота, в связи с этим отсутствует своевременное и полное отражение в учетных регистрах всех совершаемых хозяйственных операций. Документооборот является важнейшим элементом стабильной работы организации, поскольку график отображает движение всех первичных документов в бухгалтерском учете, без него предприятие не может полноценно работать и видеть, как используются ресурсы и капитал организации, поскольку если отсутствует график документооборота – значит отсутствует четкое распределение должностных обязанностей, и что немаловажно – отсутствует своевременное составление финансовой отчетности на предприятии.

Для того, чтобы устранить эту проблему и наладить работу в сфере документации и отчетности, был разработан график документооборота для предприятия ПАО «Уральская кузница».

Так как предприятие производит и выпускает свою продукцию в очень объемных размерах, имеет большие обороты в торговле, то данная схема поможет устранить проблемы отчетности в сфере выполненных операций и позволит легко отображать все поступления и выбытия материалов;

2) второй проблемой стало отсутствие современных технологий в сфере программного обеспечения

ПАО "Уральская кузница" работает на платформе "ЕКАМ". Данная платформа не позволяет полностью учитывать материалы производства, поскольку программа не рассчитана на те объемы, которые присутствуют на предприятии. Как следствие – отсутствие полноценной и достоверной информации о движении материалов. Для устранения этой проблемы и усовершенствования работы предприятия, предложено использование более продвинутой и автоматизированной программы 1С. Данная программа это – универсальная бухгалтерская программа, применяемая при ведении как простого, так и двойного учета. За счет полной настраиваемости она успешно используется на промышленных предприятиях, в малых организациях, в торговле, бюджетных организациях и т.п.

Программа построена по инициативе «от простого – к сложному». Ее можно применять для простых операций: печатать платежные поручения, формировать оборотные ведомости, реестры счетов, главную книгу, отдельные отчеты. Программа может автоматизировать бухгалтерский учет по всем разделам.

Поскольку программа «1 С: бухгалтерия» предназначена для ведения бухгалтерского учета на предприятии, отрасли, адрес, фамилии директора, главного бухгалтера предприятия, код, телефон. Программа как бы запоминает все эти данные и затем автоматически выводит в документах. Программа «1 С: бухгалтерия» способна работать при любых изменениях, вызванных

законодательством. Бухгалтер может и сам вносить коррективы в План Счетов, схемы проводок, перечень объектов аналитического учета, формы документов и регистров. Ниже приведена сравнительная таблица между системами 1С и ЕКАМ, которая позволяет наглядно увидеть достоинства внедрение бухгалтерской программы 1С.

Таблица 16 – Сравнительная таблица между 1С и ЕКАМ

Наименование операции	1С	ЕКАМ
Заказы	ДА	ДА
Управление ценами	ДА	ДА
Управление скидками	ДА	ДА
Учет финансов	ДА	НЕТ
Контроль задолженности	ДА	НЕТ
Инвентаризация	ДА	ДА
Взаимоотношения с поставщиками	ДА	НЕТ
Резервирование товаров	ДА	НЕТ
Перемещение товаров	ДА	ДА
Отчет и аналитика	ДА	ДА
Управление доступом	ДА	ДА
Товарный учет	ДА	НЕТ
Выгрузка данных	ДА	ДА
Отчеты по продажам	ДА	НЕТ
Расчет	ДА	НЕТ
Интеграция с банковскими терминалами	ДА	НЕТ
Несколько систем налогообложения	ДА	НЕТ

Что касается учета товарно-материальных ценностей были выявлены следующие недостатки:

1) несвоевременное отражение в бухгалтерском учете фактов совершения хозяйственных операций с материально-производственными запасами

Для устранения данной проблемы стоит придерживаться простого пути оформления отражений ТМЦ:

- поступления на склад;
- отпуска в переработку;
- приемки ГП;

Например, если предприятие закупит медные конструкции для производства в объеме 5 тонн, то должна составляться бухгалтерская проводка, которая должна выглядеть следующим образом (таблица 17).

Таблица 17 – Пример бухгалтерской проводки при приобретении ТМЦ на предприятии

Д 60 К 51	60195	Оплата счета
Д 10 К 15	42000	Оприходование меди по учетной цене
Д 15 К 60	60195	Фактическая цена
Д 19 К 60	10030	«Входной» НДС

2) имеют место случаи отсутствия счетов-фактур. В таком случае настоятельно рекомендуется проводить проверки наличия документов на предприятии не реже одного раза в год. Для осуществления внутренних проверок по контролю над документацией рекомендуется разработать план проверок.

