

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О.Н.Харченко
«__» _____ 2017 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ
(на примере АО «КрЭВРЗ»)

Научный руководитель _____ доцент Г.А.Юдина
Выпускник _____ В.К.Мелихова

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов АО «КрЭВРЗ».....	5
1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	5
1.2 Бухгалтерский учет поступления материально-производственных запасов.....	13
1.3 Бухгалтерский учет выбытия материально-производственных запасов.....	19
2 Анализ использования материально-производственных запасов АО «КрЭВРЗ»....	31
2.1 Анализ структуры и динамики материально-производственных запасов.....	31
2.2 Анализ обеспеченности материально-производственными запасами.....	34
2.3 Анализ эффективности использования материальных ресурсов.....	48
Заключение.....	53
Список использованных источников.....	56
Приложения.....	60

ВВЕДЕНИЕ

Коммерческая организация предназначена для удовлетворения потребностей граждан страны в товарах, работах и услугах. Целью ее создания является получение прибыли, необходимой для дальнейшего развития коммерческой организации, повышения благосостояния ее работников и ее собственников - учредителей. Коммерческие организации составляют главный экономический потенциал страны.

Каждый бухгалтер неизбежно сталкивается с необходимостью отражения в учете операций с материально-производственными запасами. Всестороннее изучение материально-производственных запасов и понимание их значения и роли в экономике организаций, стоит в ряду важнейших проблем по экономии и рациональному использованию материальных ценностей.

Обеспеченность ресурсами, затраты на материально-производственные запасы служат основой и являются необходимым условием выполнения производственной программы. Особо важное значение имеет использование материально-производственных запасов и их расход. От объективности и достоверности информации, формируемой на участке учета материально-производственных запасов, зависят сумма налога на добавленную стоимость, себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль.

Этим и обусловлена актуальность темы работы.

Цель работы – анализ бухгалтерского учета материально-производственных запасов и эффективности их использования.

Для достижения поставленной цели определены следующие задачи:

- систематизировать нормативное регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов;
- охарактеризовать бухгалтерский учет поступления и выбытия материально-производственных запасов;
- проанализировать структуру и динамику материально-производственных запасов;
- провести анализ обеспеченности материально-производственными запасами и анализ эффективности их использования;
- разработать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов, а также повышению эффективности их использования.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность АО «КрЭВРЗ».

Акционерное общество «КрЭВРЗ» создано в соответствии с решением Совета Директоров ОАО «Российские железные дороги» от 16.02.2007г. договором «О создании

открытого акционерного общества «Красноярский электровагоноремонтный завод» от 15.03.2007г. № 107 и зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Красноярска 06.04.2007г.

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- 1) оказание услуг по проведению планового и текущего ремонта, технического обслуживания электросекций, пассажирских вагонов и проведение ремонта тяговых двигателей и колесных пар;
- 2) модернизация и ремонт электросекций, производство запасных частей, оборудования, узлов и агрегатов, согласование технической и нормативно-технической документации на ремонт подвижного состава и другой продукции;
- 3) внедрение новых технологий и технологических процессов, прогрессивных видов капитального ремонта подвижного состава;
- 4) производство запасных частей и другой продукции и др.

При выполнении работы были использованы нормативно-правовые акты (Закон о бухгалтерском учете, Положения о бухгалтерском учете и др.) и работы таких авторов, как Кондраков Н.П., Ровенских В.А., Керимов В.Э., Мизиковский И.Е., Касьянова Г.Ю.

Работа состоит из двух глав, заключения, списка использованной литературы, приложений.

В первой главе раскрывается бухгалтерский учет материально-производственных запасов.

Во второй главе рассмотрены основные аспекты анализа материально-производственных запасов.

В заключении сделаны выводы и сформулированы рекомендации.

1 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов АО «КРЭВРЗ»

1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Система нормативного правового регулирования бухгалтерского учета представляет собой совокупность иерархически взаимосвязанных нормативных правовых актов, принимаемых компетентными правотворческими органами на основе и в соответствии с Конституцией РФ и имеющих в своем составе нормы, прямо или косвенно устанавливающие единые требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Так, с 01.01.2013 вступил в силу Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Федеральный закон № 402-ФЗ), Согласно ст. 4 Федерального закона № 402-ФЗ законодательство РФ о бухгалтерском учете состоит из Федерального закона № 402-ФЗ, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов. Правовые нормы, регламентирующие бухгалтерский учет, содержатся в различных нормативных правовых актах, каждый акт действует во взаимной связи с другими нормативными правовыми актами и не может противоречить нормативным правовым актам вышестоящего правотворческого органа. Совокупность нормативно-правовых актов образует 4-х уровневую систему (Приложение А).

Перечень нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет материально-производственных запасов:

- 1) Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- 2) Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)»;
- 3) Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов»;
- 4) Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению»;
- 5) Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»;
- 6) Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»;
- 7) Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности

организаций»;

- 8) Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [61].

Существуют также отраслевые стандарты. Организация АО «КрЭВРЗ» занимается предоставлением услуг по ремонту, техническому обслуживанию железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава. Стандартом для данной отрасли является Распоряжении МПС России от 9 сентября 2002 года № 497р «О типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам организаций федерального железнодорожного транспорта», приказ Федеральной антимонопольной службы России от 24.12.2015 № 1302/15 «Об утверждении методики расчета ставок платы за услуги по аренде железнодорожного подвижного состава, управлению им, его эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту, оказываемые организациям в сфере перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении» и др.

К внутренним документам, регулирующим бухгалтерский учет материально-производственных запасов АО «Красноярский электровагоноремонтный завод», относятся:

- 1) Устав АО «Красноярский электровагоноремонтный завод», утвержденный годовым общим собранием акционеров (Протокол № 10 от 18.05.2011);
- 2) Учетная политика, утвержденная Приказом № 663 от 29.12.2012г., действующая в анализируемом периоде;
- 3) Приказы, распоряжения и т.д.

Характеристика деятельности АО «КрЭВРЗ» представлена в Приложении Б.

Учетной политикой АО «КрЭВР» предусмотрен следующий порядок организации бухгалтерского учета.

Генеральный директор Общества отвечает за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляет Бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером Общества, который подчиняется непосредственно генеральному директору Общества.

Главный бухгалтер Общества обеспечивает формирование Учетной политики Общества, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, контроль за движением активов, формированием информации о доходах и расходах, сохранностью и приростом капитала и выполнением обязательств Общества. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и своевременному представлению в Бухгалтерскую службу

необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Организационная структура бухгалтерии Общества соответствует организационной структуре Общества.

Бухгалтерия Общества включает в себя:

- производственная бухгалтерия;
- бухгалтерия сбыта;
- материальная бухгалтерия;
- расчетная группа по заработной плате;
- главная бухгалтерия;
- группа учета по налогам.

