Содержание

Введение

[Глава 1. Теоретические основы материальных запасов](#_Toc187066311)

1.1 Материальные запасы в организации

[1.2 Синтетический и аналитический учет материальных запасов](#_Toc187066313)

Глава 2. Учет материальных запасов в ООО «Евростиль»

[2.1 Технико-экономические показатели деятельности предприятия](#_Toc187066315)

2.2 Учет материальных запасов в организации

[Заключение](#_Toc187066317)

Список литературы

Введение

Материальные запасы, является предметом труда, обеспечивает производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно.

Основные задачи бухгалтерского учета материалов:

-контроль, за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях обработки;

-правильное и своевременное документирование всех операций но движению материальных ценностей, выявление и отражение затрат, связанных с их изготовлением, расчет фактической себестоимости израсходованных материалов и их остатков по местам хранения и статьям баланса;

-систематический контроль за соблюдением установленных норм запасов, выявление излишних и неиспользуемых материалов, их реализация;

-своевременное осуществление расчетов с поставщиками материалов, контроля за материалами, находящимися в пути, неотфактурованными поставками.

В процессе производства материалы используются различно. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырье и материалы), другие изменяют только свою форму и размер (смазочные материалы, краски), третьи - входят в изделия без каких-либо внешних изменений (запасные части).

В промышленности постоянно увеличивается потребление материальных ценностей в производстве. Это обуславливается расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на ресурсы.

В результате вышесказанного в условиях рыночной экономики актуальной становится тема учета и контроля расхода материальных запасов на производство продукции (работ, услуг).

Целью курсовой работы является изучение структуры материальных запасов, документального оформления отпуска материалов на производственные и хозяйственные нужды, организации оперативного и бухгалтерского учета расхода материальных ценностей и контроля за их использованием в производстве на изучаемом предприятии.

Глава 1. Теоретические основы материальных запасов

1.1 Материальные запасы в организации

Материальные запасы - это находящиеся на разных стадиях производства и обращения продукция производственно-технического назначения, изделия народного потребления и другие товары, ожидающие вступления в процесс личного или производственного потребления.

Материальные запасы являются необходимым фактором, обеспечивающим непрерывность производственного процесса.

Материальные запасы средств производства могут сосредоточиваться в следующих сферах производства и обращения. [[1]](#footnote-1)

* У предприятий - изготовителей продукции в виде запасов готовой продукции. Склады готовой продукции в местах ее производства являются исходными точками соприкосновения сферы производства со сферой обращения.
* На подвижном составе транспортных организаций, на которых перемещаются средства производства от пунктов их изготовления к пунктам потребления, - это так называемые "запасы в пути".
* На складах и базах снабженческо-сбытовых организаций, где хранится продукция, которую нецелесообразно поставлять транзитной формой снабжения, так как она требуется потребителям в незначительных количествах или нуждается в подсортировке, комплектовании или других видах подготовки к потреблению.
* На складах предприятий, потребляющих данный вид продукции. В этих пунктах продукция производственно-технического назначения заканчивает свое обращение и вступает в процесс производства. Склады сырья, материалов, топлива, комплектующих изделий и других необходимых для нормальной работы предприятия материальных ценностей, являются конечными точками соприкосновения сферы обращения со сферой производства.

В управлении материальными запасами существует ряд противоречий.

Критерием оптимизации материальных запасов является минимизация всех затрат, связанных с величиной запасов, которая зависит от процесса материально-технического снабжения. [[2]](#footnote-2)

Основные условия, которым должны удовлетворять системы управления материальными запасами:

* объем запасов должен обеспечивать непрерывность производственного процесса,
* размер запасов должен быть минимальным в целях сокращения затрат на хранение материального запаса, на строительство складских помещений и иммобилизацию материальных ресурсов.

Создание запасов всегда сопряжено с расходами. Перечислим основные виды затрат, связанных с созданием и содержанием запасов: замороженные финансовые средства; расходы на содержание специально оборудованных помещений; оплата труда специального персонала; постоянный риск порчи, хищения.[[3]](#footnote-3)

Однако отсутствие запасов - это тоже расходы, только выраженные в форме разнообразных потерь. К основным видам потерь, связанных с отсутствием запасов, относят: потери от простоя производства; потери от отсутствия товара на складе в момент предъявления спроса; потери от закупки мелких партий товаров по более высоким ценам и др.

