

Содержание:

Введение

Имущество организации (основные средства, запасы сырья, материалов, готовой продукции и товаров) представляют собой один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. В условиях постоянной конкуренции большое значение приобретает улучшение показателей использования основных средств и материалов, повышение оборачиваемости готовой продукции и товаров. С одной стороны, непрерывность производства требует, чтобы материалы, товары и готовая продукция постоянно находились на складе предприятия в достаточном количестве для полного удовлетворения потребности производства и торгового оборота. С другой стороны, увеличение показателя оборачиваемости материальных запасов рассматривается как положительная тенденция, а это возможно только при снижении складских запасов материалов, готовой продукции и товаров.

Приведенные аспекты обосновывают актуальность исследования в рамках темы курсовой работы.

Объектом исследования является ООО «Гурман».

Предметом исследования является система бухгалтерского учета имущества в ООО «Гурман».

Целью курсовой работы является исследование организации бухгалтерского учета материальных ценностей и контроля за их использованием, проведение экономического анализа движения и использования материальных ценностей.

Исходя из поставленной цели, необходимо решить следующие задачи курсовой работы:

- рассмотреть понятие и состав имущества (материальных ценностей) организации, порядок его отражения и оценки в бухгалтерском балансе;
- определить методологические аспекты бухгалтерского учета операций по движению имущества в организации;

- рассмотреть порядок оценки имущества и его отражение в бухгалтерском балансе;
- привести организационную характеристику ООО «Гурман»;
- описать особенности ведения бухгалтерского учета имущества в ООО «Гурман».

Для решения поставленных задач были использованы следующие методы:

1) теоретический анализ законодательных актов и методической литературы по теме исследования;

2) диагностические методы (финансовый и экономический анализ, оценка соответствия требованиям законодательных актов).

Исследование бухгалтерского учета, контроля и анализа материальных ценностей в ООО «Гурман» производится за период 2014-2015 гг.

Практическая значимость курсовой работы определяется тем, что ее материалы могут найти применение в деятельности бухгалтерских служб и руководителей коммерческих предприятий любых отраслей экономики. Кроме того, данная работа может быть интересна и полезна при организации системы внутреннего контроля для субъектов малого и среднего предпринимательства.

Информационная база исследования – законодательство РФ в части организации бухгалтерского и налогового учета, а также учебники и учебные пособия по бухгалтерскому учету и экономическому анализу таких авторов, как В.Е. Губин, Е.И. Голикова, В.В. Ковалев, А.М. Лопарева, Я.В. Соколов, А.Д. Шеремет и др.

Курсовая работа содержит введение, 2 главы основной части, заключение, список использованных источников и приложения.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета имущества организации

1.1. Понятие и состав имущества предприятия

В бухгалтерском учете организации в качестве имущества (материальных ценностей) принимаются активы:

- используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг (оборудование и иные основные средства, сырье и материалы);
- предназначенные для продажи (готовая продукция и товары);
- используемые для управленческих нужд организации (здания, сооружения, вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.). [34]

Основные средства используются в течение длительного времени (более 12 мес.) и переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг посредством начисления амортизации.

Материалы используются в качестве предметов труда в производственном процессе, они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Готовая продукция относится к части материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, являясь конечным результатом производственного цикла, а также законченными обработкой (комплектацией) активами, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Товары являются частью материальных ценностей, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи. [18]

Основными задачами учета имущества являются:

- формирование балансовой стоимости основных средств и фактической себестоимости материальных запасов;
- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по поступлению и использованию материальных ценностей;
- контроль за соблюдением установленных норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- своевременное выявление ненужных и излишних материальных ценностей с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;

- контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения (эксплуатации) или на всех этапах их движения;
- проведение анализа эффективности использования материальных ценностей. [21]

Ключевым методом контроля сохранности материальных ценностей является проведение инвентаризации.

Кроме того, на практике применяются следующие методы контроля сохранности материальных ценностей:

- упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых унифицированных форм, повышение уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ;
- обеспечение строгого порядка приемки, хранения и расходования сырья, материалов, полуфабрикатов;
- ограничение числа должностных лиц, имеющих право подписи документов на выдачу особо дефицитных и дорогостоящих материалов;
- наличие на предприятии в достаточном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями;
- использование эффективных форм предварительного и текущего контроля за соблюдением норм запасов и нормативов расходов. [20]

Следовательно, в целях повышения роли учета и контроля необходимо установить четкий документооборот на предприятии, своевременно проводить контрольные проверки и инвентаризацию ценностей.

Для бухгалтерского учета материальных ценностей применяются следующие счета бухгалтерского учета:

- 01 «Основные средства» (08 «Вложения во внеоборотные активы», 02 «Амортизация основных средств»);
- 10 «Материалы» (15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»);
- 41 «Товары» (42 «Торговая наценка», 45 «Товары отгруженные»);
- 43 «Готовая продукция» (40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 45 «Товары отгруженные»). [10]

Принятие к учету материальных ценностей осуществляется исходя из суммы средств, которая была затрачена на то, чтобы купить или изготовить материальные ценности. [33]

В таблице 1.2 представлена схема операций по учету поступления имущества.

Таблица 1.2 – Отражение на счетах бухгалтерского учета операций поступления имущества на предприятие

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3
Поступление основных средств		
1. Поступили основные средства от поставщика	08/4	60/1
1. Отражен НДС по поступившим основным средствам – 18%	19/1	60/1
1. Отражена стоимость услуг по доставке основных средств	08/4	60/1
1. Отражен НДС по услугам доставки – 18%	19/1	60/1
1. Отражена в учете заработная плата работникам за наладку основного средства перед вводом в эксплуатацию	08/4	70
1. Начислены страховые взносы по заработной плате работников	08/4	69

Продолжение таблицы 1.2

1	2	3
1. Списана стоимость запасных частей, использованных при монтаже основного средства	08/4	10/5
1. Поступили основные средства от учредителя в согласованной оценке	08/4	75/1
1. Поступили основные средства безвозмездно	08/4	98/2
1. Введено приобретенное основное средство в эксплуатацию	01	08/4
1. Начислена заработная плата работникам, участвующим при возведении объекта основных средств	08/3	70
1. Начислены страховые взносы по заработной плате работников	08/3	69
1. Отнесена амортизация строительных машин и механизмов, используемых при возведении нового здания, сооружения	08/3	02
1. Отражена стоимость услуг субподрядной организации по возведению основного средства	08/3	60/1
1. Отражен НДС по услугам субподрядчика - 18%	19/1	60/1
1. Введено основное средство, построенное собственными силами или силами подрядчика, в эксплуатацию	01	08/3

Поступление материалов

1. Поступили материалы от поставщика	10 (15)	60/1
1. Отражен НДС по поступившим материалам – 18%	19/3	60/1
1. Отражена стоимость услуг по доставке материалов	10 (15)	60/1
1. Отражен НДС по услугам доставки – 18%	19/3	60/1
1. Поступили материалы через подотчетное лицо	10 (15)	71/1
1. Поступили материалы от учредителя в согласованной оценке	10 (15)	75/1
1. Поступили материалы безвозмездно	10 (15)	98/2
1. Приняты материалы к учету по учетным ценам (если такой вариант учета предусмотрен учетной политикой)	10	15
1. Отражено отклонение учетной стоимости материалов от фактической себестоимости (экономия)	15	16
1. Отражено отклонение учетной стоимости материалов от фактической себестоимости (перерасход)	16	15
1. Оприходованы на склад возвратные отходы из производства	10/6	20

Поступление товаров

1. Поступили товары от поставщика	41	60/1
1. Отражен НДС по поступившим товарам – 18%	19/3	60/1
1. Отражена стоимость услуг по доставке товаров	41 (44)	60/1
1. Отражен НДС по услугам доставки – 18%	19/3	60/1
1. Поступили товары от учредителя в согласованной оценке	41	75/1
1. Поступили товары безвозмездно	41	98/2
1. Отражена торговая наценка по товарам в рознице (если такой вариант учета предусмотрен учетной политикой)	41	42

Поступление готовой продукции

1. Оприходована на склад готовая продукция, выпущенная из производства	43	20
1. Оприходована на склад готовая продукция, выпущенная из производства	43 40	40 20
1. Отражено отклонение нормативной стоимости продукции от суммы фактических затрат на ее производство	90/2	40

Можно отметить, что налоговый учет поступления имущества в аспекте определения его первоначальной стоимости (фактической себестоимости) осуществляется по тем же принципам, что и в случае с бухгалтерским учетом. То есть рассматриваются величина расходов на приобретение или возведение,

строительство, производство материальных ценностей, а также сопутствующие расходы, связанные, например, с их доставкой.

