БАШПОТРЕБСОЮЗ

АНО СПО «БИРСККООПТЕХНИКУМ»

Научно – практическое исследование

Тема: Учет поступления материалов в ООО «Бирскстрой»

Автор: Сергеева Дарья Анатольевна

Студентка 3 курса по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Научный руководитель: Бабичева Лиана Ринатовна

Преподаватель АНО СПО «Бирский кооперативный техникум»

БИРСК

Аннотация

Материалы относятся к оборотным средствам предприятия, которые потребляются в соответствии с установленными нормами расхода и полностью переносят свою стоимость на продукцию, составляя ее материальную основу. Из этого следует, что правильное отражение поступления и расхода материально-производственных запасов является одним из ключевых участков в бухгалтерском учете предприятия.

Многие положения российских стандартов бухгалтерского учета, которые в том числе регулируют порядок учета материалов, позаимствованы из практики международного учета.

«БирскСтрой» - организация, занимается строительством многоэтажных и малоэтажных жилых домов, капитальным ремонтом зданий и сооружений и производством строительных материалов. ООО «БирскСтрой» - наиболее успешно развивающаяся в Бирске и Бирском районе строительная компания, которая одинаково успешно работает и с населением, и с коммерческими структурами, и с государственными организациями.

В работе были решены следующие задачи:

* дана характеристика понятию «материалы» и обозначены их значение в деятельности организации;
* рассмотрена классификация материалов, изучены задачи учета и методы оценки;
* изучены нормативные, руководящие и инструктивные материалы по учету материальных ресурсов, учебные, научные и другие литературы по теме исследования поступления материалов;
* раскрыта особенность учета материалов ООО «БирскСтрой»по возведению зданий;
* обоснована целесообразность совершенствования учета и анализа материальных ресурсов.

Правильное отражение поступления и расхода материально-производственных запасов является одним из ключевых участков в бухгалтерском учете предприятия. От правильного понимания законодательной инормативной базы ответственными лицами, от их внимательности, компетентности, а также от выбора способа оценки материалов и умения приспособить действующие нормы законодательства к нуждам конкретного предприятия зависит эффективное использование ресурсов предприятия, а также правильное исчисление налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………………3

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ…………...6

1.1 Понятие и классификация материалов………………………………..6

1.2 Основные понятия, используемые при учете материалов…………12

1.3 Документальное оформление поступления материалов…………...16

1.4 Методы учета поступления материалов……………………………..18

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ ООО

«БИРСКСТРОЙ»………………………………………………………….21

2.1 Краткая характеристика ООО «БирскСтрой»………….…………...21

2.2 Инвентаризация материалов ООО «БирскСтрой»……….………....27

2.3 Порядок учета поступления материалов ООО «БирскСтрой»…….29

ЗАКЛЮЧЕНИЕ…………………………………………………………...32

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК……………………………………34

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выбранной темы заключается в том, что материалы относятся к оборотным средствам предприятия, которые потребляются в соответствии с установленными нормами расхода и полностью переносят свою стоимость на продукцию, составляя ее материальную основу. Из этого следует, что правильное отражение поступления и расхода материально-производственных запасов является одним из ключевых участков в бухгалтерском учете предприятия. От правильного понимания законодательной инормативной базы ответственными лицами, от их внимательности, компетентности, а также от выбора способа оценки материалов и умения приспособить действующие нормы законодательства к нуждам конкретного предприятия зависит эффективное использование ресурсов предприятия, а также правильное исчисление налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Многие положения российских стандартов бухгалтерского учета, которые в том числе регулируют порядок учета материалов, позаимствованы из практики международного учета.

Международный стандарт финансовой отчетности №2 «Запасы» содержит нормы, касающиеся порядка учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Положения стандарта регулируют правила выбора методов калькулирования оказывающих влияние на величину прибыли отчетного периода. В нем также даются рекомендации по распределению косвенных накладных расходов производственного характера; по распределению услуг комплексных производств и по разграничению затрат между капитализируемыми и не капитализируемыми в балансе.

В данной работе будет рассмотрен ПБУ 5/01 в вопросах учета поступления материалов.

Их аналитический и синтетический учет организуется в соответствии

с правилами, установленными ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 г. №44н.

В соответствии с п. 5 ПБУ 5/01 и п. 62 Методических указаний по

учету материально-производственных запасов материалы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материалов определяется по-разному в зависимости от источника их поступления в организацию.

Поскольку учет является одной из важнейших функций в системе

управления и предоставляет точные сведения о процессах поступления, заготовления, производства, реализации и потребления, служит основой для планирования деятельности предприятия.

Целью данной работы является изучение учета поступления и

движения материалов, а также выработка рекомендаций по совершенствованию учета материальных ресурсов. В соответствии с поставленной целью определены следующие основные задачи:

* дать характеристику понятию «материалы» и обозначить их значение в деятельности организации;
* рассмотреть классификацию материалов, изучить задачи учета и методы оценки;
* изучить нормативные, руководящие и инструктивные материалы по учету материальных ресурсов, учебную, научную и другую литературу по теме исследования;
* раскрыть особенности учета материалов ООО «БирскСтрой» по возведению зданий;
* обосновать целесообразность совершенствования учета и анализа материальных ресурсов.

В настоящее время определяющее значение приобретают качественные

показатели, такие как снижение удельных затрат различных видов материалов. Поэтому необходимо максимально устранять потери и нерациональные расходы материальных ценностей, которые, в частности, могут возникнуть при неэффективной организации учета и контроля использования материалов.

Объектом данной работы является ООО «БирскСтрой».

Предметом данной работы служит «Учет поступления

материалов».

Данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для

изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения материалов и сохранности.

Таким образом, учет материальных ресурсов предполагает правильное

и своевременное документальное отражение всех операций по заготовке, поступлению и отпуску материалов, контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях движения.

Систематический контроль за использованием материалов в

производстве на базе обоснованных норм их поступления, расходования, своевременное получение точной информации о величине экономии или перерасхода материальных ресурсов, систематический контроль за выявлением излишних и неиспользованных материалов.

Структура данной работы: введение, основная часть, заключение, библиографический список.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА МАТЕРИАЛОВ
   1. Понятие и классификация материалов

Методологические основы формирования в бухгалтерской информации

о материально – производственных запасах организации установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/ 98).

Под производственными запасами понимают различные вещественные

элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном и ином хозяйственном процессе.

Для изготовления продукции используется сырье, материалы, топливо

и другие предметы труда. В процессе производства они подвергаются технологической обработке, полностью потребляются и их стоимость за один производственный цикл полностью переносится на готовый продукт. Поэтому предметы труда относят к оборотным средствам (их стоимость быстро оборачивается). В себестоимости готовой продукции материальные затраты составляют большой удельный вес. В некоторых отраслях производства он составляет до 90% всех затрат на производство.

Кроме предметов труда в качестве материалов учитываются средства

производства, служащие менее 1 года. Их приходится приобретать часто и в значительных количествах и в силу их недолгого использования их стоимость также достаточно быстро переносится на готовую продукцию.

Современное предприятие использует много видов различных

материалов. Поэтому для их учета необходима группировка по определенным признакам. Все материалы классифицируются в учете по назначению и роли в процессе производства, а также по техническим свойствам.

В зависимости от той роли, которую играют разнородные

производственные запасы в процессе производства, их подразделяют на группы.

Эта классификация используется для организации бухгалтерского

учета материальных ресурсов: на каждую группу открывается отдельный субсчет счета 10 «Материалы».

Таблица 1. 1Классификация материалов

|  |  |
| --- | --- |
| Группа | Характеристика |
| Сырье и основные материалы | Образуют вещественную основу готовой продукции. Сырье – ранее не обрабатываемый продукт добывающей промышленности и сельского хозяйства. Основные материалы – продукция обрабатывающей промышленности |
| Полуфабрикаты собственного производства | Не являются материально-производственными запасами, относятся к незавершенному производству |
| Покупные полуфабрикаты | Материалы, которые уже подвергались обработке на других предприятиях |
| Вспомогательные материалы | Добавки, смазочные материалы, возвратные отходы |
| Тара | Вспомогательный материал, предназначенный для транспортировки и хранения материалов и готовой продукции |
| Топливо | По агрегатному состоянию: твердое, жидкое, газообразное  По целям использования: энергетическое, технологическое, для хозяйственных нужд |
| Запасные  части | Целевое назначение – поддержание механизмов в рабочем состоянии, осуществление ремонтов |
| Строительные материалы | Целевое назначение – строительство зданий и сооружений |
| Хозяйственный инвентарь  и принадлежности | Средства труда, которые не могут относиться к основным средствам: канцелярские принадлежности и расходные материалы и т.д. |

Указанные классификации производственных запасов используют для

построения синтетического и аналитического учета, а также составления статистического отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно– эксплуатационной деятельности.

Внутри каждой из перечисленных групп материальные ценности

подразделяют на виды, сорта, марки, типоразмеры. Каждому наименованию, сорту, размеру присваивают краткое числовое обозначение (номенклатурный номер) и записывают их в специальный реестр, который называют номенклатурой –ценником.

В номенклатуре – ценнике указывают также твердую учетную цену и

единицу измерения материалов.

При использовании в учете ЭВМ содержание номенклатуры - ценника

можно существенно расширить, вводя в него показатели нормы запаса, номеров синтетических счетов и субсчетов и некоторые другие постоянные признаки.

Кодирование номенклатуры – ценника обычно осуществляют по

смещенной порядково – серийной системе, используя семи- или восьмизначные коды. Первые два знака указывают синтетический счет, третий – субсчет, один или два следующих знака – группу материалов, остальные – различные признаки, характеристики материала.

Материальные запасы принимаются к учету по фактической

себестоимости, которая исчисляется в зависимости от способа приобретения (получения) данного имущества.

При приобретении материалов за плату у других организаций их

фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость. Фактические затраты могут включать:

* суммы, уплаченные поставщикам в соответствии с договором;
* суммы, уплачиваемые другим организациям за информационно – консультативные услуги, связанные с приобретением запасов;
* таможенные пошлины и иные платежи;
* невозмещенные налоги, уплачиваемые в связи с поступлением каждой единицы запасов (например, налог с продаж);
* вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;
* затраты по заготовлению и доставке материально – производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию грузов;
* иные затраты на приобретение материально – производственных запасов.

Бухгалтерский учет материалов регулируется нормативно-правовыми

документами по ведению бухгалтерского учета и учета материальных ценностей.

Основными документами по учету материальных запасов являются:

1. Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01(с изменениями на 25 октября 2010 года).
2. Методические указания по бухгалтерскому учету Материально производственных запасов утвержденные Приказом Минфина Р.Ф. от 26.12.2001г. №119н.

Важнейшей предпосылкой организации учета материалов является их

оценка.

На основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-

производственных запасов» ПБУ 5/01 (с изменениями на 25 октября 2010 года) следует помнить, что бухгалтерский учёт любого объекта или факта хозяйственной жизни в организации необходимо тесно увязывать с законодательными и нормативными актами, регулирующими правовой статус соответствующего объекта, организации или вида деятельности. Нельзя для целей учёта отделять законодательно-нормативные основы, регулирующие бухгалтерский учёт, от законодательно-нормативного обеспечения всех прочих сторон финансовой, хозяйственной, производственной и социальной активности организации.[2]

Задачей бухгалтерского учета является:

* получение точной информации о состоянии запасов по местам их хранения;
* получение точной информации о состоянии запасов на всех стадиях их движения;
* получение точной информации о взаимоотношениях с поставщиками;
* составление на основе всей финансовой информации всевозможных отчетов в инстанции самых различных уровней.

Данные бухгалтерского учета должны содержать необходимую и

достаточную информацию для принятия решений ведущих к снижению издержек.[1]

Строительные материалы и изделия, применяемые при строительстве,

реконструкции и ремонте различных зданий и сооружений, делятся на природные и искусственные, которые, в свою очередь, подразделяются на две основные категории.

К первой категории относят строительные материалы общего

назначения: кирпич, бетон, цемент, лесоматериал, рубероид и др. Их применяют при возведении различных элементов зданий (стен, перекрытий, покрытий, кровель, полов).

Ко второй категории — специального назначения: гидроизоляционные,

теплоизоляционные, огнеупорные, акустические и др.

Приступая к изучению раздела «Учета поступления материалов в

строительстве», необходимо уяснить, что все строительные материалы и изделия можно классифицировать на группы по различным классификационным признакам:

* видам продукции (штучные, рулонные, мастичные и т. д.); применяемому основному сырью (керамические, на основе минеральных вяжущих, полимерные);
* способам производства (прессованные, вальцево-каландровые, экструзионные и т. д.);
* назначению (конструкционные, конструкционно-отделочные, декоративно-отделочные);
* конкретным областям применения (стеновые, кровельные, теплоизоляционные);
* происхождению (естественные или природные, искусственные, минерального и органического происхождения).

Строительные материалы и изделия классифицируют по степени

готовности, происхождению, назначению и технологическому признаку.

По степени готовности различают собственно строительные материалы и строительные изделия - готовые изделия и элементы, монтируемые и закрепляемые на месте работы.

Классифицируя материалы и изделия, необходимо помнить, что они

должны обладать хорошим свойством и качеством. Свойство - характеристика материала (изделия), проявляющаяся в процессе его обработки, применения или эксплуатации. Качество - совокупность свойств материала (изделия), обусловливающих его способность удовлетворять определенным требованиям в соответствии с его назначением.

Свойства строительных материалов и изделий классифицируются на

три основные группы - физические, механические, химические. Важными свойствами, влияющими на выбор способа производства строительных материалов, являются технологичность, т. е. простота и легкость обработки или переработки их для получения изделий нужной формы и размеров, и энергоемкость - количество энергии, необходимое для добычи сырья и получения строительного материала и изделий из него.

При оценке экономической эффективности строительных материалов

кроме указанных свойств очень важное значение имеет долговечность материала, которая характеризуется его сроком службы в конструкции без ремонта и восстановления или замены.

Если материалы добываются недалеко от места строительства, их

называют местными строительными материалами. Стоимость таких материалов значительно снижается за счет экономии транспортных расходов.

Технология ЛСТК (легкие стальные тонкостенные конструкции) позволяет строить быстровозводимые дома, коттеджи, многоквартирные дома и др.

1.2 Основные понятия, используемые при учете материалов

Поступление материалов на предприятие контролирует экспедитор,

который следит за выполнением поставщиками договорных обязательств, предъявляет им претензии по качеству и недостачам материалов, разыскивает грузы, если они своевременно не прибыли на предприятие. Материалы на склад доставляет также экспедитор. Если обнаруживается недостача или порча груза, составляется акт не право представления претензий к транспортной организации или поставщику.

В момент сдачи экспедитором материалов на склад материально

ответственное лицо проверяет соответствие количества, качества и ассортимента поступивших материалов документам поставщика.

Учет материалов, принадлежащих организации на правах

собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления, ведется на балансовом счете 10 «Материалы» (учитываются сырье, материалы, топливо, запчасти и прочие материалы, которые предназначены для использования в производстве продукции, работ и услуг). Бухгалтерский учет материалов, не принадлежащих организации, но по разным причинам находящихся у нее, ведется на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» (учитываются запасы, принятые организацией на короткий срок времени в переработку – как правило, в организациях, занятых переработкой сырья).

Вид или группа материалов - используется для удобства оперировании

с частью, а не со всей совокупностью материальной массы.

Номенклатурный номер - присваивается конкретному виду (или части

вида) материала. Он призван нести в себе необходимую информацию о материале. С помощью номенклатурного номера легко найти нужный материал среди всей материальной массы. Под одним номенклатурным номером может учитываться множество материалов с неким одинаковым набором параметров. При единичном учете, как частном случае, каждому материалу соответствует один (уникальный) номенклатурный номер.

Партия - как правило, материал на предприятие поступает партиями,

различающимися как поставщиками, так и покупной ценой. В зависимости от принятого метода учета приходоваться вновь поступившая партия материала будет по-разному.

Место хранения – если у предприятия материал хранится в нескольких

местах, то очень важно организовать учет по местам хранения (подразделениям).

Движение материала - приход, расход, возврат, перемещение.

Информация о движении материала должна содержать все сведения, необходимые для расчета учетной цены, расчетов с поставщиками. Запись о движении материала должна осуществляться на основании первичных документов - накладных, счетов-фактур, актов на списание и т.п.

Абсолютно каждый факт движения материальной массы должен

сопровождаться первичными, оправдательными документами.

Движение материалов - это в основном поступление и выбытие.