Выводы по разделу два

Общество ПАО «Уральская кузница» является клиентом ООО АФ «Аудит – Классик» и создано, как юридическое лицо, имеющее своего реестродержателя. Главной целью ПАО «Уральская кузница» является получение прибыли, а также удовлетворение потребностей юридических и физических лиц в продукции, выпускаемой заводом.

Основными направлениями деятельности ПАО «Уральская кузница» являются:

- 1) производство горячих штамповок, обработка металлов;
- 2) производство стали;
- 3) производство заготовок для переката;
- 4) производство стального горячекатаного и кованного проката;
- 5) оптовая торговля черными металлами в первичных формах;
- 6) производство и доработка продуктов машиностроения;
- 7) производство товаров народного потребления и т.п.

Что касается финансовой деятельности, то прибыльность предприятия в 2019 году меньше чем в 2018. Все показатели в 2018 году, кроме з/п, значительно

превышают показатели 2019 года. Из-за кризиса на предприятии снизилась численность работников на 1,3% и как следствие повышение з/п на 9,7%.

темп роста имущества в отчетном году составил 104,6 %, что выше, чем в прошлом году на 11,6 процентных пункта ($104,6 - 92,97 = 11,6$). Рост стоимости имущества в основном произошел за счет прироста внеоборотных активов, который составил 7,8 % ($120,3 - 100 = 20,3$). При этом темпы роста стоимости нематериальных активов и финансовых вложений выше, чем темпы роста других позиций внеоборотных активов. Темп роста оборотных активов незначителен и составляет 84,2 %. В течение прошлого года стоимость оборотных активов была выше и составлял 136,23%.

Учет материально-производственных запасов происходит пошагово в следующей последовательности:

- 1) поступление материалов на склад;
- 2) материалы, поступившие на склад, МОЛ принимает на склад, расписывается в товарной накладной о приеме. (применяется проводка: Дт 10 Кт 60 – поступление материалов от поставщика);
- 3) отпускаются материалы со склада через заявку кладовщику с использованием накладной;
- 4) товары, принятые к использованию, эксплуатируются определенное время;
- 5) использованные материалы списываются.

В ходе работы были выявлены следующие недостатки:

- 1) отсутствие правильного документооборота на предприятии

Для устранения этого недостатка был разработан план документооборота с учетом всех особенностей предприятия;

- 2) было обнаружено отсутствие современных технологий в сфере программного обеспечения.

Для улучшения работы предприятия было предложено внедрение усовершенствованной и эффективной бухгалтерской программы «1С» вместо

устаревшей программы «ЕКАМ», в которой, проведя сравнительный анализ, было выявлено несколько недостатков, которых в программе 1С не присутствует;

3) несвоевременное отражение в бухгалтерском учете фактов совершения хозяйственных операций

Для устранения этой проблемы, был предложен простой план отражения ТМЦ с примером бухгалтерской проводки.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Актуальность изучения учета материально – производственных запасов заключается в том, что в настоящее время материально – производственные запасы относятся к самой важной части оборотного капитала и занимают важное положение в активах коммерческих организаций и по своей классификации представляют значимое количество разных видов и наименований.

Для полноценного изучения этой темы в данной выпускной квалификационной работе была поставлена цель – усовершенствовать бухгалтерский учёт материально- производственных запасов в ПАО «Уральская кузница», клиента ООО АФ «Аудит-Классик», и были решены следующие задачи:

- 1) исследовать методические аспекты бухгалтерского учёта материально- производственных запасов;
- 2) проанализировать специфику учета МПЗ в ПАО «Уральская кузница»;
- 3) выявить особенности ведения бухгалтерского учета материально- производственных запасов;
- 4) разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта материально-производственных запасов в ПАО «Уральская кузница».

Согласно поставленным задачам данной дипломной работы в первом разделе детально рассмотрен учет материально-производственных запасов. Раскрыты теоретические основы способов учета МПЗ, его документальное оформление, особенности проведения инвентаризации материально-производственных запасов. Соответственно учет материально-производственных запасов и должен соответствовать требованиям, определенным нормативно-законодательными актами по данному виду учета. Материалы, в зависимости от группировки и назначения, имеют свои особенности учета, а так же определенные требования к оформлению первичных документов.

Во втором разделе работы рассмотрен учет в ПАО «Уральская кузница» материально-производственных запасов, которые принимаются к бухгалтерскому учету на основании учетной политики предприятия и пункта 5 ПБУ 5/010 по средней себестоимости. Так как на исследуемом предприятии основным видом деятельности является выпуск металла, то материалы, принимаемые к учету представлены двумя основными группами: материально-производственные запасы (сч.10) и товары (сч.41).