Несмотря на то, что содержание запасов сопряжено с определенными затратами, предприниматели вынуждены их создавать, так как отсутствие запасов может привести к еще большей потери прибыли. [[4]](#footnote-4)

Перечислим основные мотивы, которыми руководствуются предприниматели, создавая материальные запасы: возможность колебания спроса на товар; сезонные колебания спроса на некоторые виды товаров; скидки при покупке крупной партии товаров; спекуляция; снижение издержек, связанных с размещением и доставкой заказа; вероятность нарушения установленного графика поставок; снижение издержек, связанных с производством единицы изделия; возможность равномерного осуществления операций по производству и распределению; возможность немедленного обслуживания покупателей; сведение к минимуму простоев производства из-за отсутствия запасных частей; упрощение процесса управления производством.

На пути превращения сырья в конечное изделие и последующего движения этого изделия до конечного потребителя создаются два основных вида запасов: запасы производственные; запасы товарные.

Каждый из которых в свою очередь делится на три вида: запасы текущие; запасы страховые; запасы сезонные.

Запасы производственные - запасы, находящиеся на предприятиях всех отраслей сферы материального производства, предназначенные для производственного потребления. Цель создания производственных запасов - обеспечить бесперебойность производственного процесса.

Запасы товарные - запасы готовой продукции у предприятий-изготовителей, а также запасы на пути следования товара от поставщика к потребителю, т.е. на предприятиях оптовой, мелкооптовой и розничной торговли, в заготовительных организациях и запасы в пути.

Запасы текущие - основная часть производственных и товарных запасов. Эта категория запасов обеспечивает непрерывность производственного или торгового процесса между очередными поставками. Величина текущих запасов постоянно меняется. [[5]](#footnote-5)

Запасы страховые - предназначены для непрерывного обеспечения материалами или товарами производственного или торгового процесса в случае различных непредвиденных обстоятельств. При нормальном ходе производственного или торгового процесса величина страхового запаса, в отличие от текущего, не меняется.

Запасы сезонные - образуются при сезонном характере производства, потребления или транспортировки.

К материально запасам относятся средства (активы) предприятия, обладающие следующими признаками:

* Назначение. Средства используются в целях обеспечения деятельности предприятия, как основной, так и любых сопутствующих (например, офисные принадлежности). Могут быть предназначены для перепродажи, использования в производственном процессе, или для потребления самим предприятием в процессе деятельности.
* Срок использования. Планируемый срок полезного использования обычно не превышает одного года.
* Стоимость. Для товарно-материальных запасов не устанавливается стоимостных границ.

Виды учета материально запасов:

* Учет товаров или материалов, предназначенных для перепродажи (не подвергаемые обработке, изменяющей их себестоимость для предприятия)
* Учет сырья и материалов, используемых в производственном цикле для создания продукции предприятия, предназначенной для продажи или внутреннего использования.
* Учет незавершенного производства.
* Учет готовой продукции.
* Учет товаров или материалов, непосредственно используемых в процессе функционирования предприятия и учитываемых в процессе использования в качестве затрат.

Специфика учета материально запасов:

* Первоначальная стоимостная оценка. Определяется вариантами поступления (покупка, внесение в уставный капитал, обмен, изготовление, дарение и т.д.) и соответствует фактической стоимости, себестоимости, рыночной стоимости и т.д.
* Переоценка. Если текущая учетная стоимость (документальный остаток) товарно-материальных запасов (МЗ) не соответствует их реальной стоимости (например, рыночной), организация может производить переоценку МЗ для более реального отражения в отчетности.
* Амортизация. Учитывая небольшой срок полезного использования МЗ (в сравнении с основными средствами и НМА), амортизация на МЗ не начисляется, а отрицательные изменения стоимости (например, удешевление товаров из-за их устаревания) учитываются с помощью переоценки.
* Реализация. При продаже товаров или собственной готовой продукции предприятия, их остаточная стоимость списывается на себестоимость продаж (затраты).
* Использование в производственном процессе. Остаточная стоимость списывается на себестоимость продукции (остаточная стоимость продукции) в соответствии с правилами, принятыми на предприятия для калькуляции С/С.
* Использование для нужд предприятия вне основного производственного процесса. В случае, если какие-либо МЗ не являются непосредственно объектом реализации (перепродажи) и их использование (списание) не может быть отнесено на себестоимость производства (включена в калькуляцию) конкретных видов продукции, их остаточная стоимость при использовании списывается на затраты периода в соответствии с классификацией счетов затрат, принятой в учетной политике предприятия.
* Списание. В случае если МЗ повреждены, потеряны, или потеряли какую-либо ценность для предприятия и не могут быть использованы или реализованы с прибылью, их учет прекращается, а остаточная стоимость списывается на затраты предприятия.