Материальные ценности могут быть списаны с баланса предприятия по следующим причинам:

- продажа материальных ценностей;
- использование материалов в производстве, на общепроизводственные или общехозяйственные нужды;
- передача в виде вклада в уставный капитал другого предприятия;
- списание основного средства в случае морального и (или) физического износа;
- ликвидация, порча при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- другие причины (недостача при инвентаризации). [24]

В таблице 1.3 приведен порядок отражения в бухгалтерском учете выбытия материальных ценностей.

Таблица 1.3 – Отражение на счетах бухгалтерского учета операций выбытия имущества с предприятия

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3
Выбытие основных средств		
1. Списана балансовая стоимость реализованного или списанного объекта основных средств	01/2	01

1. Списана накопленная амортизация по выбывшему (реализованному или списанному) объекту основных средств	02	01/2
1. Списана остаточная стоимость реализованного или списанного объекта основных средств, объекта основных средств, переданного в счет вклада в уставный капитал	91/2	01/2
1. Отражена стоимость услуг по демонтажу основных средств	91/2	60/1

Продолжение таблицы 1.3

1		2	3
1. Отражен НДС по услугам демонтажа - 18%		19/3	60/1
1. Отражена в учете заработная плата работникам за демонтаж основного средства		91/2	70
1. Начислены страховые взносы по заработной плате работников		91/2	69
1. Отражена выручка от реализации объекта основных средств		62	91/1
1. Начислен НДС по реализации основного средства - 18%		91/2	68/2
1. Отражена в учете прибыль от реализации объекта основных средств		91/9	99
1. Отражен в учете убыток от списания объекта основных средств		99	91/9

Выбытие материалов

1. Списаны материалы, использованные на производство продукции	20	10
1. Списаны материалы, использованные во вспомогательном производстве	23	10
1. Списаны материалы на общепроизводственные нужды	25	10
1. Списаны материалы на общехозяйственные нужды	26	10
1. Списаны материалы на расходы по продаже	44	10
1. Списана фактическая себестоимость реализованных материалов, материалов, переданных на сторону (например, в качестве вклада в уставный капитал)	91/2	10
1. Отражена выручка от реализации материалов	62	91/1
1. Начислен НДС по реализации материалов – 18%	91/2	68/2
1. Отражена в учете прибыль от реализации материалов	91/9	99
1. Отражен в учете убыток от реализации или списания материалов	99	91/9

Выбытие товаров, готовой продукции

1. Списана фактическая себестоимость реализованных товаров (готовой продукции)	90/2	41 (43)
--	------	------------

1. Списана торговая наценка по реализованным товарам методом «красное сторно» (если такой вариант учета предусмотрен учетной политикой)	90/2	42
1. Отражена выручка от реализации товаров (готовой продукции)	62	90/1
1. Начислен НДС по реализации товаров (готовой продукции) – 18%	90/2	68/2
1. Отражена в учете прибыль от реализации товаров (готовой продукции)	90/9	99
1. Отражен в учете убыток от реализации товаров (готовой продукции)	99	90/9

Как видно из данных таблицы 1.3, бухгалтерский учет операций, связанных с выбытием материальных ценностей, ведется с использованием счетов 90 «Продажи» (продажа готовой продукции, товаров) и 91 «Прочие доходы и расходы» (продажа материалов, основных средств, списание материальных ценностей).

1.2. Оценка имущества организации, его отражение в бухгалтерском балансе

Оценка имущества – это денежное выражение стоимости материальных ценностей, в которой они отражаются в бухгалтерском учете. От правильной оценки материальных ценностей зависят точное формирование себестоимости и продажной цены продукции (работ, услуг), правильное исчисление налогов. [35]

Порядок определения первоначальной стоимости основных средств при их поступлении определен в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Методических указаниях по учету основных средств, порядок формирования фактической себестоимости материалов, готовой продукции и товаров отражен в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методических указаниях по учету

материально-производственных запасов.

Материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (по фактической себестоимости), которая определяется в зависимости от направления их поступления (рис. 1.1).

Оценка материальных ценностей при поступлении

Приобретение за плату

(сумма фактических затрат на приобретение, за искл. НДС и акцизов)

Изготовление в организации

(сумма фактических затрат организации на производство)

В счет вклада в уставный капитал

(денежная оценка, согласованная учредителями организации)

По договору дарения (безвозмездно)

(текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету)

Рисунок 1.1 – Порядок определения фактической себестоимости материальных ценностей

В законодательных актах по бухгалтерскому учету материальных ценностей порядок отнесения стоимости материалов и основных средств на себестоимость готовой продукции, выполненных работ или оказанных услуг имеет существенные различия. Так, например, списание стоимости материалов на себестоимость производится одновременно с их использованием одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по способу ФИФО (рис. 1.2).

Способы оценки материалов при выбытии

По себестоимости каждой единицы

По средней себестоимости

По способу ФИФО

При списании (отпуске) материалов по себестоимости каждой единицы запасов могут применяться два варианта исчисления себестоимости единицы запаса:

- включая все расходы, связанные с приобретением запаса;
- включая только стоимость запаса по договорной цене (упрощенный вариант).

Средняя себестоимость определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

Расчет исходя из допущения, что запасы используются в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

Рисунок 1.2 – Оценка материалов при их выбытии

Фактическая себестоимость материалов, готовой продукции и товаров, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, т.е. материалы, готовая продукция и товары не подлежат переоценке в отличие от основных средств. Первоначальная стоимость основных средств может быть изменена, например, если проведена модернизация основных средств. [6, 7]

В бухгалтерском учете применяются следующие виды оценки основных средств: первоначальная стоимость; восстановительная стоимость; остаточная стоимость основных средств (рис. 1.3).

Поскольку основные средства приносят экономические выгоды в течение длительного периода времени их использования для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд, то их стоимость относится на затраты не единовременно, а в течение срока их полезного использования путем начисления амортизации. [27]

Основные средства

Первоначальная стоимость

Восстановительная стоимость

Остаточная стоимость

Стоимость основных средств при их принятии к бухгалтерскому учету

Стоимость полного восстановления основных средств в текущих условиях, сумма затрат, которые должна была бы осуществить организация, если бы она полностью заменила основные средства на новые аналогичные объекты по рыночным ценам на дату переоценки, включая затраты на приобретение (строительство), транспортировку, установку (монтаж) объектов

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств за минусом суммы начисленных амортизационных отчислений

Рисунок 1.3. Оценка основных средств в бухгалтерском учете

Методы начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета определены ПБУ 6/01 «Учет основных средств»:

- линейный способ начисления амортизации;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ уменьшаемого остатка;

Облигации на финансовом рынке занимают место. Постоянно их использование связано с потребностями корпорации. Для финансирования деятельности и повышения финансовой устойчивости. А также для раскрытия заданных теоретических аспектов. Раскрытие практических же аспектов применения облигаций позволяет сформировать объективный отчет и получить определенное вознаграждение. Высокая платежеспособность корпорации позволяет выявить ее перспективы развития, получить максимальную прибыль. Рычаги увеличения прибыли имеют характерные облигационные возможности и перспективы. В следующем становится очевидным, что использование облигаций позволяет финансировать деятельность корпораций в отдаленных перспективах с учетом их высокого индекса кредитоспособности. Облигационные займы аналогичные свойства, что и займы от физических и юридических лиц. но на законодательном уровне их использование ограничено заданным перечнем условий. Перечень приведен в виде таблицы. Облигации имеют и преимущества и недостатки. Преимущества их использования связаны с развитием инвестиционной привлекательности корпораций. А недостатком использования облигаций является возникновение дополнительных расходов на погашение купонных выплат, а также необходимость накопить достаточную сумму для единовременного погашения номинальной стоимости выпущенных облигаций. На Московской бирже указаны