Численность и структура бухгалтерии Общества определяются действующим штатным расписанием и организационной структурой исходя из объема учетно-контрольных работ, вытекающего из масштабов финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства, регулирующего бухгалтерский учет в Российской Федерации. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции, в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества.

В связи со спецификой осуществляемой деятельности, Общество принимает к бухгалтерскому учету:

- первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- первичные учетные документы, составленные по специализированным внутриведомственным формам, утвержденным МПС России;
- первичные учетные документы, разработанные Обществом с учетом требований законодательства и утвержденные генеральным директором Общества или уполномоченными им лицами.

Первичные документы, полученные с применением компьютерных программ, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательный для них набор реквизитов.

Первичные учетные документы, поступающие в бухгалтерию, подлежат обязательной проверке по форме и содержанию.

Правом подписи документов, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, в соответствии с законодательством, обладает генеральный директор, главный бухгалтер Общества и уполномоченные на то лица.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи хозяйственных документов, отличных от документов, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами Общества, регламентируются распоряжением Общества.

Порядок движения первичных учетных документов Общества (создание или получение от других организаций, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется утвержденным графиком документооборота.

Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

План счетов Общества, другие документы Учетной политики Общества, процедуры кодирования хранятся Обществом в течение пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет генеральный директор Общества.

В АО «КрЭВРЗ» утвержден определенный порядок учета материалов на складах и в бухгалтерии.

Все материальные ценности сначала поступают на склад. При поступлении каждому наименованию, марке и сорту материальных ценностей присваивают номенклатурный номер.

Учет материалов на складе ведет материально-ответственное лицо, кладовщик или заведующий складом.

Обычно учет материальных ценностей ведется одновременно и в бухгалтерии, и на складе. Ведение учета движения и наличия материальных ценностей зависит от выбранной методики учета, в соответствии с которой устанавливаются последовательность и порядок ведения учета материальных ценностей в бухгалтерии и на складе [23].

В АО «КрЭВРЗ» складское хозяйство относится к отделу материально-технического снабжения, службе Заместителя директора по коммерческой работе.

Учет материалов на складах ведут кладовщики, они же являются материально-ответственными лицами. С каждым кладовщиком заключается договор о полной материальной ответственности. За каждым складом закреплен заведующий складом, который руководит работой склада по приему, хранению и отпуску товарно-материальных

ценностей, по их размещению с учетом наиболее рационального использования складских площадей, облегчения и ускорения поиска необходимых материалов, инвентаря и т.п., следит за наличием и исправностью противопожарных средств, состоянием помещений, оборудования и инвентаря на складе и обеспечивает их своевременный ремонт, обеспечивает сбор, хранение и своевременный возврат поставщикам погрузочного реквизита, участвует в проведении инвентаризаций товарно-материальных ценностей, контролирует ведение учета складских операций.

Материально-производственные запасы – это различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда, обеспечивающие производственный процесс, в котором они подвергаются технологической обработке, целиком потребляются, и их стоимость за один производственный цикл полностью переносится на вновь созданный продукт.

К примеру, Астахов В.П., считает, что материально-производственные запасы – это в широком понимании предметы труда, которые вещественно составляют основу изготавливаемого продукта и включаются в себестоимость продукции, работ и услуг полностью после предварительной обработки в одном производственном цикле [15].

Касьянова, Г.Ю. также отмечает, что в процессе производства материалы используются различно. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырье), другие – изменяют только свою форму (смазочные материалы, краски), третьи – входят в изделия без каких-либо внешних изменений (запасные части), четвертые – только способствуют изготовлению изделий, не входят в их массу или в химический состав, а переносят свою стоимость на производственную через износ [34].

Профессор Кондраков Н.П. дает свое определение материально-производственным запасам. Материально-производственные запасы – это активы: используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), предназначенные для продажи (готовая продукция и товары); используемые для управленческих нужд организации (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.) [41].

Учетной политикой АО «КрЭВРЗ» определение материально-производственных запасов (МПЗ) трактуется следующим образом:

МПЗ – активы Общества:

-используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг),

-получаемые в процессе списания или восстановления (модернизации, реконструкции и ремонта) объектов основных средств и подлежащие для дальнейшего использования в производстве – материалы повторного использования, предназначенные для продажи –

товары, используемые для управленческих нужд. Кроме того, в качестве МПЗ Общество признает готовую продукцию.

Организации используют много видов различных материалов. Поэтому для их учета необходима группировка по определенным признакам. В настоящее время нет единой классификации материально-производственных запасов. По мнению Ларионова А.Д. [5], все производственные запасы классифицируют в учете: 1) по назначению и роли в процессе производства и 2) по техническим свойствам.

В свою очередь по назначению и роли в процессе производства, по утверждению ряда авторов, материально-производственные запасы можно классифицировать по следующим группам, представленным на рисунке 1.1 [38].



Рисунок 1.1 - Классификация материально-производственных запасов по назначению использования

Из рисунка видно, что материально-производственные запасы делятся на определенные группы.

Сырье и основные материалы - предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную (вещественную) основу продукта.

Вспомогательные материалы используют для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или же для

обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства.

Деление материалов на основные и вспомогательные носит условный характер и нередко зависит лишь от количества материала, использованного на производство различных видов продукции.

Покупные полуфабрикаты - сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, т.е. составляют их материальную основу.

Возвратные отходы производства - остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов.

Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования топливо, тару и тарные материалы, запасные части.

Топливо подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление).

Тара и тарные материалы - предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики, коробки).

Запасные части используют для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности - это часть МПЗ организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (инвентарь, инструменты и др.).

Крюков А.В. выделяет другие критерии, по которым могут классифицироваться материально-производственные запасы [45].

1. По характеру владения:

- а) ценности, принадлежащие предприятию на правах собственности;
- б) ценности, не принадлежащие фирме, но хранящиеся у нее, учитываемые за балансом.

2. По порядку использования:

- а) ценности, используемые в производстве;
- б) ценности, предназначенные для продажи;
- в) ценности, используемые как средства труда.

3. По физико-химическому составу:

- а) твердые (уголь, металл);
- б) жидкие (краска, горючее);

в) газообразные (газ).

4. По источникам получения:

а) внутренние – материалы собственного изготовления;

б) внешние – приобретенные материалы.

5. По методу хранения:

а) открытый (используется упрощенный способ отпуска);

б) закрытый (оборот специальных первичных документов).

Материально-производственные запасы АО «КрЭВРЗ» можно классифицировать по следующим признакам, представленным в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Классификация материально-производственных запасов АО «КрЭВРЗ».