Материальные запасы являются основным (после денежных средств) оборотным активом большинства предприятий, относящихся к торговой и производственной сфере. Поскольку материально-производственные запасы являются основной материальной составляющей производственного цикла, их учет исключительно важен для всех уровней учета и его пользователей. В большинстве отраслей материальных запасов также являются основной составляющей прямых материальных затрат, отдельно учитывающихся как себестоимость продукции или себестоимость продаж.

Любое предприятие ведет свою деятельность с целью получения материальных (или каких-либо иных) выгод. Для определения выгодности данного вида деятельности в первую очередь необходимо знать объем средств, истраченных на производство продукта или услуги. Также, несомненно, важной является информация о наличии на складах товаров или материалов, необходимых для функционирования предприятия. За исключением денежных средств, МЗ являются самыми ликвидными активами предприятия, и, таким образом, реальные остатки МЗ и их стоимость являются ключевыми показателями для расчета стоимости предприятия в целом. [[6]](#footnote-6)

В большинстве случаев именно товарно-материальные запасы являются основной составляющей себестоимости продукции, которая показывает эффективность данного вида деятельности как такового, а также действенность управленческих усилий. Для торговых и производственных предприятий детальный материальный учет является наиболее важным. Для предприятий, оказывающих консультационные услуги, более важным будет учет МЗ, используемых для поддержания функционирования офиса и консультантов. Данные МЗ относятся к косвенным затратам фирмы в целом.

1.2 Синтетический и аналитический учет материальных запасов

бухгалтерский учет материальный расход

Правильный учет материальных запасов также очень важен вследствие существенного влияния правильности расчета товарных запасов на финансовую отчетность и финансовый результат компании в целом. Существует мнение, что основной целью материального учета является именно точное определение прибыли (и, как следствие, оценки собственного капитала), а не фактической стоимости запасов. Большинство инвесторов и кредиторов принимают свои решения именно на основе размеров прибыли, указанной в финансовой отчетности, и оценки запасов МЗ, а также четкости соблюдения их учета.

Счет 10 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Организации, занятые производством продукции, продукцию собственного производства отчетного года, отражаемую на счете 10 "Материалы", в течение этого года (до составления годовой отчетной калькуляции) учитывают по плановой себестоимости. После составления годовой отчетной калькуляции плановая себестоимость материалов корректируется до фактической себестоимости.[[7]](#footnote-7)

При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете [16](#sub_16) "Отклонение в стоимости материалов".

К счету 10 "Материалы" могут быть открыты субсчета:

* 10-1 "Сырье и материалы";
* 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали";
* 10-3 "Топливо";
* 10-4 "Тара и тарные материалы";
* 10-5 "Запасные части";
* 10-6 "Прочие материалы";
* 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону";
* 10-8 "Строительные материалы";
* 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";
* 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";
* "10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" и др.".

На субсчете 10-1 "Сырье и материалы" учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов (в том числе строительных - у подрядных организаций), входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу; сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки, и т.п.

На субсчете 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали" учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий (в том числе строительных конструкций и деталей - у подрядных организаций), приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке. Изделия, приобретенные для комплектации, стоимость которых не включается в себестоимость продукции, учитываются на счете 41 "Товары".

Организации, занятые выполнением научно-исследовательских, конструкторских и технологических работ, приобретающие на стороне необходимые им в качестве комплектующих изделий для проведения этих работ по определенной научно-исследовательской или конструкторской теме специальное оборудование, инструменты, приспособления и другие приборы, учитывают эти ценности на субсчете 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали".[[8]](#footnote-8)

На субсчете 10-3 "Топливо" учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива.