Наличие у предприятия материальных запасов во многом определяют финансовое состояние. Эффективное использование материалов играет большую роль в обеспечении нормализации работы предприятия, повышения уровня рентабельности производства и зависит от множества факторов. В современных условиях огромное негативное влияние на изменение эффективности использования материалов оказывают факторы кризисного состояния экономики:

- снижение объёмов производства и потребительского спроса;
- высокие темпы инфляции;
- разрыв хозяйственных связей;
- нарушение договорной и платежно-расчетной дисциплины;
- высокий уровень налогового бремени;

Материалы, поступившие в ПАО «Уральская кузница» учитываются оперативно-бухгалтерским сальдовым способом аналитического учета. При этом на складе ведется количественно-сортовой учет с использованием карточек учета материалов, которые заполняются согласно данным первичных документов по движению материалов. На начало каждого месяца проводится инвентаризация.

Выбытие материалов в ПАО «Уральская кузница» осуществляется на основании их оценки по средней себестоимости. По каждому виду материалов средняя себестоимость единицы определяется как частное от деления общей себестоимости этих материалов (сумма стоимости на начало месяца и поступивших в течение месяца) на количество этих материалов (сумма остатка

на начало месяца и поступивших в течение месяца). Стоимость материалов, списанных определяется умножением их количества на среднюю себестоимость. Стоимость остатка на конец месяца определяется умножением количества материалов на среднюю себестоимость. Таким образом, в ПАО «Уральская кузница» расходы материалов в соответствии с учетной политикой торговой организации списывают на сч.44. На основании данных инвентаризации в 2007 году проводилась уценка материалов. Результат уценки материалов был отражен в учете.

Все перечисленные факторы влияют на использование материалов вне зависимости от интересов предприятия. Вместе с тем предприятие имеет внутренние резервы для на повышение эффективности использования материалов, на которое оно может активно влиять. К ним относятся:

- 1) рациональная организация материалов (ресурсоснабжение, оптимальное нормирование, использование прямых длительных хозяйственных связей);
- 2) более экономное использование имеющихся запасов (внедрение новейших технологий, особенно безотходных, применение современных более дешевых материалов);
- 3) обновление производственного аппарата;
- 4) эффективная организация обращения (рациональная организация сбыта, приближение потребителей продукции к ее изготовителям, выполнение заказов по прямым связям).

Полнота и достоверность расчета и анализа показателей использования материалов зависит от степени совершенства бухгалтерского учета, отлаженности систем регистрации операций с материальными запасами, полноты заполнения учетных документов, достоверности инвентаризационных описей, глубины разработки и ведения регистров аналитического учета. Необходимо отметить, что возможности анализа эффективности функционирования материалов на предприятиях ограничены низким уровнем организации управленческого и производственного учета. На предприятиях зачастую не

проводится сравнительный анализ данных по аналогичным материальным запасам других предприятий и хозяйственных единиц.

Перечисленные особенности информационного обеспечения сдерживают возможности изменения полноценного факторного моделирования и анализа материалов для целей управления. Проанализировав финансовое состояние организации, можно сделать вывод о том, что организация является динамично развивающейся и применения рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета будет способствовать дальнейшему улучшению использования материалов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016) [Электронный ресурс]: СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 12.06.2020).
- 2 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 10.06.2020).
- 3 Постановление Правительства РФ от 30.11.2013 № 1101 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2014 г.» [Электронный ресурс]: СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 12.06.2020).
- 4 Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.
- 5 Акатьева, М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. – М.: Инфра-М, 2016. – 320 с.
- 6 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для СПО / А.С. Алисенов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 457 с.
- 7 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: учебник / Ю. А. Бабаев и др. – М.: Вузовский учебник, 2017. – 190 с.
- 8 Басова, А.В. Бухгалтерский (управленческий) учет: учебное пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев и др. – М.: Инфра-М, 2017. – 393 с.
- 9 Берг, О.А. Учет материалов / О.А. Берг. – Российский бухгалтер. – 2018. – №7. – С. 57 – 59.
- 10 Бережной, В.И. Бухгалтерский учет: учет материалов: учебное пособие / В.И. Бережной, Г.Г. Суспицына, О.Б. Бигдай и др. – М.: Инфра-М, 2017. – 128 с.
- 11 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: практикум / В.М. Богаченко. – РнД: Феникс, 2018. – 398 с.