индексы облигаций и их рейтинг, а также рейтинги эмитентов облигаций. Например в рейтинговой агентстве РА Эксперт. Аналогичным образом указана динамика котировок облигаций по облигациям определенного эмитента. Процедура выпуска облигаций включает пять заданных процедур, которые выполняются в определенной последовательности. Облигации являются источником финансирования деятельности корпораций в РФ, их определение задано в Гражданском кодексе РФ. В данном случае облигации обеспечивают хорошие показатели финансовой устойчивости и ликвидности корпорации, потому что их использование позволяет финансировать увеличение оборотных активов корпорации. Но в то же время необходимость купонных выплат повышает расходы корпорации, снижает уровень прибыли, показываемой в отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств. Облигации имеют множество классификационных признаков, выбирая каждый раз вид облигации эмитент должен руководствоваться соотношением своих интересов и интересов субъектов, приобретающих облигации. Неоптимальное соотношение приведет к уменьшению спроса на облигации, возникновению проблем и перерывов в финансировании. Использование биржевых индексов позволяет обеспечить актуальность темы настоящей работы и еще раз подчеркнуть ее значимость для исследования. Использование облигаций не является обязательным, но оно желательно для того, чтобы корпорация смогла воспользоваться так называемым эффектом финансового рычага. Многие корпорации созданы с участием государственного капитала, но использование субсидий на сегодняшний день не является альтернативой использованию облигаций. Облигации могут характеризоваться высоким уровнем риска для их держателей, ведь отказ от выплаты номинала по облигации имеет определение «дефолт» и тогда у держателя облигаций возникнут существенные убытки. Убыточность деятельности держателей облигаций, по которым имеется отказ в выплате номинала и купонных платежей ведет к сокращению ВВП и замедлению темпов экономического развития страны. Настоящая работа носит исследовательский характер, она позволяет раскрыть актуальную тему и обеспечить методическую базу для практического исследования использования облигаций. Ведь понимание сущности облигаций позволит сформировать самый оптимальный портфель, а можно же и еще рассчитать уровень риска по этому портфелю и определить его финансовое состояние.

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции, работ, услуг.

[7]

Методы начисления амортизации основных средств для целей налогового учета определены в ст. 259 главы 25 части 2 Налогового Кодекса РФ:

- линейный способ начисления амортизации;
- нелинейный способ начисления амортизации. [1]

Облигации на финансовом рынке занимают место. Постоянно их использование связано с потребностями корпорации. Для финансирования деятельности и повышения финансовой устойчивости. А также для раскрытия заданных теоретических аспектов. Раскрытие практических же аспектов применения облигаций позволяет сформировать объективный отчет и получить определенное вознаграждение. Высокая платежеспособность корпорации позволяет выявить ее перспективы развития, получить максимальную прибыль. Рычаги увеличения прибыли имеют характерные облигационные возможности и перспективы. В следующем становится очевидным, что использование облигаций позволяет финансировать деятельность корпораций в отдаленных перспективах с учетом их высокого индекса кредитоспособности. Облигационные займы аналогичные свойства, что и займы от физических и юридических лиц. но на законодательном уровне их использование ограничено заданным перечнем условий. Перечень приведен в виде таблицы. Облигации имеют и преимущества и недостатки. Преимущества их использования связаны с развитием инвестиционной привлекательности корпораций. А недостатком использования облигаций является возникновение дополнительных расходов на погашение купонных выплат, а также необходимость накопить достаточную сумму для единовременного погашения номинальной стоимости выпущенных облигаций. На Московской бирже указаны индексы облигаций и их рейтинг, а также рейтинги эмитентов облигаций. Например в рейтинговой агентстве РА Эксперт. Аналогичным образом указана динамика котировок облигаций по облигациям определенного эмитента. Процедура выпуска облигаций включает пять заданных процедур, которые выполняются в определенной последовательности. Облигации являются источником финансирования деятельности корпораций в РФ, их определение задано в Гражданском кодексе РФ. В данном случае облигации обеспечивают хорошие показатели финансовой устойчивости и ликвидности корпорации, потому что их использование позволяет финансировать увеличение оборотных активов корпорации. Но в то же время необходимость купонных выплат повышает расходы корпорации, снижает уровень прибыли, показываемой в отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств. Облигации имеют множество классификационных признаков, выбирая каждый раз вид облигации эмитент

должен руководствоваться соотношением своих интересов и интересов субъектов, приобретающих облигации. Неоптимальное соотношение приведет к уменьшению спроса на облигации, возникновению проблем и перерывов в финансировании. Использование биржевых индексов позволяет обеспечить актуальность темы настоящей работы и еще раз подчеркнуть ее значимость для исследования. Использование облигаций не является обязательным, но оно желательно для того, чтобы корпорация смогла воспользоваться так называемым эффектом финансового рычага. Многие корпорации созданы с участием государственного капитала, но использование субсидий на сегодняшний день не является альтернативой использованию облигаций. Облигации могут характеризоваться высоким уровнем риска для их держателей, ведь отказ от выплаты номинала по облигации имеет определение «дефолт» и тогда у держателя облигаций возникнут существенные убытки. Убыточность деятельности держателей облигаций, по которым имеется отказ в выплате номинала и купонных платежей ведет к сокращению ВВП и замедлению темпов экономического развития страны. Настоящая работа носит исследовательский характер, она позволяет раскрыть актуальную тему и обеспечить методическую базу для практического исследования использования облигаций. Ведь понимание сущности облигаций позволит сформировать самый оптимальный портфель, а можно же и еще рассчитать уровень риска по этому портфелю и определить его финансовое состояние.

В случае применения в бухгалтерском учете одного способа начисления амортизации (например, по сумме чисел лет срока полезного использования), а в налоговом учете – другого способа (например, линейного), при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль возникают вычитаемые временные разницы (ВВР) или налогооблагаемые временные разницы (НВР). Возникновение ВВР (амортизация в бухгалтерском учете больше чем в налоговом учете) ведет к возникновению отложенного налогового актива (ОНА), а НВР (амортизация в бухгалтерском учете меньше чем в налоговом учете) – к возникновению отложенного налогового обязательства (ОНО). [17]

Использование способов уменьшаемого остатка и по сумме чисел лет срока полезного использования дает возможность учесть большую сумму амортизации в начале срока полезного использования. Использование способа начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ позволит получить более объективную информацию о затратах организации в соотношении с полученными доходами. [32]

Таким образом, используя конкретный способ списания материалов и начисления амортизации основных средств, можно влиять на показатели себестоимости, финансового результата и бухгалтерского баланса.

Рассмотрим порядок отражения материальных ценностей в бухгалтерском балансе.

В соответствии с нормами ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» материалы, готовая продукция и товары (их остатки на складе на заданную дату) отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке и доведения до состояния, пригодного к использованию. Материалы, готовая продукция и товары отражаются по строке баланса 1210 «Запасы» раздела 2 «Оборотные активы».

В соответствии с нормами ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости. Основные средства отражаются по строке баланса 1150 «Основные средства» раздела 1 «Внеоборотные активы».

Начиная с отчетности за 2011 год организации вправе самостоятельно определять детализацию показателей по статьям отчетности, а дополнительное раскрытие информации будут изложены в соответствующих пояснениях. [14]

По итогам исследования можно сделать вывод о том, что имущество предприятия в широком смысле включают в себя основные средства, запасы сырья, материалов, готовой продукции и товаров, они представляют собой один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. Основные средства используются в течение длительного времени (более 12 мес.) и переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг посредством начисления амортизации. Материалы, в отличие от основных средств, используются в качестве предметов труда в производственном процессе, они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

2. Учет имущества в ООО «ГУРМАН»

2.1. Организационная характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Гурман» было учреждено 4 марта 2005 года. Обществу присвоен ИНН 8603121384, ОГРН 1058600512904 регистратором Инспекция Федеральной налоговой службы по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. Учредителями общества являются физически лица – граждане РФ, размер уставного капитала общества – 19500 тыс.руб.