Поступление материала сопровождается входящими документами - это накладные и счета-фактуры, товарно-транспортные накладные и другие документы, оформляемые поставщиком материала. Выбытие (перемещение) материала сопровождается исходящими документами: требования, лимитно-заборные карты.

Карточка движения материала - заводится для материалов с

одинаковым номенклатурным номером. Содержит в себе полное описание параметров данной материальной позиции. Сам номенклатурный номер, название, единицу измерения, учетную цену, сорт, бухгалтерский счет, на котором учитывается данный материал и т.п. Кроме этого, как видно из названия, в ней прослеживается все движение данной материальной позиции - приход, расход, остаток. По записям в карточке ведения учета по данному материалу (инвентарной карточке) легко увидеть, сколько отпущено и сколько осталось, не прибегая к инвентаризации. Инвентаризация в этом случае требуется только для сверки данных учета с фактическими остатками.

Оборотная ведомость содержит суммарную информацию по движению

материальной массы. Для каждого номенклатурного номера в оборотной ведомости должна быть информация в количественном и суммовом измерениях на начало периода, приходе, расходе и остатках на конец периода.

Накладная на перемещение используется для оформления операций по

перемещению материалов из одного подразделения в другое.

Акт на списание используется для оформления выбытия материала, не

связанного с его использованием в процессе производства: порча, потеря потребительских свойств, пропажа и т.п.

Себестоимость материала - денежное выражение издержек

производителя, складывающаяся из затрат, связанных непосредственно с производством и затрат, связанных с реализацией.

Отпускная цена производителя складывается из себестоимости, дохода

(прибыли) и налогов.

Оптовая цена - цена продажи у предприятия оптовой торговли.

Можно назвать еще целый ряд цен: договорная, среднерыночная, покупная, продажная и т.д. С точки зрения сроков действия различают цены постоянные и временные.

В соответствии с планом счетов все операции, связанные с движением

материальной массы, отражаются на активном счете 10 «Материалы», по дебету которого отражаются суммы полученной материальной массы, по кредиту - выбытие материалов. Сальдо 10 счета показывает наличие материала на момент учета. При журнально-ордерном методе учет ведется в журнале-ордере №10.[3]

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты, при необходимости,

субсчета:

1. сырье и материалы;
2. покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
3. топливо;
4. тара и тарные материалы;
5. запасные части;
6. прочие материалы;
7. материалы, переданные в переработку на сторону;
8. строительные материалы;
9. инвентарь и хозяйственные принадлежности.

При учете материалов следует подчеркнуть, что материалы на счете 10

учитываются без НДС, а НДС по приобретенным материалам учитывается отдельно и отражается на счете 19 (к которому открывается субсчет «НДС по приобретенным материальным ресурсам») в корреспонденции со счетами учета поставщиков. «Материалы» (учитываются сырье, материалы, топливо, запчасти и прочие материалы, которые предназначены для использования в производстве продукции, работ и услуг). Бухгалтерский учет материалов, не принадлежащих организации, но по разным причинам находящихся у нее, ведется на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» (учитываются запасы, принятые организацией на короткий срок времени в переработку – как правило, в организациях, занятых переработкой сырья).

Учет поступления материалов от поставщиков по договору поставки имеют проводки:

Дт.10 Кт.60 – Отражается поступление материалов от поставщика на склад организации. Субсчет счета 10 определяется видом поступаемых материалов. Стоимость материалов без НДС

Дт.19 Кт.60–Отражается сумма НДС, относящегося к полученным материалам. Сумма НДС

Дт.68 Кт.19 – Относится сумма НДС к возмещению из бюджета. Проводка делается при наличии счета фактуры поставщика. Сумма НДС

Дт.60 Кт.51 – Отражается факт погашения кредиторской задолженности поставщику за полученные ранее материалы. Покупная стоимость товаров

1.3 Документальное оформление поступления материалов

Документирование поступления материалов зависит от источников их

получения - от поставщиков, от подотчетных лиц, приобретающих их за наличный расчет, от своего производства (отходы), от оприходования излишков, выявленных инвентаризацией.

На все материалы, поступающие со стороны, на складе предприятия

составляется приходный ордер. В том случае, когда количество и качество поступивших материалов соответствует данным, указанных в документах поставщика, приемку разрешается оформлять штампом (с реквизитами приходного ордера) на документах сопровождения поставщика. При выявлении расхождений данных счета поставщика и фактически поступивших материалов составляется акт о приемке материалов. При составлении акта должны участвовать представитель поставщика, его доверенное лицо или представитель сторонней организации (эксперт). Без этого возможные претензии к поставщику не принимаются. Материалы, поступающие от своих цехов, оформляются накладными на внутреннее перемещение.

Во всех приходных документах указывается, от кого поступил

материал, на какой склад, номенклатурный номер, наименование, количество, цена, сумма поступивших материалов, кто сдал и кто принял, дата и номер документа.

Со склада материалы отпускаются в производство на изготовление

продукции, в переработку на другие предприятия, для реализации на сторону, для безвозмездной передачи другим предприятиям, для внутреннего перемещения на другие склады. Основным видом расхода материалов является отпуск на производство продукции. Отпуск материалов систематического потребителя оформляется лимитно-заборными картами. Они выписываются отделом снабжения на один или несколько наименований материалов, используемых на производство одного вида продукции с одного склада. Лимитная карта выписывается на 10-15 дней или месяц в двух экземплярах (первый хранится на складе, второй - в цехе-получателе). При получении материала представитель цеха расписывается в карте склада, а кладовщик - в карте цеха, что подтверждает отпуск и контроль.