Классификация	Критерий классификации	Данные бухгалтерского учета АО «КрЭВРЗ»	Стоимостная оценка на 31.12.2016г. (руб.)
<i>По характеру владения</i>	ценности, принадлежащие предприятию на правах собственности	Сальдо конечное оборотно-сальдовой ведомости по счетам 10,41,43	168 723 000,00
	ценности, не принадлежащие фирме, но хранящиеся у нее, учитываемые за балансом	Сальдо конечное оборотно-сальдовой ведомости по счетам 002,003	2 760 951,00
<i>По порядку использования</i>	используемые в производстве	Сальдо конечное оборотно-сальдовой ведомости по счету 10, а именно субсчета 10.01; 10.02; 10.03; 10.04; 10.05; 10.06, 10.07, 10.08	159 555 833,69
	предназначенные для продажи	Сальдо конечное оборотно-сальдовой ведомости по счетам 41,43	1 142 000,00
	используемые как средства труда	Сальдо конечное оборотно-сальдовой ведомости по счету 10, а именно субсчета 10.09; 10.10; 10.11; 10.20	8 025 166,31

По мнению Вещуновой Н.Л. при принятии производственных запасов их следует классифицировать исходя из:

1. наличия у организации права собственности на запасы;

2. видов запасов;

3. порядка учета заготовительно-складских и транспортных расходов;
4. наличия документов на полученные запасы;
5. формы поступления запасов [23].

Основная часть МПЗ используется в качестве предметов труда и в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции.

Проанализировав учетную политику АО «КрЭВРЗ», можно сделать вывод, что учетная политика АО «КрЭВРЗ» обеспечивает формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям, соблюдается единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в организации.

1.2 Бухгалтерский учет поступления материально-производственных запасов АО «КрЭВРЗ»

Существуют различные источники поступления материально-производственных запасов:

- покупка материальных ценностей;
- безвозмездное получение материальных ценностей;
- поступление в счет вклада в уставный капитал;
- изготовление собственными силами;
- выявление излишков в результате инвентаризации и др.

Стандарты экономического субъекта, предназначены для упорядочения организации и ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом.

Основным и определяющим документом на этом уровне является учетная политика организации. Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику [49].

Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых нормативно-правовыми актами.

Анализируемым объектом бухгалтерского учета являются материально-производственные запасы АО «КрЭВРЗ».

Основными элементами учетной политики по бухгалтерскому учету поступления

МПЗ являются:

- определение порядка документального оформления их поступления и выбытия;
- выбор методов оценки материальных запасов;
- установление стоимостного лимита отнесения актива к основным средствам или материальным запасам;
- выбор варианта синтетического учета материальных запасов;
- определение порядка учета и распределения транспортно-заготовительных расходов;
- определение порядка списания специального имущества;
- определение порядка формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Учетной политикой АО «КрЭВРЗ» определены методы оценки материальных запасов.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (далее - МПЗ) являются номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. – в зависимости от вида МПЗ.

Метод оценки поступивших материалов зависит от источника их поступления – приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и так далее.

МПЗ, не принадлежащие Обществу, переданные ему по договорам хранения и т.п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемопередаточных документах (актах, накладных и так далее).

Материалы - вид МПЗ, к которому относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, - учитываются на счете 10 «Материалы» Плана счетов Общества по фактическим ценам.

Принятие материалов к учету осуществляется после полного завершения процесса их заготовления (включая процедуры доставки на склады, доведения до состояния, пригодного к использованию, – просушка, антикоррозийная обработка и так далее). Общество признает завершенным процесс заготовления материалов в момент их передачи из снабжающего подразделения в подразделение-пользователь.

При неотфактурованных поставках покупные материалы принимаются к учету по текущей рыночной цене (цене последних по времени закупок). Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы.

В случае отсутствия у Общества права собственности на поступившие материальные ценности последние должны учитываться на соответствующих забалансовых счетах, в том

числе на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, оцениваются по цене возможного использования (пониженной цене исходного соответствующего имущества), в случае дальнейшего использования данного имущества для осуществления деятельности, но с повышенными расходами или по цене реализации, если данное имущество реализуется на сторону.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости от их стоимости по учетным ценам.

В качестве учетных цен на готовую продукцию принимается нормативная производственная себестоимость.

В АО «КрЭВРЗ» установлен стоимостной лимит отнесения актива к основным средствам или материальным запасам.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

При передаче в эксплуатацию таких активов в целях обеспечения сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с отражением стоимости на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство.

Для учета материально – производственных запасов в АО «КрЭВРЗ» применяются следующие синтетические счета:

- 10 «Материалы»;
- 41 «Товары»;
- 43 «Готовая продукция»;

Забалансовые счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары, принятые на комиссию».

К счету 10 «Материалы» открыты следующие субсчета:

- 10.01 «Сырье и материалы»;
- 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10.03 «Топливо»;
- 10.04 «Тара и тарные материалы»;
- 10.05 «Запасные части»;

- 10.06 «Прочие материалы»;
- 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10.08 «Строительные материалы»;
- 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;
- 10.20 «Специальная одежда на складах б/у».

Синтетический учет поступления материально-производственных запасов АО «КрЭВРЗ» представлен в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Типовые бухгалтерские записи при отражении поступления материально-производственных запасов АО «КрЭВРЗ»

Дебет	Кредит	Содержание
10	60, 76, 71	Поступление материалов, приобретенных за плату по фактическим ценам
10	60, 76, 20, 23, 25, 70	Другие расходы, отдельно указанные в договоре поставки и формирующие фактическую себестоимость приобретаемых Обществом материалов
10	20	Поступление материалов, изготовленных собственными силами
10, 41	91-1	Оприходованы материалы, товары, выявленные при инвентаризации и ранее не учтенные на счетах бухгалтерского учета
10	91-1	Оприходованы материалы, оставшиеся после списания основных средств или другого имущества организации
41	60, 76, 71	Оприходованы товары, приобретенные за плату
002		Поступление материальных ценностей, на которые у Общества отсутствуют права собственности

В АО «КрЭВРЗ» производственные запасы поступают от:

- поставщиков;
- подотчетных лиц;
- от списания пришедших в негодность основных средств;
- собственного производства;
- излишки, выявленные при инвентаризации т т.д.

Для получения материалов со склада поставщиков экспедитору выдают доверенность (ф. № М-2 или М-2а), в которых указывают перечень материалов, подлежащих получению.

Принятые грузы экспедитор доставляет на склад организации и сдает заведующему складом, который проверяет соответствие количества и качества материала данным счета

поставщика. Принятые кладовщиком материалы оформляют приходными ордерами (ф. № М-4). Приходный ордер подписывают заведующий складом.

В тех случаях, когда количество и качество прибывших на склад материалов не соответствуют данным счета поставщика, приемку материалов производит комиссия и оформляет акт о приемке материалов (ф. № М-7), который служит основанием для предъявления претензии поставщику.