Юридический и фактический адрес ООО «Гурман» совпадают: 628616, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра, г. Нижневартовск, ул. Ленина, д.10П (по этому адресу расположен офис компании, бухгалтерская служба и производственный цех).

ООО «Гурман» представляет собой производственное предприятие, основным видом деятельности которого является переработка и консервирование мяса, производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы. Ассортимент продукции ООО «Гурман» включает: вареные колбасы, традиционные сосиски, сардельки, шпикачки, а также копченые куры и окорочка. Кроме того, компания осуществляет производство хлеба и мучных кондитерских изделий, сухарей, печенья, прочих пищевых продуктов. Вся продукция предприятия имеет сертификаты соответствия и удостоверения качества.

Управление ООО «Гурман» осуществляется в соответствии с законодательством РФ и Уставом предприятия. Высшим органом управления является общее собрание участников. Общее собрание участников правомочно принимать решения по любым вопросам деятельности общества. Руководство текущей деятельностью ООО «Гурман» осуществляет генеральный директор, который избирается общим собранием участников на пять лет. Порядок деятельности директора и принятие им решений устанавливается внутренними документами ООО «Гурман», а также договором, заключенным с ним.

Организационно-управленческая структура ООО «Гурман» представлена на рисунке 2.1.

Рисунок 2.1. Организационная структура ООО «Гурман»

В ООО «Гурман» бухгалтерский учет осуществляет главный бухгалтер, на которого возложены обязанности по составлению бухгалтерской отчетности, контролю над соблюдением правил ведения бухгалтерского учета, а также по учету хозяйственных операций, связанных с поступлением и выбытием основных средств и материалов, с изготовлением готовой продукции, с расчетами с персоналом по оплате труда, с расчетами с подотчетными лицами, с расчетами с бюджетом и внебюджетными фондами, с формированием финансовых результатов работы предприятия. Главному бухгалтеру подчиняется бухгалтер-кассир, отвечающий за учет кассовых операций и операций по расчетному счету.

Бухгалтерский учет в ООО «Гурман» автоматизирован, учет ведется с применением программы «1С: Бухгалтерия» версии 8.2. Кроме программы «1С: Бухгалтерия» в ООО «Гурман» используются следующие компьютерные программы: «СБИС++», «Клиент банк-онлайн», «Справочная системы Гарант».

Для объективной оценки финансового состояния и финансовых результатов деятельности ООО «Гурман» в следующей части работы проведем анализ показателей его бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013-2015 гг.

Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, а также динамике этих изменений, можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализа финансовой отчетности путем составления сравнительного аналитического баланса, основные показатели которого по данным отчетности ООО «Гурман» обобщены в таблице 2.1 (Приложение Б).

Таблица 2.1 – Динамика и структура имущества ООО «Гурман» и источников его финансирования в 2013-2015 гг.

Статьи актива и пассива баланса	Значение, тыс.руб.			Удельный вес к итогу баланса, %			Темп прироста, %	
	31.12. 2013г	31.12. 2014г	31.12. 2015г	31.12. 2013г	31.12. 2014г	31.12. 2015г	2014/ 2013	2015/ 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9

1. Внеоборотные активы	31834	33675	35974	47,16	46,85	50,11	5,8	6,8
1.1. Основные средства	25969	25908	24230	38,47	36,04	33,75	-0,2	-6,5
1.2. Прочие внеоборотные активы	5865	7767	11744	8,69	10,81	16,36	32,4	51,2
2. Оборотные активы	35670	38207	35814	52,84	53,15	49,89	7,1	-6,3
2.1. Запасы	30303	31005	28023	44,89	43,13	39,04	2,3	-9,6
2.2. Дебиторская задолженность	3005	4153	4077	4,45	5,78	5,68	38,2	-1,8
2.3. Денежные активы	2362	3049	3714	3,50	4,24	5,17	29,1	21,8
Итого имущество	67504	71882	71788	100	100	100	6,5	-0,1

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
3. Капитал и резервы	46457	46808	47971	68,82	65,12	66,82	0,8	2,5
3.1. Уставный капитал	19500	19500	19500	28,89	27,13	27,16	0,0	0,0
3.2. Нераспределенная прибыль	26957	27308	28471	39,93	37,99	39,66	1,1	3,8

4. Краткосрочные обязательства	21047	25074	23817	31,18	34,88	33,18	19,1	-	5,0
4.1. Заемные средства	10	10	10	0,01	0,01	0,01	0,0	0,0	
4.2. Кредиторская задолженность	21037	25064	23807	31,16	34,87	33,16	19,1	-	5,0
Итого источники финансирования имущества	67504	71882	71788	100	100	100	6,5	-	0,1

По результатам горизонтального анализа данных таблицы 2.1 следует отметить, что стоимость активов ООО «Гурман» увеличилась на 6,5% в 2014 году и снизилась на 0,1% в 2015 году и составила на конец 2015 года – 71788 тыс.руб. Снижение стоимости имущества предприятия, которое имело место в 2015 году, было обусловлено снижением стоимости запасов на 9,6%, уменьшением балансовой стоимости основных средств на 6,5%, снижением дебиторской задолженности на 1,8%. В целом, снижение стоимости имущества ООО «Гурман» говорит о сокращении его производственного потенциала, что негативно отражается на финансовых результатах работы организации и в 2015 году повлекло за собой снижение выручки с 236841 до 231916 тыс.руб.

Анализ данных динамики источников финансирования позволяет сделать вывод о том, что причиной снижения стоимости имущества в ООО «Гурман» является погашение задолженности перед поставщиками, которое привело к снижению кредиторской задолженности на 5,0% к 2014 году. В то же время увеличение собственного капитала на 2,5% за счет увеличения добавочного капитала на 3,8% говорит о том, что предприятия стремится сохранить финансовую независимость от кредиторов.

Рассмотрим результаты вертикального анализа данных таблицы 2.1.

В структуре активов ООО «Гурман» преобладают оборотные активы, тогда как доля основных средств за 2014-2015 гг. сократилась с 38,47% до 33,75%. Такая структура имущества говорит о высокой мобильности активов предприятия, что связано с преобладанием торговых предприятий в структуре предприятия.

В структуре источников финансирования имущества ООО «Гурман» преобладают собственные средства, доля которых за 2014-2015 гг. выросла с 68,82% до 66,82%. Этот факт позволяет сделать предварительный вывод о высоком уровне финансовой независимости предприятия от внешних кредиторов.

В таблице 2.2 приведены результаты анализа показателей отчета о финансовых результатах ООО «Гурман» за 2015 год. (Приложение В).

Таблица 2.2 – Анализ уровня и динамики доходов и расходов ООО «Гурман» за 2013-2015 гг.

Статьи отчета о финансовых результатах	Значение, тыс.руб.			Удельный вес в выручке, %			Темп прироста, %	
	2013г.	2014г.	2015г.	2013г	2014г.	2015г.	2014/ 2013	2015/ 2014
	1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка	237387	236841	231916	100	100	100	-0,2	-2,1
2. Себестоимость продаж	174974	172684	169540	73,71	72,91	73,10	-1,3	-1,8
3. Коммерческие расходы	59881	61091	57452	25,23	25,79	24,77	2,0	-6,0
4. Прибыль от продаж	2532	3066	4924	1,07	1,29	2,12	21,1	60,6
5. Проценты к получению	71	194	76	0,03	0,08	0,03	173,2	-60,8
6. Прочие доходы	1550	1424	1121	0,65	0,60	0,48	-8,1	-21,3

7. Прочие расходы	2653	3060	4058	1,12	1,29	1,75	15,3	32,6
8. Прибыль до налогообложения	1500	1624	2063	0,63	0,69	0,89	8,3	27,0
9. Налог на прибыль	134	180	389	0,06	0,08	0,17	34,3	116,1
10. Чистая прибыль	1366	1444	1674	0,58	0,61	0,72	5,7	15,9

Анализ данных таблицы 2.2 позволяет сделать вывод о том, что в целом деятельность организации за последние три года была низкоэффективной, поскольку в 2014-2015 гг. произошло снижение выручки от продаж на 0,2% и 2,1% соответственно. В 2015 году произошло увеличение прибыли до налогообложения в ООО «Гурман», что в свою очередь благоприятно отразилось на уровне финансовой независимости предприятия. К увеличению прибыли от продаж в 2015 году на 1858 тыс.руб. привело снижение уровня коммерческих расходов в выручке с 26,01% до 25,79% и увеличение цен на реализуемые товары. В то же время снижение объема продаж и увеличение уровня себестоимости продаж в выручке, наоборот, препятствовало увеличению прибыли от продаж.