Материалы, потребляемые нерегулярно, оформляется требованиями.

Требованиями также оформляется отпуск материалов на замену, а также сверхлимитный отпуск.

Отпуск материалов на сторону оформляется накладной или приказом-

накладной. При вывозе автотранспортом материалов составляется товарно-транспортная накладная типовой формы.

В расходных документах указывается номенклатурный номер, номер

склада материалов, через кого отпущен материал, на какие цели(вид продукции, статья затрат), цех-получатель, количество (затребовано и отпущено).

На складе ведется количественный сортовой учет материалов. Для

этого бухгалтерия открывает карточку складского учета на каждый номенклатурный номер материала. Карточки регистрируется в специальном реестре. В карточке указываются номер склада, место хранения, характеристики материала, нормы запаса и данные о движении материалов. По окончании месяца кладовщик переносит остатки из карточек в ведомость остатков материалов на складе.

Бухгалтер материального отдела бухгалтерии регулярно проверяет

правильность записей в карточках складского учета и подтверждает это своей подписью в последней графе карточки. Одновременно кладовщик сдает, а бухгалтер принимает приходно-расходные документы на материалы, составляются реестры по каждому складу. По данным реестров и приложенных к ним первичных документов бухгалтерия составляет накопительные ведомости по приходу и расходу материала за месяц.

Недостачи и порча, выявленные при приемке поступивших в

организацию материалов, учитываются в следующем порядке:

1. сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли определяется путем умножения количества недостающих или испорченных материалов на договорную цену поставщика. Другие суммы, в том числе транспортные расходы и налог на добавленную стоимость, относящиеся к ним, не учитываются. Сумма недостач и порчи списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета «Недостачи и потери от порчи ценностей». Одновременно недостающие или испорченные материалы списываются со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей'» и относятся на транспортно-заготовительные расходы или на счета отклонений в стоимости материальных запасов.

Если испорченные материалы могут быть использованы в организации

или проданы (с уценкой), они приходуются по ценам возможной продажи. Одновременно на эту сумму уменьшается сумма потерь от порчи.

1. недостачи и порча материалов сверх норм естественной убыли учитываются по фактической себестоимости.
   1. Методы учета поступления материалов

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные

полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки, транспортировки продукции (материалов), и другие материальные ресурсы отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из затрат на их приобретение, включая оплату процентов за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком этих ресурсов, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения, стоимость услуг, уплаченных снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям, таможенные пошлины, расходы на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций.

Учет поступления материалов может осуществляться по фактической

себестоимости их приобретения (заготовления) или по учетным ценам. Принятый организацией способ учета материалов закрепляется в ее учетной политике.

Если организация небольшая и нерегулярно осуществляет

приобретение материалов, то более целесообразно применять способ учета материалов по фактической себестоимости их приобретения.

Принятие материалов к бухгалтерскому учету отражается записью по

дебету счета 10 и кредиту счетов 60, 20, 23, 71, 76 и т.п. Применение того или иного корреспондирующего счета зависит от того, откуда поступили материалы, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию.

В случае, когда затраты по приобретению материалов являются

регулярными на протяжении длительного периода времени или материалы приобретаются по импортным контрактам, когда фактическая себестоимость материалов складывается из нескольких видов периодически осуществляемых затрат, целесообразно применять учетные цены, позволяющие учитывать все факторы, оказывающие влияние на формирование фактической себестоимости приобретаемых материалов.

В данном случае на основании поступивших в организацию расчетных

документов поставщиков делается запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»и кредиту счетов 60 , 20, 23, 71, 76. Оприходование материалов, фактически поступивших в организацию, отражается записью по дебету счета 10 и кредиту счета 15.

Разница между стоимостью материалов по учетным ценам и

фактической себестоимостью приобретения материалов отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Накопленные на этом счете разницы в стоимости материалов,

исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах, списываются (сторнируются — при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу).

Организации, применяющие в учете счет 16, остаток по этому счету

отдельно в активе баланса не показывают, а присоединяют его без корреспонденции на счетах бухгалтерского учета к стоимости материалов с отражением по статье «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» бухгалтерского баланса.

Материалы могут поступать на предприятие от поставщиков, других

юридических и физических лиц, за наличный и безналичный расчет, могут быть изготовлены непосредственно на предприятии и т.д.

Материалы принимаются к учету по фактической стоимости, которая,

кроме покупной стоимости поступивших материалов, включает в себя транспортно-заготовительные расходы.

В дебет счета 15 относится фактическая стоимость поступивших

материалов, прочие расходы, связанные с их покупкой, в том числе транспортно-заготовительные, в корреспонденции со счетами расчетов и другими. Таким образом, по дебету счета 15 отражается фактическая себестоимость приобретенных материалов. Записи по кредиту счета 15 производятся при оприходовании материалов на склад по учетным ценам. В конце месяца по данным счета 15 выявляется разница (отклонение) между фактической себестоимостью приобретенных материалов и их учетной стоимостью и списывается на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

1. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ

ООО «БИРСКСТРОЙ»

* 1. Краткая характеристика ООО «БирскСтрой»

«БирскСтрой» является обществом с ограниченной ответственностью

(ООО). Число участников такого общества не должно превышать числа, установленного законом об ограниченной ответственности общества. Общество с ограниченной ответственностью имеют право собственности или иное вещное право, общества с ограниченной ответственностью характеризуются тем, что их участники имеют в отношении них обязательственные права.

ООО «БирскСтрой» - наиболее успешно развивающаяся в Бирске и

Бирском районе строительная компания, которая одинаково успешно работает и с населением, и с коммерческими структурами, и с государственными организациями. «БирскСтрой» занимается производством общестроительных работ по возведению зданий.