На субсчете 10-4 "Тара и тарные материалы" учитывается наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.). Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, барж, судов и других транспортных средств в целях обеспечения сохранности отгружаемой продукции, учитываются на субсчете 10-1 "Сырье и материалы".

Организации, осуществляющие торговую деятельность, учитывают тару под товарами и тару порожнюю на счете [41](#sub_41) "Товары".

На субсчете 10-5 "Запасные части" учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах.

Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве, включаемые в его первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств.

На субсчете 10-6 "Прочие материалы" учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины и т.п. Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10-3 "Топливо".

На субсчете 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону" учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий. Затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним организациям и лицам, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки.

Субсчет 10-8 "Строительные материалы" используется организациями-застройщиками. На нем учитываются наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства (взрывчатые вещества и т.д.).[[9]](#footnote-9)

На субсчете 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

Субсчет 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" предназначен для учета поступления, начисления и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения.

На субсчете 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" учитывается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации). По кредиту субсчета 10-11 отражается погашение (перенос) стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат, а списание остаточной стоимости объектов при их досрочном выбытии в корреспонденции с дебетом счета учета прочих доходов и расходов.

Организации, занятые производством продукции, могут открывать к счету 10 "Материалы" отдельные субсчета для учета: семян, посадочного материала и кормов (покупных и собственного производства); минеральных удобрений; ядохимикатов, используемых для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур; биопрепаратов, медикаментов и химикатов, используемых для борьбы с болезнями сельскохозяйственных животных, и др.

В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и [16](#sub_16) "Отклонение в стоимости материальных ценностей" или без использования их.

В случае использования организацией счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и [16](#sub_16) "Отклонение в стоимости материальных ценностей" на основании поступивших в организацию расчетных документов поставщиков делается запись по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и кредиту счетов [60](#sub_60) "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 20 "Основное производство", [23](#sub_23) "Вспомогательные производства", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", [76](#sub_76) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом запись по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и кредиту счета [60](#sub_60) "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" производится независимо от того, когда материалы поступили в организацию - до или после получения расчетных документов поставщика.

Оприходование материалов, фактически поступивших в организацию, отражается записью по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

В случае если организацией не используются счета [15](#sub_15) "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей", оприходование материалов отражается записью по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счетов [60](#sub_60) "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 20 "Основное производство", [23](#sub_23) "Вспомогательные производства", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", [76](#sub_76) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступили - до или после получения расчетных документов поставщика.

Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (без оприходования этих ценностей на склад).

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 "Материалы" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами.

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета [91](#sub_91) "Прочие доходы и расходы".

Аналитический учет по счету 10 "Материалы" ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).[[10]](#footnote-10)

Глава 2. Учет материальных запасов в ООО «Евростиль»

2.1 Технико-экономические показатели деятельности предприятия

Полное фирменное наименование – общество с ограниченной ответственностью «Евростиль».

Общество с ограниченной ответственностью «Командор - О» (далее – ООО «Евростиль») было зарегистрировано в органах государственной власти 15 июня 2000г., предприятию был присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП).

ООО «Евростиль» осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Уставный капитал предприятия на момент его организации согласно учредительным документам составил 10000 тыс. руб. Изменения уставного капитала общества в изучаемом периоде не производились. Изменения в устав в изучаемом периоде не вносились.

ООО «Евростиль» является мебельной организацией успешно функционирующей с 2000 г.