При перевозке материалов транспортом в качестве первичного документа используют товарно-транспортную накладную, которую грузоотправитель составляет в 4-х экз. Первый экземпляр служит основанием для списания материалов у грузоотправителя, второй – для оприходования материалов получателем, третий – для расчетов с транспортной организацией (является приложением к счету на оплату перевозки ценностей), четвертый – для учета транспортировки и прилагается к путевому листу.

Поступление на склад материалов собственного изготовления, отходов производства и т. д. оформляют требованиями-накладными (ф. № М-11), которые выписывают цехи-сдатчики в двух экземплярах.

Материалы, полученные от разборки и демонтажа зданий и сооружений, приходуются на основании акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (ф. № М-35). Материалы, полученные от разборки прочих основных средств, приходуются на основании приходного ордера по форме М-4 и справки о рыночной стоимости.

Подотчетные лица приобретают материалы в организациях торговли, у других организаций за наличные денежные средства. Документами, подтверждающими стоимость приобретенных материалов, являются товарные чеки, счета магазинов, квитанции к приходному кассовому ордеру, акты или справки о покупке у населения или на рынке, которые прикладываются к авансовому отчету.

При покупке материалов у поставщиков в АО «КрЭВРЗ» для отражения поступления материалов в учете предусмотрен следующий пакет документов:

- М-4 Приходный ордер (в случае, если нет претензий к поставщику);
- М-7 Акт о приемке материалов (в случае, есть претензии к поставщику);
- Спецификация к договору (если договор рамочный);
- ТОРГ-12 Товарная накладная;
- Счет-фактура;
- Товарно-транспортная накладная.

Пакет документов по операции поставки материалов в АО «КрЭВРЗ» на представлен в Приложениях П, Р, С, Т, У. На основании поступивших документов бухгалтером

сформированы бухгалтерские записи (таблица 1.3).

Таблица 1.3 - Бухгалтерские записи по операции поставки материалов в АО «КрЭВРЗ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражено поступление канцелярских товаров	10.06	60	3351,50
Учтен НДС, предъявленный поставщиком	19.03	60	603,27

Пакет документов по изготовлению материалов собственными силами в АО «КрЭВРЗ» на представлен в Приложениях Ф, Х. На основании поступивших документов бухгалтером сформированы бухгалтерские записи (таблица 1.4).

Таблица 1.4 - Бухгалтерские записи по отражению операции изготовления материалов собственными силами в АО «КрЭВРЗ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
отражена передача в производство материала «железный лист»	20	10.01	1900,00
отражена передача в производство материала «черенок»	20	10.06	1100,00
отражено поступление материала собственного изготовления «Лопата».	10.09	20	3000,00

Пакет документов по операции оприходования материалов, полученных от ликвидации объектов основных средств по ценам возможного использования или продажи в АО «КрЭВРЗ» представлен в Приложениях Ц, Ш. На основании поступивших документов бухгалтером сформированы бухгалтерские записи (таблица 1.5).

Таблица 1.5 - Бухгалтерские записи по операции оприходования материалов, полученных от ликвидации объектов основных средств в АО «КрЭВРЗ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
оприходованы запасные части, полученные от ликвидации объектов основных средств по ценам возможного использования или продажи	10.05	91.01	840,00
оприходованы прочие материалы, полученные от ликвидации объектов основных средств по ценам возможного использования или продажи	10.06	91.01	1062,50

Пакет документов по операции оприходования материалов, приобретенных

подотчетными лицами в АО «КрЭВРЗ» представлен в Приложениях № Щ, Э. На основании поступивших документов бухгалтером сформированы бухгалтерские записи (таблица 1.6).

Таблица 1.6 - Бухгалтерские записи по операции оприходования материалов, приобретенных подотчетными лицами в АО «КрЭВРЗ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
оприходованы хозяйственные материалы, приобретенные подотчетным лицом	10.06	71	1097,00

Исходя из проведенного анализа, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет операций поступления материально-производственных запасов в АО «КрЭВРЗ» в целом соответствует требованиям российского законодательства. Учетной политикой АО «КрЭВРЗ» рассмотрены все основные элементы по бухгалтерскому учету поступления материально-производственных запасов. Механизм учета поступления отлажен. Материалы верно учитываются, и дальнейшее их движение отражается в необходимых регистрах своевременно. Ведение аналитического и синтетического учетов отражено в ежемесячных, ежеквартальных и годовых формах отчетности.

1.3 Бухгалтерский учет выбытия материально-производственных запасов АО «КрЭВРЗ»

Основными элементами учетной политики по бухгалтерскому учету выбытия МПЗ являются:

- определение порядка документального оформления их поступления и выбытия;
- выбор методов оценки материальных запасов;
- выбор варианта синтетического учета материальных запасов;
- определение порядка списания специального имущества;
- определение порядка формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из способов, который применяется по каждой группе материально - производственных запасов в течение отчетного года.

Способы оценки материалов при их выбытии:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;

- способ ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов) [3].

МПЗ АО «КрЭВРЗ», списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости. При учете материальных ценностей принимается оценка средней стоимости, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления материалов до момента отпуска их в производство.

В учете АО «КрЭВРЗ» операции по выбытию материально-производственных запасов отражаются бухгалтерскими записями, представленными в таблице 1.7.

Таблица 1.7 – Типовые бухгалтерские записи при отражении выбытия материально-производственных запасов АО «КрЭВРЗ»

Дебет	Кредит	Содержание
10	10	Внутреннее перемещение материалов
08	10	Материалы, использованные при строительстве, реконструкции или модернизации объекта основных средств, списаны на увеличение его стоимости
20	10	Списаны материалы на затраты по производству продукции (выполнению работ, оказанию услуг)
23	10	Списаны материалы на вспомогательное производство
25	10	Стоимость материалов учтена в составе общепроизводственных расходов
26	10	Стоимость материалов включена в состав общехозяйственных расходов
41	10	Материалы реклассифицированы в товары
44	10	Стоимость материалов учтена в составе расходов на продажу
91-2	10	Стоимость материалов, выбывших в результате продажи или списания, учтена в составе прочих расходов
94	10	Отражена недостача материалов
90-2	41	Списана себестоимость проданных товаров
	002	Выбытие материалов с ответ. хранения

В АО «КрЭВРЗ» ведется синтетический учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

Учетной политикой АО «КрЭВРЗ» не описаны особенности учета специального инструмента, приспособлений, оснастки.

Специальная одежда, в состав которой входит специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления включены для целей бухгалтерского учета в состав оборотных активов и учитывается в Обществе по счету 10 «Материалы» на отдельных субсчетах 10.10 «Специальная одежда на складе»; 10.11 «Специальная одежда в

эксплуатации», 10.20 «Специальная одежда на складах б/у».

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, приведенным в распоряжении МПС России от 9 сентября 2002 года № 497р «О типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам организаций федерального железнодорожного транспорта», не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Для обеспечения контроля за сохранностью указанной выше специальной одежды, ее стоимость при передаче со складов организации (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) организация принимает на забалансовый учет по счету 014 «Имущество со сроком полезного использования менее 12 месяцев, переданное в эксплуатацию».