«БирскСтрой» - организация, занимается строительством многоэтажных и малоэтажных жилых домов, капитальным ремонтом зданий и сооружений и производством строительных материалов. Имеются еще дополнительные виды деятельности – производство изделий из бетона для использования в строительстве, производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий. В коллективе ООО «БирскСтрой» сегодня трудятся 150 человек. Основным поставщиком кадров для предприятия является Многопрофильный колледж, с которым фирму связывают долгие годы совместной работы. Впрочем, несмотря на наличие в городе лицея, выпускающего рабочих по строительным специальностям, кадровая проблема все же не обошла стороной ООО «БирскСтрой», как и остальные предприятия строительной отрасли.

Организации присвоен ИНН 0257007720, ОГРН 1070257000109, Код

ОКПО 80001812

Вид организации по классификации ОКОГУ – организации, учрежденные юридическими лицами или юридическими лицами и гражданами. Уставный капитал по состоянию на 1 июля 2012 года – 10000 руб.

ООО«БирскСтрой» зарегистрирована 20 февраля 2007 годарегистратором Межрайонная инспекция ФНС России №13 по Республике Башкортостан. Директор организации– Галковская Юлия Андреевна.ООО «БирскСтрой» находится по адресу 452451, Республика Башкортостан, г.Бирск, ул. Бурновская, 5. Контактные телефоны – (34784) 2-23-67

Факс организации – 2-20-08

Таблица 2.1 Показатель экономическо-финансового поступления материалов и изготовления готовой продукции ООО «БирскСтрой»

( в млн.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 год | 2014 год | за 9 мес.  2015 года | Отклонение  (+,-) |
| Материалы | 109,9 | 386,4 | 124,4 | +276,5 |
| Готовая продукция | 1,6 | 5,2 | 29,6 | +3,6 |

Материалы увеличились в 2014 году на 276.5 млн.рублей по сравнению

с 2013 годом, в связи с поступлением материалов,что являлось положительным фактором.

Готовая продукция увеличиласьв 2014 году на 3,6 млн.рублей по сравнению с 2013 годом, в связи стем, что увеличилось численность работников, что являлось положительным фактором.

Рисунок 2.1 – Показатель экономическо-финансового поступления материалов ООО «БирскСтрой» за 2014-2013гг.

Рисунок 2.2 – Показатель экономическо-финансового поступления материалов и изготовления готовой продукции ООО «БирскСтрой»

Таблица 2.2 Основные показатели деятельности ООО «БирскСтрой»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатель | 2013 г. | 2014 г. | Отклонение  (+, -) |
| 1 | Фонд заработной платы | 2418000 | 3670000 | +1252000 |
| 2 | Себестоимость продаж | 1005950 | 6075400 | +5069450 |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3 | Выручка | 1052550 | 6149100 | +5096550 |
| 4 | Валовая прибыль (убыток) | 4660000 | 7370000 | +2710000 |
| 5 | Прибыль (убыток) от продаж | 4660000 | 7370000 | +27140000 |
| 6 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 4714000 | 1740000 | -2974000 |
| 7 | Чистая прибыль (убыток) | 3775000 | 1940000 | -1835000 |

Рисунок 2.3 – Основной показательвыручки ООО «БирскСтрой»

Рисунок 2.4 – Основные показатели прибыли (убытка) от продаж и чистой прибыли ООО «БирскСтрой»

Выручка увеличилась на 5096650 рублей за 2014 года по сравнению с

2013 годом, что отразило положительным фактором. Фонд заработной платы увеличился за 2014 год на 1252000 рублей по сравнению с прошлым годом, что отразило положительным фактором из-за численности работников. Прибыль (убытка) от продаж увеличилась на 27140000 рублей 2013 года по сравнению с прошлым годом, что отразило положительным фактором. Прибыль (убыток) до налогообложения уменьшился 29740000 рублей за 2014 год по сравнению с 2013 годом, что отразило отрицательным фактором, как и для чистой прибыли, она уменьшилась на 1835000 рублей.

Таблица 2.3 Основные средства ООО «БирскСтрой»

( в тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатель | 2013 г. | 2014 г. | Отклонение  (+, -) |
| 1 | Здания | 42,18 | 50,00 | +7,82 |
| 2 | Сооружения | 7,76 | 8,3 | +0,54 |
| 3 | Автомобили | 49,12 | 35,54 | -13,58 |
| 4 | Оборудования | 0,37 | 1,5 | +1,13 |

Рисунок 2.5 – Основные средства ООО «БирскСтрой»

Таблица2.4 Описание трудовых ресурсов ООО «БирскСтрой»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатель | 2013 г. | 2014 г. | Отклонение  (+, -) |
| 1 | Директора | 2 | 2 | + |
| 2 | Инженера | 2 | 2 | + |
| 3 | Бухгалтерия | 3 | 3 | + |
| 4 | Отдел кадров | 1 | 1 | + |
| 5 | Мастера | 5 | 6 | +1 |
| 6 | Снабженец | 1 | 1 | + |
| 7 | Механик | 1 | 1 | + |
| 8 | Энергетик | 1 | 1 | + |
| 9 | Водители | 7 | 5 | -2 |
| 10 | Рабочие | 90 | 100 | +10 |
| 11 | Технический персонал | 2 | 1 | -1 |
| 12 | Охранники | 7 | 6 | -1 |

Рисунок 2.6 – Описание трудовых ресурсов рабочих ООО «БирскСтрой»

Численность рабочих увеличилась на 10 человек в 2014 году по сравнению с прошлым годом, в связи с этим поднялась выручка, заработная плата и прибыль, увеличилось также число мастеров на 1 человек. Численность водителей, технического персонала и охранников уменьшилось.