Таблица 2.1 Технико-экономические показатели деятельности ООО «Евростиль»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 01.01.2006 | На 01.01.2007 | Абсолютное отклонение | Темп  роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Чистые продажи, руб | 533000 | 584920 | 51920 | 109,7 |
| 2. Себестоимость продаж, руб. | 459078 | 507984 | 48906 | 110,7 |
| 3.Валовая прибыль, руб (строка1-строка2). | 73922 | 76936 | 3014 | 104 |
| 4.Чистая прибыль, руб. (строка 150) | 15401 | 17229 | 1828 | 111,9 |
| 5.Стоимость основных фондов, руб. (строка 090) | 325584 | 303838 | -21746 | 93,3 |
| 6.Среднесписочная численность человек;  в том числе рабочих. | 21  17 | 21  17 | -  - | -  - |
| 7.Производительность труда 1, работника, руб  (строка 1/строку 6, в том числе рабочих) | 31352,9 | 34407 | 3054,1 | 110 |
| 8.Фондоотдача 1 рубля чистых продаж,  (строка1/строка5) | 1,64 | 1,93 | 0,29 | 118 |
| 9.Фондоемкость на 1 рубль чистых продаж, руб (строка5/строку1) | 0,061 | 0,52 | -0,09 | 85 |
| 10. Рентабельность (строка4/строка5) | 0,047 | 0,057 | 0,01 | 121,3 |
| 11.Фонд оплаты труда, руб | 126875,1 | 126964,6 | 89,5 | 100 |

Анализ показал, что в 2006 году не произошло изменений в среднесписочной численности, однако наблюдается увеличение производительности труда 1 рабочего на 3054,1 руб. Это является следствием увеличения чистых продаж предприятия на 51920 руб. или 9,7% в отчетном периоде.

Увеличение фондоотдачи на 0,29 руб. обусловлено опережением темпов роста чистых продаж (109,7%) над темпами роста среднегодовой стоимости основных фондов (93,3%).

Кроме того, наблюдается увеличение такого показателя, как рентабельность, темп роста которой составил 121,3 %.

Повышение производительности труда на 3054,1руб. или 10% привело к незначительному увеличению фонда оплаты труда на 89,5 руб.

На 01.01.2006 чистая прибыль предприятия составляла 15401 руб., а на 01.01.2007 величина этого показателя равнялась 17229 руб., что говорит об улучшении финансового положения ООО «Евростиль».

2.2 Учет материальных запасов в организации

В марте 2007 г. ООО «Евростиль» приобрело цемент марки 500 на сумму 118 000 руб., в том числе НДС - 18 000 руб. на условиях само вывоза. За доставку цемента от поставщика транспортной организации уплачено 11 800 руб., в том числе НДС - 1800 руб.

Согласно п. 2, 5, 6 ПБУ 5/01 приобретенный цемент принимается к бухгалтерскому учету в качестве материально запасов как материалы по фактической себестоимости. В данном случае сумма фактических затрат включает в себя суммы, уплаченные поставщику, и затраты по заготовке и доставке материально запасов до места их использования.

Принимая цемент на учет, бухгалтер сделать проводки:

март:

Дебет 10-1 Кредит 60

- 100 000 руб. (118 000 руб. - 18 000 руб.) - отражена договорная стоимость цемента.

На основании акта приемки оказанных услуг и товарно-транспортной накладной бухгалтер сделает еще одну запись:

Дебет 10-1 Кредит 60- 10 000 руб. (11 800 руб. - 1800 руб.) - стоимость доставки цемента включена в фактическую себестоимость цемента.

На территории организации размещены склады:

- N 1 для хранения материалов, закупленных для целей производства;

- N 2 для хранения покупных товаров и готовой продукции, предназначенных для продажи.

Полученный цемент приходуется на склад N 1. Оприходование приобретенного цемента осуществляется на основании товарно-сопроводительных документов (накладной). При этом кладовщик сверяет количество и наименование МЗ, указанных в данном документе, с фактическим наличием поступивших ценностей. Прием материалов на склад оформляется путем составления Приходного ордера по форме N М-4, утвержденной постановлением Госкомстата N 71а. В ордере указывается фактическое количество принятых ценностей.

Суммы НДС, предъявленные поставщиком цемента и транспортной организацией, отражаются по дебету счета 19, субсчет 19-3 "НДС по приобретенным МПЗ" в корреспонденции с кредитом счета 60. Указанные суммы налога принимаются к вычету на основании предъявленных счетов-фактур. Данные операции отражаются проводками:

март:

Дебет 19 Кредит 60 - 18 000 руб. - учтен НДС, предъявленный поставщиком цемента;

Дебет 19 Кредит 60 - 1 800 руб. - учтен НДС, предъявленный транспортной организацией.

Единицей бухгалтерского учета цемента выбран номенклатурный номер.