- 12 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко. – РнД: Феникс, 2018. – 538 с.
- 13 Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) / Т.П. Бурлуцкая. – Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. – 208 с.
- 14 Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / Под ред. Костюкова Е.И. – М.: КноРус, 2018. – 416 с.
- 15 Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С.М. Бычкова. – СПб.: Питер, 2018. – 496 с.
- 16 Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: учебник / Л.И. Воронина, И.В. Осипова. – М.: АльфаМ, 2017. – 352 с.
- 17 Гартвич, А. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах / А. Гартвич. – СПб.: Питер, 2019. – 288 с.
- 18 Гартвич, А.В. Бухгалтерский учет за 10 дней. Настольная книга начинающего бухгалтера / А.В. Гартвич. – СПб.: Питер, 2019. – 176 с.
- 19 Гартвич, А.В. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах: краткий курс начинающего бухгалтера / А.В. Гартвич. – РнД: Феникс, 2018. – 225 с.
- 20 Дараева, Ю.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Ю.А. Дараева. – РнД: Феникс, 2018. – 365 с.
- 21 Ендовицкий, Д.А. Бухгалтерский учет и отчетность (для бакалавров и магистров) / Д.А. Ендовицкий. – М.: КноРус, 2017. – 30 с.
- 22 Зонова, А.В. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Ливанова. – М.: Магистр, 2017. – 352 с.
- 23 Иванова, Н.В. Бухгалтерский учет: учебник / Н.В. Иванова. – М.: АКДЕМИЯ, 2015. – 32 с.
- 24 Иванова, Н.В. Бухгалтерский учет: учебник / Н.В. Иванова. – М.: Академия, 2015. – 158 с.
- 25 Касьянова, Г.Ю. ГСМ: нормы расхода, бухгалтерский учет и налогообложение / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2016. – 168 с.

- 26 Климова, М.А. Бухгалтерский учет: самоучитель / М.А. Климова. – М.: Риор, 2018. – 176 с.
- 27 Климова, М.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / М.А. Климова. – М.: Риор, 2016. – 128 с.
- 28 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ (курс лекций) / М.С. Кувшинов. – М.: КноРус, 2016. – 320 с.
- 29 Кузнецова, О.Н. Бухгалтерский учет и анализ / О.Н. Кузнецова. – М.: Русайнс, 2019. – 432 с.
- 30 Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет: практикум: Учебное пособие / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2018. – 160 с.
- 31 Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2016. – 272 с.
- 32 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: Форум, 2018. – 384 с.
- 33 Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2016. – 592 с.
- 34 Молчанов, С. Бухгалтерский учет за 14 дней. Экспресс-курс / С. Молчанов. – СПб.: Питер, 2018. – 368 с.
- 35 Парасоцкая, Н.Н. Бухгалтерский учет: современные вызовы, приоритеты и пути развития. Том 2. / Н.Н. Парасоцкая. – М.: Русайнс, 2017. – 384 с.
- 36 Переверзев, М.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева, М.П. Переверзев. – М.: Инфра-М, 2017. – 576 с.
- 37 Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. – М.: Дашков и К, 2016. – 256 с.
- 38 Садыкова, Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Т.М. Садыкова, С.И. Церпенто. – М.: Риор, 2017. – 256 с.
- 39 Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет (для бакалавров) / Н.Г. Сапожникова. – М.: КноРус, 2018. – 224 с.

40 Саполгина, Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс (для бакалавров) / Л.А. Саполгина. – М.: КноРус, 2015. – 318 с.

41 Семенова, М.А. Учет материалов в строительстве / М.А. Семенова // Бухгалтерский учет. – 2019. – № 8. – С. 6 – 11.

42 Серебрякова, Т.Ю. Бухгалтерский и управленческий учет. Лабораторный практикум: учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, М.В. Антонова, О.Р. Кондрашова. – М.: Инфра-М, 2017. – 128 с.

43 Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, Н.Ю. Сигидова. – М.: Инфра-М, 2018. – 304 с.

44 Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. – М.: Проспект, 2016. – 128 с.

45 Суворова, С.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / С.П. Суворова, М.Е. Ханенко. – М.: КноРус, 2015. – 168 с.

46 Харченко, О.Н. Бухгалтерский учет. Практикум (для бакалавров) / О.Н. Харченко. – М.: КноРус, 2016. – 2752 с.

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

48 Церпенто, С.И. Бухгалтерский учет в строительстве: учебное пособие / С.И. Церпенто, Н.В. Предеус. – М.: КноРус, 2017. – 540 с.

49 Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. – М.: Инфра-М, 2018. – 128 с.

50 Черненко, Н.Ю. Бухгалтерский финансовый учет: конспект лекций / Н.Ю. Черненко. – РнД: Феникс, 2015. – 398 с.

51 Шабля, А. Бухгалтерский учет в строительстве: учебное пособие / А. Шабля. – М.: Проспект, 2019. – 176 с.

52 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.

53 Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих / С.Н. Щадилова. – М.: ДиС, 2015. – 224 с.