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно норм выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом. Начисление погашения стоимости спецодежды начинается в месяце, следующим за месяцем передачи спецодежды в эксплуатацию.

В учете АО «КрЭВРЗ» операции движению спецодежды отражаются бухгалтерскими записями, представленными в таблице 1.8.

Таблица 1.8 – Типовые бухгалтерские записи при отражении движения спецодежды АО «КрЭВРЗ».

Дебет	Кредит	Содержание
Учет спецодежды, со сроком использования, не превышающим 12 мес.		
10.11	10.10	Передача спецодежды в эксплуатацию
20, 23, 25, 26, 44	10.11	Списание полной стоимости спецодежды в момент передачи в эксплуатацию
014		Оприходование спецодежды на забалансовый счет в момент передачи в эксплуатацию
	014	Списание спецодежды с забалансового счета по истечению срока носки
Учет спецодежды, со сроком использования, превышающим 12 мес.		
10.11	10.10	Передача спецодежды в эксплуатацию
20, 23, 25, 26, 44	10.11	Ежемесячное погашение стоимости спецодежды линейным способом
10.20	10.11	Возврат спецодежды с неистекшим сроком носки на склад б/у спецодежды
91.2	10.11	Списание спецодежды в связи с реализацией или досрочным списанием

В АО «КрЭВРЗ» в составе материально-производственных есть готовая продукция.

Готовая продукция является частью материально - производственных запасов, предназначенных для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи отражается на счете 43 «Готовая продукция» Плана счетов Общества. Если готовая продукция полностью направляется для использования в Обществе, то она на счет 43 «Готовая продукция» Плана счетов Общества не приходится, а учитывается на счете 10 «Материалы» Плана счетов Общества.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости от их стоимости по учетным ценам.

В качестве учетных цен на готовую продукцию принимается нормативная производственная себестоимость.

В АО «КрЭВРЗ» учетной политикой установлен порядок формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Сумма резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов определяется в размере разницы между текущей рыночной стоимостью и учетной стоимостью МПЗ, если последняя выше их текущей рыночной стоимости. В части материалов резерв под снижение стоимости МПЗ формируется только в том случае, если Общество имеет данные:

- об имевшей место или предполагаемой продаже данных материалов по снизившимся ценам;
- о том, что снижение стоимости данных материалов привело или должно привести к снижению стоимости продукции Общества.

Резерв создается по каждой единице МПЗ, принятой для целей организации их учета (то есть по отдельным номенклатурным номерам). Допускается создание резерва по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Для учета резерва под обесценение МПЗ используется отдельный синтетический счет (счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» Плана счетов Общества). Формирование резерва отражается за счет прочих расходов Общества (по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 14 Плана счетов Общества).

Если текущая рыночная стоимость МПЗ, под снижение стоимости, которых в предыдущем году был создан резерв, не увеличивается, то соответствующая часть резерва списывается на счет прочих доходов по мере отпуска относящихся к нему запасов (проводка

по дебету счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества). В АО «КрЭВРЗ» определен порядок документального оформления операций выбытия материально-производственных запасов.

Документальное оформление операций отпуска материалов зависит прежде всего от организации производства, направления расхода и периодичности их отпуска.

Расход материалов, отпускаемых в производство и на другие нужды ежедневно, оформляют лимитно-заборными картами. Один экземпляр лимитно-заборной карты вручают цеху-получателю, другой - складу. Лимитно-заборная карта может выписываться в одном экземпляре. В лимитно-заборной карте расписывается получатель и лицо, ответственное за отпуск материалов со склада. Данная карта выписывается на один вид материала в двух экземплярах. Лимитно-заборные карты могут выписываться как на месяц, так и на квартал. Установленный для данного материала лимит указывается в строке «Лимит». Данные лимиты разрабатывает планово – производственный отдел на основе прогрессивных норм расхода материалов, объема производственной программы.

Для учета движения материалов внутри предприятия применяют одно или многострочные требования-накладные, которые составляют материально ответственные лица участка, отпускающего ценности, в двух экземплярах, один из которых остается на месте с распиской получателя, а второй с распиской лица, отпускающего ценности, передается получателю ценностей.

Отпуск материалов сторонним организациям, расположенным за ее пределами, оформляют накладными на отпуск материалов на сторону, которые выписывает отдел снабжения в двух экземплярах на основании нарядов, договоров и других документов.

Списание материалов вследствие их непригодности оформляют актом на списание материалов, который составляется специально созданной комиссией с участием материально ответственного лица.

Подразделения организации ежемесячно составляют отчеты о наличии и движении материальных ценностей и передают их в бухгалтерию. В установленные дни документы по приходу и расходу материалов сдают в бухгалтерию организации по реестру приемки-сдачи документов, составленному в двух экземплярах первый сдается в бухгалтерию под расписку бухгалтера на втором экземпляре, а второй остается на складе.

АО «КрЭВРЗ» использует следующие формы первичных документов для отражения перемещения и списания материальных ценностей:

- 1) Требование-накладная (ф. М-11) – для отражения внутреннего перемещения материалов;

- 2) Лимитно-заборная карта (ф. М-8) – для отпуска материалов в производство;
- 3) Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (ф. МБ-7) – для отражения передачи в эксплуатацию спецодежды, спецобуви;
- 4) Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. М-15) – для отражения передачи материалов подрядной организации;
- 5) Отчет об израсходованных материалах (внутр. форма первичного учетного документа, разработанная Обществом) – для списания израсходованных материальных ценностей;
- 6) Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов (ф. МБ-8) – для списания спецодежды, инструментов и т.д. из эксплуатации;
- 7) Отчет подрядчика (внутр. форма первичного учетного документа, разработанная Обществом, согласованная договором подряда) – для списания израсходованных материальных ценностей, переданных подрядчику.

Пакет документов по операции отпуска материалов в производство АО «КрЭВРЗ» представлен в Приложении Ю. На основании поступивших документов бухгалтером сформированы бухгалтерские записи (таблица 1.9).

Таблица 1.9 - Бухгалтерские записи по операции отпуска материалов в производство АО «КрЭВРЗ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
списаны на затраты переданные в производство материалы	20	10.01	5280,00

Пакет документов по операции передачи в эксплуатацию спецодежды, спецобуви, спецоснастки сотрудникам АО «КрЭВРЗ» представлен в Приложении Я.

Кладовщик передает сотруднику АО «КрЭВРЗ» спецодежду, спецобувь, спецоснастку в эксплуатацию согласно норм, утвержденных Распоряжением МПС России от 9 сентября 2002 года № 497р «О типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам организаций федерального железнодорожного транспорта».