Директор

Главный инженер

Директор ПТО

Главный бухгалтер

Отдел кадров

Мастера

Инженер ПТО

Бухгалтера

Рабочие

Снабженец

Главный механик

Водители

Рисунок 2.7 – Организационная структура управления ООО «БирскСтрой»

* 1. Инвентаризация материалов ООО «БирскСтрой»

При инвентаризации комиссия должна в присутствии материально-ответственных лиц проверить фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем пересчета, перемеривания или перевешивания. При хранении товарно-материальных ценностей на разных складах с одним материально-ответственным лицом инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. В рамках одного склада пересчет ценностей проводится в порядке их расположения в помещении хранения.

Результаты инвентаризации заносятся в инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей по форме № ИНВ-3 по каждому отдельному наименованию с указанием количества, вида, группы, артикула и прочих необходимых характеристик. В случае обнаружения расхождений и неточностей в наименовании или основных характеристиках товарно-материальных ценностей в описи указываются правильные сведения.

Товарно-материальные ценности, поступающие во время инвентаризации, должны приходоваться после инвентаризации по реестру или товарному отчету. Во время инвентаризации эти ценности заносятся в отдельную опись, которая называется «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». В описи указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма, а на приходном документе делается отметка «после инвентаризации» со ссылкой на дату описи. В случае, если в следствие производственной необходимости происходит отпуска ценностей во время проведения инвентаризации, отпущенные ценности заносятся в отдельную опись под наименованием "Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации". Оформляется опись по аналогии с документами на поступившие товарно-материальные ценности во время инвентаризации.

На товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, составляется отдельный акт инвентаризации материалов и товаров, находящихся в пути по форме ИНВ-6. В этом акте по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.

На товарно-материальные ценности, отгруженные и не оплаченные в срок, формируется акт инвентаризации товаров отгруженных по форме ИНВ-4. В акте по каждой отдельной отгрузке приводятся наименование покупателя, наименование товарно-материальных ценностей, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа.

На товарно-материальные ценности, хранящиеся на складах других организаций, формируется инвентаризационная опись по форме ИНВ-5. Записи в опись заносятся на основании документов, подтверждающих сдачу этих ценностей на ответственное хранение. В описи указываются наименование ценностей, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дата принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Суммы должны подтверждаться надлежаще оформленными первичными документами.

Тара отражается в описях по видам, целевому назначению и качественному состоянию. На тару, пришедшую в негодность, инвентаризационной комиссией составляется акт на списание с указанием причин порчи.

Если в результате инвентаризации выявлены расхождения между фактическим наличием и учетными данными формируется сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей по форме № ИНВ-19. Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных ценностей должна быть произведена с учетом рыночных цен. Выявленные при инвентаризации излишки и недостачи ТМЦ отражаются в бухгалтерском учете организации.

2.3 Порядок поступления материалов ООО «БирскСтрой»

Поступление материалов на предприятие контролирует экспедитор, который следит за выполнением поставщиками договорных обязательств, предъявляет им претензии по качеству и недостачам материалов, разыскивает грузы, если они своевременно не прибыли на предприятие. Материалы на склад доставляет также экспедитор. Если обнаруживается недостача или порча груза, составляется акт на право представления претензий к транспортной организации или поставщику.

В момент сдачи экспедитором материалов на склад материально ответственное лицо (заведующий складом, кладовщик) проверяет соответствие количества, качества и ассортимента поступивших материалов документам поставщика. Одни из них отражают количество отправленного груза (спецификации, отвесы, накладные), другие - качество (сертификаты, удостоверения и т.п.). При соответствии показателей документов фактическому наличию материально ответственное лицо выписывает приходный ордер (ф. №М-З и М-4).

В случае централизованной доставки материалов автотранспортом со склада поставщик выписывает товарно-транспортную накладную (ф. №М-5 и М-6).

Акт о приемке материалов (ф. №М-7) применяется для оформления поступивших материальных ценностей без платежных документов и в случае расхождений (количественных и качественных) с данными сопроводительных документов.

При принятии к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов их следует классифицировать и оценить исходя из: наличия у организации права собственности на запасы, видов запасов, порядка учета заготовительно-складских и транспортных расходов, наличия оплаты за неполученные запасы, наличия расчетных документов на полученные запасы, формы поступления запасов.

Оценка запасов при их постановке на учет зависит от:

* формы их поступления (покупка, получение от поставщиков, изготовление в собственном производстве, вклад в уставный капитал организации, безвозмездное получение или по договору дарения, получение в обмен на другое имущество, оприходования материалов, полученных от ликвидации основных средств или их ремонта),
* поступления в собственность или с оставлением права собственности на них у поставщика (для продажи на условиях комиссии и др.),
* порядка учета заготовительно-складских и транспортных расходов,
* наличия расчетных документов, подтверждающих их стоимость.

На материалы, поступающие по договорам купли-продажи, поставки, ООО «БирскСтрой» получает от поставщика расчетные документы и сопроводительные документы.

Расчетные документы на поступающие материалы с приложенными к ним другими документами направляются в отдел технического снабжения, работники которого обязаны:

1. зарегистрировать документы в журнале учета поступающих грузов;
2. проверить соответствие данных этих документов договорам поставки по ассортименту, ценам и количеству материалов, способу и срокам отгрузки и другим условиям поставки, предусмотренных договор;
3. проверить правильность расчетов в расчетных документах;
4. акцептовать расчетные документы полностью или частично, или мотивированно отказаться от акцепта;
5. определять фактические размеры ответственности в случае нарушения условий договора;
6. передавать документы в подразделения организации, в сроки, предусмотренные правилами документооборота организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рассмотрение теории, методологии и организации бухгалтерского учета поступления материалов показывает, что осуществление бухгалтерского учета материалов на предприятии является одним из важнейших условий для принятия эффективных управленческих решений.