Рассмотрим особенности документального оформления и бухгалтерского учета поступления, перемещения и выбытия имущества в ООО «Гурман».

В ООО «Гурман» бухгалтерский учет организован в соответствии с учетной политикой, определяющей не только форму ведения бухгалтерского учета, но и методы оценки материалов при поступлении и выбытии, методы начисления амортизации (Приложение Г).

Основные положения учетной политики в отношении учета материальных ценностей следующие:

- активы стоимостью до 40000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов;
- начисление амортизации основных средств производится линейным методом;
- учет материалов ведется по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», счета 15 «Заготовление материальных ценностей» и 16

- «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются;
- при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, в расчет средней оценки включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска;
 - учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции»;
 - учет товаров, в том числе – товаров в розничной торговле, осуществляется с использованием счета 41 «Товары» без торговой наценки, счет 42 «Торговая наценка» не используется;
 - аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по местам использования основных средств и их наименованиям, по материально-ответственным лицам за счет открытия в программе «1С: Бухгалтерия» субконто к субсчетам по счету 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»;
 - аналитический учет по счету 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» ведется по местам хранения материально-производственных запасов и их наименованиям за счет открытия в программе «1С: Бухгалтерия» субконто к субсчетам по счетам 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары».

2.2. Бухгалтерский учет основных средств на предприятии

Для осуществления хозяйственной деятельности в ООО «Гурман» используются следующие основные средства: здания и сооружения, передаточные устройства, транспортные средства, машины и оборудование.

К зданиям и сооружениям в ООО «Гурман» относятся: здания, предназначенные для сдачи в аренду, гаражи для автомашин, здания отдела материального снабжения, административное здание конторы, цех основного производства, объекты внешнего благоустройства, склады для материальных запасов и готовой продукции, очистные сооружения, сети электроснабжения.

Все учтенные на балансе основные средства в ООО «Гурман» поступали от поставщиков согласно заключенным договорам купли-продажи. По другим

направлениям (принятие в качестве вклада в уставный капитал, безвозмездное получение) основные средства на предприятие не поступали.

Основные средства выбывают с предприятия по различным причинам. Так, за 2014-2015 гг. в ООО «Гурман» объекты основных средств выбывали в результате их продажи, а также при списании неисправных объектов, фактов списании основных средств по результатам выявленных при инвентаризации недостатков не наблюдалось.

В таблице 2.3 приведена выписка из журнала регистрации хозяйственных операций за декабрь 2015 г. в части бухгалтерского учета операций по движению объектов основных средств в ООО «Гурман».

Таблица 2.3 – Отражение операций по движению основных средств в бухгалтерском учете ООО «Гурман» в декабре 2015 г.

Первичный документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
Счет № 51 от 01.12, с/ф № 49 от 05.12	Получен от механического завода станок 54280 руб. (в том числе НДС – 18%)	46000,00	08.04	60.01
		8280,00	19.01	60.01
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1) № 923 от 10.12	Приобретенный станок введен в эксплуатацию по первоначальной стоимости	46000,00	01.01	08.04

Акт о списании объекта основных средств (форма №ОС- 4) № 325 от 18.12	Списано в следствие физического износа производственное оборудование	56325,00	01.02	01.01
	- первоначальная стоимость	49830,00	02.01	01.02
	- сумма начисленной амортизации	6495,00	91.02	01.02
	- остаточная стоимость			
Счет № 239 от 21.12, с/ф № 284 от 25.12	Предъявлены расчетные документы покупателю за проданный объект основных средств – 23600 руб., в том числе НДС (18%) – 3600 руб.	23600,00	62.01	91.01
		3600,00	91.02	68.02
Акт о приеме- передаче объекта основных средств (форма №ОС-1) №924 от 25.12	Списан с баланса проданный объект основных средств:			
	- первоначальная стоимость	67000,00	01.02	01.01
	- сумма начисленной амортизации	35400,00	02.01	01.02
	- остаточная стоимость	31600,00	91.02	01.02
	(до конца срока полезного использования объекта основных средств осталось 5 мес.)			
Ведомость амортизац. отчислений	Начислена амортизация основных средств:	20700,00	25.01	02.01
	- цеха № 1	17900,00	25.02	02.01
	- цеха № 2	5300,00	23.03	02.01
	- ремонтного цеха			

Зданий и хозяйственного инвентаря:	9600,00	25.01	02.01
- цеха № 1	8300,00	25.02	02.01
- цеха № 2	4500,00	23.03	02.01
- ремонтного цеха			
Зданий и инвентаря заводоуправления	6290,00	26	02.01

Первоначальная стоимость поступивших в ООО «Гурман» основных средств складывается из фактических затрат на их приобретение. На основании данных таблицы 3.1 можно сделать вывод о том, что первоначальная стоимость основного средства, приобретенного в декабре 2015 г., определена верно.

2.3. Бухгалтерский учет материалов на предприятии

Поступление сырья и материалов в ООО «Гурман» отражается в бухгалтерском учете на основании следующих первичных документов:

- товарная накладная от поставщика;
- счет-фактура от поставщика;
- приходный ордер (форма №М-4).

При использовании материалов для производства продукции, а также для управленческих и общехозяйственных нужд в бухгалтерии ООО «Гурман» оформляются следующие первичные документы:

- требования-накладные (форма №М-11);
- накладные на отпуск материалов на сторону (форма №М-15).

При перемещении материалов в ООО «Гурман» оформляется требование-накладная (форма №М-11), которая составляется зав. складом в двух экземплярах. Первый

Преформа ПЭТ							5,20
06.12.2015г.				4500	23762,36		5,28052
10.12.2015г.				200	1056,10		5,28052
20.12.2015г.	24675	128310	25000 134000	3200	16897,67		5,28052
25.12.2015г.			5200 28600	15000	79572,28		5,28052
26.12.2015г.				3500	18566,87		5,30482
28.12.2015г.							5,30482
29.12.2015г.							5,30482
Итого	24675	128310	30200 162600	26400	139855,28		5,30482

На основании данных таблицы 2.4 и карточки к счету 10 «Материалы» аналитика «Преформа ПЭТ», на 01.12.2015г. на складе числилось 24675 шт. материала себестоимостью 128310 руб., 6 декабря 2015г. поступило 25000 шт. стоимостью 134000 руб. (Приложение Д).

При отпуске материала (преформа ПЭТ) от 10, 20, 25 декабря 2015г. его средняя себестоимость составила:

$$Scp._1 = \text{[image not found or type unknown]} = 5,25052 \text{ руб./шт.}$$

При отпуске материала (преформа ПЭТ) от 28 и 29 декабря 2015г. его средняя себестоимость была рассчитана с учетом второго поступления – 26 декабря 2015г. – и составила:

$$Scp._2 = \text{[image not found or type unknown]} = 5,30482 \text{ руб./шт.}$$

Как видно из представленных расчетов, фактически в ООО «Гурман» используется метод оценки материалов по средней «скользящей», использование этого варианта

расчета средней стоимости материалов при их списании необходимо обязательно уточнить в учетной политике.

В течение 2014-2015 гг. материалы поступали в ООО «Гурман» от поставщиков по договорам поставки и купли-продажи, через подотчетных лиц, приобретающих материалы в розничных магазинах. Выбытие материалов в 2014-2015 гг. было связано с их списанием на производство и упаковку продукции, на общепроизводственные и общехозяйственные нужды, с их реализацией на сторону.

В таблице 2.5 указаны записи в бухгалтерском учете ООО «Гурман» по отражению поступления и выбытия материалов в учете, сделанные на основании первичных документов.

Таблица 2.5 – Журнал хозяйственных операций по отражению в бухгалтерском учете ООО «Гурман» поступления материалов в декабре 2015г.