Выдачу спецодежды в эксплуатацию кладовщик оформляет ведомостью учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (Типовая межотраслевая форма № МБ-7). На основании поступивших документов бухгалтером сформированы бухгалтерские записи (таблица 1.10).

Таблица 1.10 - Бухгалтерские записи по операции передачи в эксплуатацию спецодежды, спецобуви, спецоснастки сотрудникам АО «КрЭВРЗ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
по спецодежде со сроком носки, не превышающем 12 мес.			
спецодежда передана в эксплуатацию	10.11	10.10	500,00
списана на затраты полная стоимость спецодежды в момент передачи в эксплуатацию	20	10.11	500,00
оприходование спецодежды на забалансовый счет в момент передачи в эксплуатацию	014		500,00
по спецодежде со сроком носки, превышающем 12 мес.			
спецодежда передана в эксплуатацию	10.11	10.10	2400,00
погашение стоимости спецодежды линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию	20	10.11	100,00

Пакет документов по операции отпуска материалов подрядной организации в АО «КрЭВРЗ» представлен в Приложении АА.

Сотрудник подрядной организации получает на складе АО «КрЭВРЗ» материальные ценности, согласно договора подряда. Для получения сотрудник Подрядчика обязательно должен предоставить доверенность на право получения материальных ценностей. Операцию передачи доверенному лицу Подрядчика материальных ценностей кладовщик АО «КрЭВРЗ» оформляет накладной на отпуск материалов на сторону по форме М-15. На основании поступивших документов бухгалтером сформированы бухгалтерские записи (таблица 1.11).

Таблица 1.11 - Бухгалтерские записи по операции отпуска материалов подрядной организации в АО «КрЭВРЗ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
отражена передача материалов подрядной организации	10.07	10.01	204750,00

Пакет документов по операции списания израсходованных материальных ценностей (канцелярия, хоз.товары и т.д.) в АО «КрЭВРЗ» представлен в Приложении АБ.

Ежемесячно сотрудники структурных подразделений АО «КрЭВРЗ» предоставляют в бухгалтерию отчет об израсходованных материалах. Экономист заполняет счет и статью списания затрат, далее отчет утверждает руководитель организации.

На основании поступивших документов бухгалтером сформированы бухгалтерские записи (таблица 1.12).

Таблица 1.12 - Бухгалтерские записи по операции списания израсходованных материальных ценностей в АО «КрЭВРЗ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
списаны израсходованные канцелярские товары	26	10.06	647,30

Пакет документов по операции списания из эксплуатации спецодежды, спецобуви, спецоснастки в АО «КрЭВРЗ» представлен в Приложении АВ.

Основанием для списания спецодежды, спецобуви, спецоснастки является акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов по форме МБ-8, подписанный членами утвержденной комиссии по списанию товарно-материальных ценностей и утвержденный руководителем организации.

На основании поступивших документов бухгалтером сформированы бухгалтерские записи (таблица 1.13).

Таблица 1.13 - Бухгалтерские записи по операции списания из эксплуатации спецодежды, спецобуви, спецоснастки в АО «КрЭВРЗ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
по спецодежде со сроком носки, не превышающем 12 мес.			
Списание спецодежды по истечению срока носки		014	1200,00
по спецодежде со сроком носки, превышающем 12 мес.			
отражено досрочное списание спецодежды из эксплуатации	91.02	10.11	100,00

Пакет документов по операции списания израсходованных материальных ценностей, переданных подрядчику в АО «КрЭВРЗ» представлен в Приложении АГ.

По завершении работ Подрядчик предоставляет АО «КрЭВРЗ» отчет об использовании материалов, переданных заказчиком по договору подряда. Отчет утверждает руководитель АО «КрЭВРЗ». На основании поступивших документов бухгалтером сформированы бухгалтерские записи (таблица 1.14).

Таблица 1.14 - Бухгалтерские записи по операции списания израсходованных материальных ценностей, переданных подрядчику в АО «КрЭВРЗ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
списаны использованные подрядчиком давальческие материалы при модернизации	08	10.07	101400,00

Порядок проведения инвентаризации имущества АО «КрЭВРЗ» определен учетной политикой.

Инвентаризация имущества проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

Общество проводит инвентаризацию имущества в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Общества.

Для проведения инвентаризаций в Обществе создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, а в структурных подразделениях – рабочие инвентаризационные комиссии. Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии и рабочих инвентаризационных комиссий Общества утверждается генеральным директором Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в общем порядке, регламентированном законодательством (пункт 3 статья 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете»), в частности:

- излишек имущества приходится Обществом по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества;

- по недостаткам и порче ценностей бухгалтерские записи производятся по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Плана счетов Общества в корреспонденции с кредитом счетов учета ценностей.

Информация о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц, отражается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Плана счетов Общества.

Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на транспортно-заготовительные расходы или на счета отклонений в стоимости материальных запасов с последующим их отнесением на издержки производства и обращения, а сверх норм – на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, или Общество в соответствии со статьей 240 Трудового Кодекса Российской Федерации полностью (частично) отказалось от взыскания

ущерба с виновного работника, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Плана счетов Общества.

Пакет документов по операции отражения результатов инвентаризации в АО «КрЭВРЗ» представлен в Приложении АД, АЕ, АЖ.

Для проведения инвентаризации материальных ценностей создается приказ о проведении инвентаризации (ф. ИНВ-22). Инвентаризация проводится в сроки, установленные приказом. На основании фактического пересчета заполняется инвентаризационная опись (ф. ИНВ-3).

При выявлении расхождений между данными бухгалтерского учета и данными фактического наличия составляется сличительная ведомость (ф. ИНВ-19). На основании этих документов руководитель принимает окончательное решение в отношении итогов инвентаризации и утверждает его приказом об итогах инвентаризации.

В приказе указываются наименование организации, ее организационная форма, дата приказа, перечисляются документы, которыми руководствуется директор при принятии решения. Приказом утверждаются результаты инвентаризации, назначается исполнитель приказа и ответственный, контролирующий его исполнение. Обязательным реквизитом приказа об утверждении результатов инвентаризации является порядок устранения расхождений, установленных в ходе осуществления инвентаризации. Приказ передается в бухгалтерию для исполнения. Этот документ будет служить основанием для действий бухгалтерии в части списания недостачи на убытки либо оприходования излишков по установленной цене.

На основании поступивших документов бухгалтером сформированы бухгалтерские записи (таблица 1.15).

Таблица 1.15 - Бухгалтерские записи по операции отражения результатов инвентаризации в АО «КрЭВРЗ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
списана выявленная при инвентаризации недостача материалов	94	10.05	508,00
недостача ТМЦ отнесена виновных лиц	73.02	94	508,00
излишки материалов учтены качестве прочих доходов	10.01	91.01	70,00

Материально-производственные запасы подлежат отражению в бухгалтерской финансовой отчетности.