Необходимо рационально и эффективно использовать в процессе производственной и хозяйственной деятельности все имеющиеся в организации ресурсы, в том числе материальные ресурсы, занимающие наибольший удельный вес в полной себестоимости продукции.

ООО «БирскСтрой» - наиболее успешно развивающаяся в Бирске и Бирском районе строительная компания, которая одинаково успешно работает и с населением, и с коммерческими структурами, и с государственными организациями. «БирскСтрой» занимается производством общестроительных работ по возведению зданий.

На данном предприятии увеличились следующие показатели:

* поступление материалов увеличилось в 2014 году на 276.5 млн.рублей по сравнению с 2013 годом;
* готовая продукция увеличилась в 2014 году на 3,6 млн.рублей по сравнению с 2013 годом;
* выручка увеличилась на 5096650 рублей за 2014 года по сравнению с

2013 годом;

* фонд заработной платы увеличился за 2014 год на 1252000 рублей по сравнению с прошлым годом;
* прибыль (убыток) от продаж увеличилась на 27140000 рублей 2013 года по сравнению с прошлым годом;
* прибыль (убыток) до налогообложения уменьшился 29740000 рублей за 2014 год по сравнению с 2013 годом, что отразило отрицательным фактором, как и для чистой прибыли, она уменьшилась на 1835000 рублей;
* численность рабочих увеличилась на 10 человек в 2014 году по сравнению с прошлым годом, в связи с этим поднялась выручка, заработная плата и прибыль, увеличилось также число мастеров на 1 человек;
* численность водителей, технического персонала и охранников уменьшилась в 2014 году по сравнению с прошлым годом.

В работе были решены следующие задачи:

* дана характеристика понятию «материалы» и обозначены их значение в деятельности организации;
* рассмотрена классификация материалов, изучены задачи учета и методы оценки;
* изучены нормативные, руководящие и инструктивные материалы по учету материальных ресурсов, учебные, научные и другие литературы по теме исследования поступления материалов;
* раскрыта особенность учета материалов ООО «БирскСтрой»по возведению зданий;
* обоснована целесообразность совершенствования учета и анализа материальных ресурсов.

Правильное отражение поступления и расхода материально-производственных запасов является одним из ключевых участков в бухгалтерском учете предприятия. От правильного понимания законодательной инормативной базы ответственными лицами, от их внимательности, компетентности, а также от выбора способа оценки материалов и умения приспособить действующие нормы законодательства к нуждам конкретного предприятия зависит эффективное использование ресурсов предприятия, а также правильное исчисление налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1.Федеральный закон “О бухгалтерском учете” № 402-ФЗ от 06.12.2011.

2.Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1–21) с учетом изменений по состоянию на 1 января 2011 г.

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н., Москва, Омега-Л, 2012 г.;

4. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник /ВЗФЭИ; Ю.А. Бабаев, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаева.- 3-е изд.; перераб. и доп.- М.: Проспект, 2011.

5. Бреславцева Н.А., Сверчкова О. Ф. Анализ и классификация проблем бухгалтерской отчетности для составителей и пользователей // Экономический анализ: теория и практика, 2009. № 13.

6.Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под ред. проф. В.Д. Новодворского. — 2-е изд., испр.М.:Омега-Л, 2010.

7.Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / под ред. проф. Я.В. Соколова. — М.: Магистр, 2009.

8.Головко Н.А. Швецкая В.М. Бухгалтерское дело, учебник, Москва, Издательская торговая корпорация «Дашко и К», 2010 г.;

9. Касьянова Ю.Г., Бухгалтерский учет: просто о сложном, 12-е издание, переработанное и дополненное, Москва, АБАК, 2012 г.;

10. Ковалев В.В., Ковалев Вит. В. Анализ баланса, или Как понимать баланс: учебно-практическое пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Проспект, 2011.

11. Крюков А.В., Бухгалтерский учет с нуля, Москва, Эксмо, 2010 г.;

12.Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / под ред. д.э.н., проф. М.А. Вахрушиной. — М.: Омега-Л, 2011

13.Петров А.М. Учет и анализ: Учебник / А. М. Петров, Е. В. Басалаева, Л. А. Мельникова; [Финуниверситет]. - М.: КУРС: ИНФРА-М, 2013.

14. Суглобов А.Е, Жарылгасова Б.Т., Бухгалтерский учет и аудит, Москва, Кнорус, 2005 г.

15.Учебник «Анализ финансовой отчётности» под редакцией Вахрушиной М.А., Пласковой Н.С., М.: Вузовский учебник. 2009, Глава 2.

16.Учебное пособие «Анализ финансовой отчётности» под редакцией О.В. Ефимовой, М., Омега-Л, 2009, Главы 3, 6.

1. Филина Ф.Н., Раздельный учет. Бухгалтерские и налоговые аспекты, Москва, ГроссМедиа, Росбух, 2008 г.

Интернет – источники

<http://www.sq97.ru/->ж. «Нал. вестник»

<http://www.mk.ru/->ж. «Росс. начальный курьер»

<http://www.buhgalteria.ru/->информационное электронное изделие в области бухгалтерского учета и налогообложения

<http://www.glavbuh.ru/->ж. «Главбух»

<http://www.berator.ru/->ж. «Практическая бухгалтерия»