Документ-основание	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
Приходный ордер (форма № М-4) №126 от 06.12	Получено 25000 преформ ПЭТ от ОАО «АПГ Восточная Европа» (без НДС)	134000,00	10.01	60.01
Счет-фактура №256 от 06.12	Отражен НДС по счету-фактуре ОАО «АПГ Восточная Европа» - 18%	24120,00	19.03	60.01
Приходный ордер (форма № М-4) №134 от 26.12	Получено 5200 преформ ПЭТ от ОАО «АПГ Восточная Европа» (без НДС)	33748,00	10.01	60.01

Счет-фактура №302 от 26.12	Отражен НДС по счету-фактуре ОАО «АПГ Восточная Европа» - 18%	5148,00	19.03	60.01
Приходный ордер (форма № М-4) №231 от 31.12	Получено 490,72л дизельного топлива от ООО «Статойл Ритэйл Оперейшанс» (без НДС)	13823,73	10.03	60.01
Счет-фактура №45354 от 31.12	Отражен НДС по счету-фактуре ООО «Статойл Ритэйл Оперейшанс» - 18%	2448,27	19.03	60.01

Продолжение таблицы 2.5

1	2	3	4	5
Приходный ордер (форма № М-4) №123 от 05.12	Получено 4 гидро-амортизатора от ООО «Камоцци Пневматика» (без НДС)	10629,84	10.06	60.01
Счет-фактура №65 от 05.12	Отражен НДС по счету-фактуре ООО «Камоцци Пневматика» - 18%	1913,37	19.03	60.01
Авансовый отчет №98 от 05.12	Получены инвентарь (лазерный дальномер) от подотчетного лица	3735,47	10.09	71.01
Требование- накладная №274 от 25.12	Списаны материалы (преформа ПЭТ), израсходованные для производства продукции	16897,67	20.01	10.01

Требование-накладная №275 от 28.12.	Списаны материалы (преформа ПЭТ), израсходованные для производства продукции	79572,28	20.01	10.01
Требование-накладная №259 от 06.12	Списаны материалы (гидро-амортизатор SA-1412), на затраты, связанные с эксплуатацией автофургона	5314,92	44.01	10.06
Требование-накладная №499 от 31.12	Списаны материалы (дизельное топливо), на затраты, связанные с эксплуатацией автофургона – 489,8л	13768,24	44.01	10.03
Накладная на отпуск материалов на сторону №15 от 25.12	Списана себестоимость материалов (гидроамортизатор SA-1412), возвращенных поставщику ООО «Камоцци Пневматика»	5314,92	76.02	10.06
Счет-фактура №387 от 25.12	Начислен НДС по материалам, возвращенным поставщику ООО «Камоцци Пневматика» (ранее этот НДС был принят к вычету)	956,69	76.02	68.02

По данным таблицы 2.5 видно, что при выбранном в учетной политике ООО «Гурман» варианте учета материалов на счете 10 «Материалы», на счете отражены все фактические затраты, связанные с приобретением материалов.

2.4. Бухгалтерский учет готовой продукции на предприятии

В учетной политике ООО «Гурман» указывается, что учет затрат на производство продукции ведется с подразделением на прямые (собираемые по дебет счета 20 «Основное производство») и косвенные (отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»).

В таблице 2.6 представлены записи по отражению затрат на производство продукции за декабрь 2015 г. в бухгалтерском учете ООО «Гурман» (данные условные, так как сведения о себестоимости продукции являются коммерческой тайной ООО «Гурман»).

Таблица 2.6 – Учет затрат на производство продукции в основных производственных цехах в ООО «Гурман» в декабре 2015 г.

Первичный документ и содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
Акты на списание материалов за декабрь 2015 г.			
Отпущены со склада основные материалы:			
- на производство колбасных изделий	46797,00	20.01	10.01
- на производство хлебобулочных изделий	20537,24	20.02	10.01
Отпущены со склада по фактической себестоимости прочие материалы (запчасти):	8650,90	25.01	10.05
- на нужды цехов	4400,24	26	10.05
- на нужды администрации завода			
Акты на списание топлива за декабрь 2015 г.			
Отпущено со склада по фактической себестоимости топливо на работу машин и оборудования цехов:	6540,00	25.01	10.03
- на нужды цехов	9780,00	26	10.03
- на нужды администрации завода			

Авансовый отчет № 42 от 12.07.2014г.	200,00	10.06	71.01
Списываются фактические расходы по приобретению бланков бухгалтерского учета	200,00	26	10.06
Акцептован счет ООО «Система Гарант» за консультационные услуги:	1062,00		
- стоимость услуг без НДС	900,00	26	60.01
- сумма НДС, 18%	162,00	19.03	60.01
Ведомость начисления амортизации за декабрь 2015 г.			
Начислена амортизация основных средств:	23156,75	25.01	02.01
- по зданию и оборудованию цехов	15620,25	26	02.01
- по зданию офиса			
Авансовый отчет № 41 начальника отдела сбыта и снабжения от 05.07.2014г.			
Списываются командировочные расходы:	600,00		
- проезд туда и обратно	660,00	26	71.01
- гостиница согласно счету	2500,00	26	71.01
- суточные (5 дней)	3760,00	26	71.01
Итого:			
Авансовый отчет № 43 от 15.07.2014г.	900,00	10.06	71.01
Оприходованы согласно товарным чекам канцтовары и прочие материалы	900,00	26	10.06

Продолжение таблицы 2.6

1	2	3	4
Расчетная ведомость за декабрь 2015 г.			
Начислена заработная плата:	415045,20	20.01	70
- на производство колбасных изделий	213200,70	20.02	70
- на производство хлебобулочных изделий	123605,50	25.01	70
- персоналу управления цеха	225200,40	26	70
- персоналу администрации завода			
Начислены страховые взносы, 30% + 0,8% (седьмой класс профессионального риска)			
	127833,92	20.01	69
- на производство колбасных изделий	65665,82	20.02	69
- на производство хлебобулочных изделий	38070,49	25.01	69
- персоналу управления цеха	69361,72	26	69
- персоналу администрации завода			
Расчет бухгалтерии за декабрь 2015 г.			
Распределены и списаны общепроизводственные расходы:	132143,88	20.01	25.01
- на производство колбасных изделий	67879,76	20.02	25.01
- на производство хлебобулочных изделий	200023,64		
Итого:			

Расчет бухгалтерии за декабрь 2015 г.

Списаны общехозяйственные расходы в состав себестоимости продаж за декабрь 2015 г.	330122,61	90.02	26
--	-----------	-------	----

Расчет бухгалтерии з декабрь 2015 г.

Списана фактическая производственная себестоимость:	721820,00		
- на производство колбасных изделий	367283,52	43.01	20.01
- на производство хлебобулочных изделий	1089103,52	43.02	20.02

Итого

Пример распределения косвенных затрат за декабрь 2015 г. представлен в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Расчет распределения косвенных расходов на себестоимость продукции в ООО «Гурман» за декабрь 2015 г.

Виды продукции, работ, услуг	Основная заработная плата рабочих, руб.	Общепроизводственные расходы (счет 25.01)	
		Коэфф.	Сумма
Колбасные изделия	415045,20	*	132143,88
Хлебобулочная продукция	213200,70	*	67879,76
Итого	628245,90	0,318384	200023,64

На основании данных об особенностях отражения формирования себестоимости продукции на счетах бухгалтерского учета в ООО «Гурман» можно сделать вывод о

том, что на предприятии бухгалтерский учет затрат ведется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету, в частности соблюдается порядок определения себестоимости, характерный для предприятий пищевой отрасли промышленности, к которым можно отнести и исследуемое предприятие ООО «Гурман». К недостаткам организации учета затрат в ООО «Гурман» относится отсутствие четко прописанной базы распределения косвенных расходов на себестоимость конкретных видов продукции в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Обобщая данные о порядке бухгалтерского учета основных средств, материалов и готовой продукции в ООО «Гурман», а также о порядке начисления амортизации, можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 5/01 «Учета материально-производственных запасов», и методическими указаниями по учету основных средств и материально-производственных запасов.

Заключение

В данном исследовании проводилась оценка организации бухгалтерского учета и контроля движения и использования материальных ценностей в ООО «Гурман» за период 2015-2016 гг. На базе бухгалтерской отчетности предприятия проводился анализ наличия и движения материальных ценностей в целях выявления путей эффективного использования материальных ценностей предприятия.