Остатки материально-производственных запасов, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческих нужд организации (сырье, материалы и другие аналогичные ценности), для

продажи или перепродажи (готовая продукция, товары) отражаются по статьям группы "Запасы" (строка 1210) раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Правила оценки материально-производственных запасов, отражаемых в бухгалтерском балансе, предусмотрены Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Группа статей "Запасы" содержит расшифровку по видам запасов.

В строке 1211 показывается дебетовый остаток по счету 10 «Материалы». На этом счете учитываются сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и т. п.

Если организация отражает стоимость материалов в учетных ценах, применяя счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», к сальдо счета 10 следует прибавить дебетовый остаток по счету 16. Если на конец отчетного периода сальдо по счету 16 кредитовое, его следует вычесть из остатка по счету 10.

Кроме того, при формировании показателя строки 1211 из полученной суммы следует вычесть кредитовое сальдо счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» (в части сырья, материалов и других МПЗ).

АО «КрЭВРЗ» отражает стоимость материалов в фактических ценах, используя счет 10 «Материалы», поэтому в строке 1211 бухгалтерского баланса учитываются сальдо по счету 10.

По статье "Готовая продукция и товары для перепродажи" (строка 1213) показываются фактическая производственная себестоимость, нормативная (плановая) себестоимость (либо в другой оценке, предусмотренной Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации) остатка продукции, прошедшей все стадии, предусмотренные технологическим процессом, а также изделий укомплектованных, прошедших испытания и техническую приемку.

Остаток товаров отражается в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения, формируемой в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" и ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Сумма по строке 1213 равна сумме дебетового сальдо по счетам 41 "Товары" и 43 "Готовая продукция" за минусом сальдо по счету 42 «Торговая наценка».

АО «КрЭВРЗ» используются счета 41 "Товары" и 43 "Готовая продукция", дебетовые сальдо на конец периода отражены в строке 1213 бухгалтерского баланса.

По статье "Товары отгруженные" (строка 1214) отражаются данные о полной фактической себестоимости, нормативной (плановой) полной себестоимости (либо в другой оценке, предусмотренной Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации) отгруженной продукции (товаров) в случае, если в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету еще не исполнены условия признания выручки от продажи товаров (продукции).

Сумма по строке 1214 равна конечному сальдо по счету 45 "Товары отгруженные".

АО «КрЭВРЗ» не использует счет 45 "Товары отгруженные", поэтому строка 1214 в бухгалтерском балансе организации не заполняется.

Как показал анализ, бухгалтерский учет операций выбытия материально-производственных запасов в АО «КрЭВРЗ» в целом соответствует требованиям российского законодательства. Механизм учета выбытия отлажен. Документооборот АО «КрЭВРЗ» организован таким образом, что первичные документы от структурных подразделений поступают в бухгалтерию своевременно. Ведение аналитического и синтетического учетов отражено в ежемесячных, ежеквартальных и годовых формах отчетности.

В то же время встречаются нарушения ведения первичного учета, к числу которых следует отнести следующее: учетной политикой АО «КрЭВРЗ» не рассмотрен порядок учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей. Рекомендуется дополнить учетную политику описанием порядка учета поступления и выбытия инвентаря и хозяйственных принадлежностей в следующей редакции: «Инвентарь и хозяйственные принадлежности включены для целей бухгалтерского учета в состав оборотных активов и учитывается в Обществе по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результат исследования бухгалтерского учета материально-производственных организаций АО «КрЭВРЗ» позволил установить, что главной целью бухгалтерского учета производственных запасов является правильная оценка их движения, контроль над обеспеченностью и эффективностью использования.

Нормативные акты, в которых, рассматриваются вопросы регулирования хозяйственных операций с материально-производственными запасами, заключены в Кодексах, Законах, Положениях, Планах счетов бухгалтерского учета, постановлениях Правительства, Инструкциях, рекомендациях и в других различных документах.

Важнейшим документом по регулированию учета является Положение по бухгалтерскому учету № 5/01 (ПБУ 5/01), где определены понятие, способы оценки и отражения в бухгалтерской отчетности производственных запасов.

Согласно Учетной политике АО «КрЭВРЗ» материалы - вид МПЗ, к которому относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, - учитываются на счете 10 «Материалы» Плана счетов Общества по фактическим ценам.

Материалы АО «КрЭВРЗ», списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости. При учете материальных ценностей принимается оценка средней стоимости, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления материалов до момента отпуска их в производство.

Для учета материально-производственных запасов в АО «КрЭВРЗ» используется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С: Предприятие.

Учетная политика АО «КрЭВРЗ» обеспечивает формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям, соблюдается единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в организации.

Документальное оформление операций поступления и выбытия материально-производственных запасов в АО «КрЭВРЗ» в целом соответствует требованиям российского законодательства.

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

- одним из основных мероприятий позволяющих улучшить качество учета организации является проведение внутренних проверок с привлечением на выполнение

данной работы, квалифицированных специалистов;

- особое внимание необходимо уделять складскому учету и обеспечению сохранности материальных ценностей, правильности планирования закупок, законности и целесообразности проводимых операций с МПЗ;

- особое значение должно уделяться автоматизации расчетов по планированию, учету и анализу использования материальных ресурсов;

- рекомендуется использовать новейшие версии программы «1С».

Анализ структуры и динамики материально-производственных запасов АО «КрЭВРЗ» показал незначительное снижение стоимости материально-производственных запасов в динамике за 2014-2016 гг. Однако, наряду со снижением стоимости сырья и материалов в строке баланса 1212 «Затраты в незавершенном производстве» наблюдается увеличение. Данный рост говорит об увеличении незаконченных работ АО «КрЭВРЗ».

Проведя анализ обеспеченности материально-производственными запасами АО «КрЭВРЗ» можно сделать вывод, что АО «КрЭВРЗ» обеспечивает полное покрытие потребности в материалах, процесс поступления материальных ресурсов организации отлажен.

Не рекомендуется приобретение материальных ценностей сверх необходимой потребности, т.к. это увеличивает расходы на хранение и т.д. Ошибочным является мнение, что если закупить сырье и материалов в большом количестве, то организация получит выигрыш вследствие повышения цен на эти виды сырья и материалов. Такой подход не всегда эффективен, т. к. расходы, связанные с хранением партии сырья и материалов, закупленной «про запас», зачастую превышают ценовой выигрыш. Порча при хранении, а также физическое и моральное старение тоже влекут за собой убытки. Конструктивные изменения технологии производства также могут вызвать мгновенное устаревание имеющихся запасов сырья и материалов.

Для предотвращения случаев нарушения поставщиками условий поставки в заключаемых договорах обязательно включать пункт ответственности поставщика за нарушение условий договора.

Для АО «КрЭВРЗ» произведен расчет величины текущего запаса. Рекомендуется придерживаться величины текущего запаса материальных ресурсов.