В первом разделе исследования представлены теоретические аспекты организации учета и контроля материальных ценностей на предприятии.

По итогам проведенного исследования был сделан вывод о том, что в широком понимании в состав материальных ценностей предприятия включаются не только запасы сырья, материалов, готовой продукции и запасов, но и основные средства. В процессе производства материалы и основные средства используются различно. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырье и материалы), другие изменяют только свой размер и форму (краски, смазочные материалы), третьи – входят в изделия без каких-либо внешних изменений (запасные части), основные средства изнашиваются в процессе производства и для того, чтобы у предприятия была возможность их обновления, часть стоимости основных средств переносится на стоимость готовой продукции посредством начисления амортизации.

Во втором разделе исследования описаны особенности организации бухгалтерского учета материальных ценностей с использованием первичных документов, бухгалтерских регистров, бухгалтерской отчетности ООО «Гурман» за период 2015-2016 гг.

Обобщая информацию об особенностях ведения бухгалтерского учета материальных ценностей в ООО «Гурман», можно отметить, что все хозяйственные операции отражаются в учете предприятия на основании первичных документов. Бухгалтерский учет материальных ценностей, формирование налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, а также составление бухгалтерской финансовой отчетности по итогам года в организации ведется с соблюдением требований законодательства РФ о бухгалтерском учете. В частности – применяемая учетная политика ООО «Гурман» содержит информацию об особенностях учета основных средств, материалов, товаров и готовой продукции.

Как показало проведенное исследование, организация учета и контроля материальных ценностей в ООО «Гурман» в 2015-2016 гг. полностью соответствует нормативно-правовым актам, учетной политике организации, методическим указаниям и другим документам, регулирующим учет и внутрифирменный контроль материальных ценностей.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2). Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ [Электронный ресурс] - <http://www.consultant.ru>
2. Федеральный закон от 06.12.2012г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] - <http://www.consultant.ru>
3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» [Электронный ресурс] - <http://base.garant.ru/12112848/>
4. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» [Электронный ресурс] - <http://base.garant.ru>
5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс] - <http://base.garant.ru>

6. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)» [Электронный ресурс] - <http://base.garant.ru>
7. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)» [Электронный ресурс] - <http://base.garant.ru>
8. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» [Электронный ресурс] - <http://base.garant.ru>
9. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» [Электронный ресурс] - <http://base.garant.ru>
10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] - <http://base.garant.ru>
11. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] - <http://base.garant.ru>
12. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» [Электронный ресурс] - <http://base.garant.ru>
13. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» [Электронный ресурс] - <http://base.garant.ru>
14. Приказ Минфина РФ от 02.07.2011 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс] - <http://base.garant.ru>
15. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / А.И. Алексеева, Л.И. Ушвицкейи, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева. – М.: Кнорус, 2016. – 720 с.
16. Артеменко В.Г. Экономический анализ. Учебное пособие [Текст] / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. – М.: Кнорус, 2016. – 288 с.
17. Банк О.А. Бухгалтерский учет и аудит [Текст] / О.А. Банк, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская, А.В. Зонова. – М.: Рид Групп, 2016. – 480 с.
18. Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и аудит [Текст] / Е.В. Галкина. – М.: Кнорус, 2017. – 588 с.
19. Голикова Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование [Текст] / Е.И. Голикова. – М.: Дело и сервис, 2012. – 224 с.

20. Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник [Текст] / В.Е. Губин, О.В. Губина. – М.: Форум, Инфра-М, 2017. – 336 с.
21. Давыденко И.Г. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие [Текст] / И.Г. Давыденко, В.А. Алешин, А.И. Зотова. – М.: Кнорус, 2016. – 376 с.
22. Кивелиус И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / И.Н. Кивелиус, Л.С. Сосненко, Е.Н. Свиридова. – М.: Кнорус, 2016. – 254 с.
23. Ковалев В.В. Анализ баланса, или как понимать баланс: учебно.практическое пособие [Текст] / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2017. – 448 с.
24. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ (конспект лекций). Учебное пособие [Текст] / М.С. Кувшинов. – М.: Кнорус, 2016. – 272 с.
25. Лопарева А.М. Экономика организации (предприятия) [Текст] / А.М. Лопарева. – М.: Инфра-М, 2017. – 240 с.
26. Маркарьян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие [Текст] / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – М.: Кнорус, 2016. – 536 с.
27. Мельник М.В. Комплексный экономический анализ. Учебное пособие [Текст] / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.Г. Юданова. – М.: Инфра-М, Форум, 2016. – 352 с.
28. Миляева Л.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Практикоориентированный подход. Учебное пособие [Текст] / Л.Г. Миляева. – М.: Кнорус, 2016. – 190 с.
29. Муравицкая Н.К. Бухгалтерский учет [Текст] / Н.К. Муравицкая, Г.И. Корчинская. – М.: Кнорус, 2017. – 584 с.
30. Наумова Н.А. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для бакалавров [Текст] / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. – М.: Кнорус, 2016. – 630 с.
31. Нечитайло А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / А.И. Нечитайло, И.А. Нечитайло. – М.: Феникс, 2017. – 366 с.
32. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебно-практическое пособие [Текст] / Н.В. Пошерстник. – М.: Проспект, 2017. – 547 с.
33. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров [Текст] / М.Л. Пятов. – М.: Проспект, 2017. – 527 с.
34. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет и аудит. Современная теория и практика [Текст] / Я.В. Соколов, Т.О. Терентьева. – М.: Экономика, 2017. – 440 с.

35. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст] / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2017. – 416 с.

Приложения

Приложение А

Таблица А.1 – Первичные документы по учету движения материальных ценностей

Название документа	Назначение документа
--------------------	----------------------

1	2
---	---

Приход материальных ценностей

М-2 «Доверенность»	Используется для оформления права сотрудника организации выступать в качестве доверенного лица при получении материальных ценностей от поставщика. Составляется в одном экземпляре.
--------------------	---

М-4 «Приходный ордер»	Используется для учета материалов, поступающих на склад от поставщиков или из производства, составляется материально-ответственным лицом в одном экземпляре на фактически принятое количество материальных ценностей.
-----------------------	---

М-7 «Акт о приемке материалов»	Используется для оформления приемки материальных ценностей полученных от поставщика в случае возникновения расхождений в количестве, качестве или ассортименте с данными сопроводительных документов.
--------------------------------	---

ТОРГ-1 «Акт о приемке товаров»

Применяется для оформления приемки товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора или контракта. Акт составляется членами приемной комиссии, уполномоченными на это руководителем организации. Количество составляемых актов и комплектность документов обосновывается фактической ситуацией.

ТОРГ-2 «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей»

Применяются для оформления приемки товарно-материальных ценностей, имеющих количественные и качественные расхождения по сравнению с данными сопроводительных документов поставщика. Являются юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю. Количество составленных актов и комплектность документов определяется в каждом конкретном случае.

ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств»

Применяется для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств. Составляется в двух экземплярах – по одному для каждой из сторон.

ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования»

Применяется для оформления поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете этих операций. Составляется комиссией, уполномоченной на прием основных средств, в двух экземплярах.

М-8 «Лимитно-заборная карта»	Используется для оформления отпуска материалов в производство со склада при нормировании отпуска материалов. Выписывается в двух экземплярах на каждый номенклатурный номер материалов, используемых в производстве.
М-11 «Требование-накладная»	Используется для учета движения материальных ценностей между структурными подразделениями (цехами) или материально ответственными лицами. Составляется в двух экземплярах материально ответственным лицом.
М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону»	Используется для учета отпуска материальных ценностей собственным подразделениям, расположенным за пределами территории, или сторонним предприятиям. Составляется в двух экземплярах-один экземпляр остается на складе, как основание для отпуска материалов, второй передается получателю материалов.
ТОРГ-12 «Товарная накладная»	Применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации. Составляется в двух экземплярах.
ТОРГ-15 «Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей»	Применяется для оформления боя, порчи, лома товарно-материальных ценностей, подлежащих уценке или списанию. Составляется в трех экземплярах и подписывается членами комиссии с участием представителя администрации организации, материально ответственного лица.
ТОРГ-16 «Акт о списании товаров»	Применяется при оформлении возникающей по тем или иным причинам порчи, потери качества товаров, не подлежащих дальнейшей реализации. Составляется в трех экземплярах.

ТОРГ-29 «Товарный отчет»

Применяется для учета товарных документов в организациях торговли за отчетный период. Составляется в двух экземплярах материально ответственным лицом с указанием номера, даты документов на поступление и выбытие товаров и тары. Подписывается бухгалтером и материально ответственным лицом.

ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств»

Предназначен для оформления операций по списанию и выбытию пришедших в негодность объектов основных средств. Составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии, которая назначается руководителем организации

Приложение Б

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 2015 г.**

Организация **ООО "Гурман"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Переработка и консервирование мяса**
Организационно-правовая форма/форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность**
Единица измерения: **тыс. руб. (млн. руб.)**
Местонахождение (адрес): **628616, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра, г. Нижневартовск, ул. Ленина, д.10П**

Коды		
0710001		
31	12	2015
76828457		
8603121384		
10.11		
65	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Основные средства	1160	24230	25908	25969
	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
	Финансовые вложения	1150			
	Отложенные налоговые активы	1160			
	Прочие внеоборотные активы	1170	11744	7767	5865
	Итого по разделу I	1100	35974	33675	31834
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	28023	31005	30303
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	4077	4153	3005
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3714	3049	2362
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	35814	38207	35670
	БАЛАНС	1600	71788	71882	67504

Продолжение Приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 ¹⁵ г. ³	На 31 декабря 20 ¹⁴ г. ⁴	На 31 декабря 20 ¹³ г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	19500	19500	19500
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	28471	27308	26957
	Итого по разделу III	1300	47971	46808	46457
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	10	10	10
	Кредиторская задолженность	1520	23807	25064	21037
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	23817	25074	21047
	БАЛАНС	1700	71788	71882	67504

Руководитель _____ Иньков Сергей
 (подпись) Александрович
 (расшифровка подписи)

"11" января 20¹⁶ г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 14 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 12 2014
Организация <u>ООО "Гурман"</u> по ОКПО	76828457
Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН	8603121384
Вид экономической деятельности по ОКВЭД	10.11
Организационно-правовая форма/форма собственности: <u>Общество с</u> <u>Ограниченной Ответственностью / частная собственность</u> по ОКОПФ/ОКФС	65 16
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u> (млн. руб.) по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20 <u>14</u> г. ³	За _____ год 20 <u>13</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	236841	237387
	Себестоимость продаж	2120	(172684)	(174974)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	64157	62413
	Коммерческие расходы	2210	(61091)	(59881)
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3066	2532
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	194	71
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	1424	1550
	Прочие расходы	2350	(3060)	(2653)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1624)	1500
	Текущий налог на прибыль	2410	(180)	(134)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1444	1366

Руководитель _____ Иньков Сергей Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

" 22 " _____ марта 20 15 г.

Продолжение Приложения В

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 15 г.

Организация ООО "Гурман"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности Переработка и консервирование мяса

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с

Ограниченной Ответственностью / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 | 12 | 2015

76828457

8603121384

10.11

65 | 16

384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20 <u>15</u> г. ³	За _____ год 20 <u>14</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	231916	236841
	Себестоимость продаж	2120	(169540)	(172684)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	62376	64157
	Коммерческие расходы	2210	(57452)	(61091)
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4924	3066
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	76	194
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	1121	1424
	Прочие расходы	2350	(4058)	(3060)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2063)	1624
	Текущий налог на прибыль	2410	(389)	(180)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1674	1444

Руководитель _____ Иньков Сергей Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

"11" января 20 16 г.

Приложение Г

Общество с ограниченной ответственностью «Гурман»

ПРИКАЗ № 217

"25" декабря 2014 г.

Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2015 год

Приказываю:

Руководствуясь Законом РФ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. №402-ФЗ и "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" №34н, начиная с 1 января 2015 года применять следующую учетную политику предприятия:

1. Бухгалтерский учет в 2015 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению.
2. Бухгалтерский учет в 2015 году вести с использованием бухгалтерской компьютерной программы 1С.
3. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 "Материалы", на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.
4. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.
5. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.
6. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".
7. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.
8. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.
9. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.
10. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных

активов".

11. Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по стоимости их приобретения.

12. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

13. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

14. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

15. Учет затрат на производство продукции ведется с подразделением на прямые (собираемые по дебет счета 20 «Основное производство») и косвенные (отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»).

К прямым расходам относятся следующие:

- материальные расходы (материалы, непосредственно формирующие готовую продукцию) цехов основного производства за вычетом отходов;

- затраты на оплату труда основных производственных рабочих;

- страховые взносы в Пенсионный Фонд РФ, Фонд обязательного социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, а также на все виды выплат, предусмотренные законодательством РФ основных производственных рабочих;

- амортизация основного производственного оборудования.

Продолжение Приложения Г

16. В конце отчетного периода косвенные расходы списываются на себестоимость продукции в результате распределения: дебет счета 20 – кредит счета 25 пропорционально заработной плате рабочих. Калькулируется сокращенная фактическая производственная себестоимость продукции.

17. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 "Продажи".
18. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания и списываются в дебет счета 90 "Продажи".
19. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.
20. Организацией в отчетном году резервы не создаются.
21. Не осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам.
22. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.
23. Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом.
24. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
25. Использовать в работе первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Росстатом РФ. Утвердить формы первичных учетных документов, формы сводных учетных документов и формы бухгалтерской отчетности на участках с автоматизированным способом обработки в программе 1С.
26. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.
27. Организация применяет общий режим налогообложения. Для целей налогового учета доходы и расходы признаются по методу начисления.

Директор ООО «Гурман» _____ С.А. Иньков

Приложение Д

Карточка счета 10.01

Материалы: Преформа ПЭТ

за Декабрь 2015 г.

ООО "Гурман"

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.12.15				128 310,00			
Кол-во				24675,000			
06.12.2015	Поступление материалов 00000125	Поступление материалов Поступили материалы Преформа ПЭТ Хранение МПЗ АПГ Восточная Европа Основной договор Кол-во	10.01	134 000,00	60.01		Д 262 310,00
				25000,000			+ 49675,000
10.12.2015	Перемещение материалов 00000254	Отпуск материалов Передан материал Вода питьевая "Троицкая" 5л. Материальные Основное подразделение Преформа ПЭТ Хранение МПЗ Кол-во	20.01		10.01	23 762,36	Д 238 547,64
						4500,000	+ 45175,000
20.12.2015	Перемещение материалов 00000263	Отпуск материалов Передан материал Вода питьевая "Троицкая" 5л. Материальные Основное подразделение Преформа ПЭТ Хранение МПЗ Кол-во	20.01		10.01	1 056,10	Д 237 491,54
						200,000	+ 44975,000
25.12.2015	Перемещение материалов 00000274	Отпуск материалов Передан материал Вода питьевая "Троицкая" 5л. Материальные Основное подразделение Преформа ПЭТ Хранение МПЗ Кол-во	20.01		10.01	16 897,67	Д 220 593,87
						3200,000	+ 41775,000
26.12.2015	Поступление материалов 00000134	Поступление материалов Поступили материалы Преформа ПЭТ Хранение МПЗ АПГ Восточная Европа Основной договор Кол-во	10.01	28 600,00	60.01		Д 249 193,87
				5200,000			+ 46975,000
28.12.2015	Перемещение материалов 00000275	Отпуск материалов Передан материал Питьевая вода Дикси 1,5л, газированная Материальные Основное подразделение Преформа ПЭТ Хранение МПЗ Кол-во	20.01		10.01	79 572,28	Д 169 621,59
						15000,000	+ 31975,000
29.12.2015	Перемещение материалов 00000285	Отпуск материалов Передан материал Питьевая вода Дикси 1,5л, газированная Материальные Основное подразделение Преформа ПЭТ Хранение МПЗ Кол-во	20.01		10.01	18 566,87	Д 151 054,72
						3500,000	+ 28475,000
Обороты за период				162 600,00		139 855,28	