В процессе анализа выявлено наличие неликвидных материалов. Рекомендуется начислить резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Проанализировав эффективность использования материальных ресурсов АО «КрЭВРЗ», можно сделать вывод, что все показатели данного анализа, такие как коэффициент оборачиваемости запасов, коэффициент закрепления запасов, коэффициент

оборачиваемости запасов в днях, показатели рентабельности находятся в пределах норм, характерных для производственной организации данной отрасли. Однако, в 2016г. наблюдается отрицательная динамика всех показателей относительно показателей 2015г. Ухудшение показателей эффективности использования материально-производственных запасов обусловлено снижением чистой прибыли в 1,65 раз в 2016г.

Также, для более эффективного использования материально-производственных запасов рекомендуется:

- периодический пересмотр норм расхода материалов с учетом совершенствования технологий производства, достижений науки, техники, передового опыта, обеспечивающих выполнение заданий по среднему снижению норм расхода материалов;

- внедрение ресурсосберегающих, малоотходных и безотходных технологий.

Осуществление рекомендованных мероприятий и приведение данного участка работы в соответствие требованиями российского законодательства позволит более эффективно организовать учет материально-производственных запасов организации, точно исчислять величину материальных затрат.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 2 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
- 3 Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов ПБУ 5/01».
- 4 Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов».
- 5 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению».
- 6 Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008».
- 7 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
- 8 Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".
- 9 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
- 10 Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
- 11 Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / О.И. Аверина, В.В. Давыдова, Н.И. Лушенкова. - М.: КноРус, 2014. - 432 с.
- 12 Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.
- 13 Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова. - М.: МФПУ Синергия, 2015. - 720 с.
- 14 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 с.
- Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 368 с.
- 15 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 частях. Ч. 2: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 386 с.

- 16 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 424 с.
- 17 Баснукаев И.Ш. Финансовый анализ состояния предприятия: задачи и методы оценки используемых ресурсов // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2012. - № 45. – С. 43.
- 18 Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 366 с.
- 19 Бочкарева, И.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; Под ред. Я.В. Соколов. - М.: Магистр, 2015. - 416 с.
- 20 Варламова Л.Н., Шаповал Е.А., Суховская М.Г. Архивный ликбез : все о хранении документов// Все для бухгалтера. – 2013. - № 23. – С. 44 – 58.
- 21 Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 496 с.
- 22 Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / О.Б. Вахрушева. - М.: Дашков и К, 2012. - 252 с.
- 23 Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник / Н.Л. Вещунова. - М.: Проспект, 2015. - 848 с.
- 24 Воронченко Т.В. Совершенствование механизма комплексного управления финансами предприятия с помощью аналитических инструментов // Экономические науки. – 2013. - № 60. – С. 91 – 98.
- 25 Гартвич, А.В. Самоучитель. Бухгалтерский учет в 1С: Бухгалтерии 8.2 / А.В. Гартвич. - СПб.: ВHV, 2015. - 288 с.
- 26 Горелкина И.А. Методические подходы к обоснованию системы экономических показателей оценки эффективности деятельности организации // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - № 9. – С. 61 – 64.
- 27 Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 224 с.
- 28 Григорьев В.В. К вопросу о финансовом оздоровлении предприятий // Аудит и финансовый анализ. – 2016. - № 2. – С. 292 – 296.
- 29 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2016. - 306 с.
- 30 Дроздов О.А. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия // Международный журнал экспериментального образования. – 2015. - № 11. – С. 60 – 61.

- 31 Дусаева, Е.М. Бухгалтерский управленческий учет: теория и практические задания / Е.М. Дусаева. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 288 с.
- 32 Забродин И.П., Павлов Д.В. Обоснование показателей для оценки эффективности бизнес-процессов коммерческих организаций // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - № 38. – С. 50 – 58.
- 33 Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2016. - 576 с.
- 34 Касьянова, Г.Ю. ГСМ: нормы расхода, бухгалтерский учет и налогообложение / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 168 с.
- 35 Касьянова, Г.Ю. Строительство: бухгалтерский и налоговый учет у инвестора, застройщика, заказчика и подрядчика / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 352 с.
- 36 Касьянова, Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет. / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 512 с.
- 37 Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 96 с.
- 38 Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Практикум / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2014. - 100 с
- 39 Климова Н.В. Оценка влияния факторов на показатели рентабельности // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - № 20. – С. 50 – 54.
- 40 Конев К. А. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации / Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 16. – С. 10-21. .
- 41 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2017. - 280 с.
- 42 Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. — М.: Дашков и К, 2016. — 248 с.
- 43 Коське М.С., Воюцкая И.В., Мишучкова Ю.Г. Внутренний контроль в обеспечении достоверности и минимизации рисков искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности// Все для бухгалтера. – 2017. - № 1(289). – С. 21 – 32.
- 44 Кузнецов, С.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / В.В. Плотникова, Л.К. Плотникова, С.И. Кузнецов. - М.: Форум, 2016. - 464 с.
- 45 Крюков, А.В. Бухгалтерский учет с нуля / А.В. Крюков. - М.: Эксмо, 2015. - 368 с.
- 46 Ларионов А.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учебное пособие / А.Д. Ларионов, Н.Н. Карзаева, А.И. Нечитайло; Под ред. Ларионова А.Д. — М. Велби, 2014. — 208 с.

- 47 Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 478 с.
- 48 Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. - М.: КноРус, 2014. - 536 с.
- 49 Мизиковский, И.Е. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / И.Е. Мизиковский, А.Н. Милосердова, В.Н. Яснев. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 112 с.
- 50 Мудунов А.С., Цахаева К.М. Показатели прибыли и рентабельности предприятия и их анализ // Вопросы реструктуризации экономики. – 2011. - № 2. – С. 31 – 34.
- 51 Оксанич, Е.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева; Под ред. Ю.И. Сигидов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 366 с
- 52 Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.
- 53 Пономарева Е.А. Как грамотно оценить финансовое состояние предприятия? // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2008. - № 16. – С. 81 – 92.
- 54 Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - М.: Академия, 2016. - 384 с.
- 55 Ровенских, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник для бакалавров / В.А. Ровенских. - М.: Дашков и К, 2014. - 364 с.
- 56 Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 607 с.
- 57 Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 с.
- 58 Суглобов А.Е. Анализ активов предприятия// Консультант бухгалтера. – 2014. - № 12. – С. 48 – 49.
- 59 Сулейманова Д.А., Ахмедов Л.А. Комплексная оценка и анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия // Проблемы современной экономики. – 2010. - № 4. – С. 127 – 130.
- 60 Султанов А.Г. Методы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия: проблемы и перспективы развития // Вестник СамГУПС. – 2010. - № 2. – С. 52 – 58.
- 61 Юдина Г.А. Аудит материально-производственных запасов в торговых организациях: учеб.пособие / Г.А. Юдина, О.Н Харченко, А.В. Швид. – Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2011 – 93с.