Количественный учет цемента можно вести в килограммах, тоннах и т.д.

Приобретенный цемент в том же месяце приобретения был отпущен в производство. Для документального оформления данной операции используем Лимитно-заборную карту по форме N М-8, которая утверждена Постановлением Госкомстата N 71а. В бухучете ООО «Евростиль» будет сформирована проводка:

март:

Дебет 20 Кредит 10-1 - 110 000 руб. - цемент списан в производство.

Переданный в производство в марте 2007 г. цемент был полностью использован в производственных целях по состоянию на последний день месяца.

В феврале 2007 года подотчетному лицу на приобретение канцтоваров для управленческих нужд организации было выдано из кассы 10000 руб. Из выданных денег на покупку канцтоваров было истрачено 9440 руб. (в том числе НДС - 1440 руб.). Если на подотчетное лицо оформлена доверенность на приобретение канцтоваров в магазине (который осуществляет как розничную, так и оптовую торговлю), то при покупке товара магазин должен выдать подотчетному лицу счет-фактуру. На его основании НДС по приобретенным канцтоварам принимается к вычету. Наличие и движение МЗ, приобретенных для нужд управления, учитывается на счете 10 "Материалы", субсчет 10-6 "Прочие материалы".

На основании накладной или товарного чека, кассового чека и счета-фактуры, приложенных к утвержденному руководителем авансовому отчету, вы сделаете записи:

февраль:

Дебет 60 Кредит 71 - 9 440 руб. - оплачены канцтовары, приобретенные в магазине подотчетным лицом;

Дебет 10-6 Кредит 60 - 8 000 руб. - оприходованы канцтовары, приобретенные подотчетным лицом;

Дебет 19 Кредит 60 - 1440 руб. - учтен НДС по приобретенным канцтоварам;

Дебет 50-1 Кредит 71 - 560 руб. - возвращены в кассу деньги подотчетным лицом.

В марте 2007 года ООО «Евростиль» приобрела для производства материалы стоимостью 15 000 руб., в т.ч. НДС - 2288,13 руб. Для оптимизации процесса покупки материалов организация обратилась в информационно-консультационную фирму и ей были оказаны консультационные услуги.

Услуги заключались в предоставлении информации о состоянии рынка материалов определенного вида, в сравнении цен на эти материалы и рекомендациях о выборе их оптимальных качественно-ценовых характеристик. Стоимость консультационных услуг составила 1200 руб., в т.ч. НДС - 183,05 руб.

Так как материально запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, то стоимость консультационных услуг следует отражать на тех же счетах, что и стоимость приобретаемых МПЗ.

Бухгалтер сделает следующие проводки:

март:

Дебет 10-1 Кредит 60 - 12 711,87 руб. - оприходованы МЗ;

Дебет 10-1 Кредит 76 - 1016,95 руб. - отражена стоимость консультационных услуг;

Дебет 19 Кредит 60 - 2288,13 руб. - учтен НДС по приобретенным материалам;

Дебет 19 Кредит 76 - 183,05 руб. - учтен НДС по консультационным услугам.

Указанные суммы налога принимаются к вычету на основании предъявленных счетов-фактур.

Полученные материалы приходуются на склад N 1.

В марте ООО «Евростиль» был получен кредит на приобретение материально запасов.

В соответствии с п. 11 ПБУ 10/99 проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), являются прочими расходами. Данные расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок. Операции по пользованию займами и кредитами будут рассмотрены в разделе VI счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам").

Как известно, сумма процентов, оплаченная до оприходования запасов, относится на увеличение стоимости МЗ, в том числе на счет 10. Если же проценты за пользование заемными средствами оплачены после оприходования МЗ, то затраты по их оплате считаются прочими расходами и относятся на счет 91.

Денежные средства, полученные в качестве кредита, были в день их поступления направлены на оплату МЗ. При этом сами МЗ уже были получены организацией и использованы в производственной деятельности. Таким образом, сумма процентов за пользование кредитом будет учитываться в составе прочих расходов.

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 "Материалы" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами.

Списание материалов в производство может осуществляться, как указывалось выше, одним из способов: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения материально запасов (способ ФИФО), по себестоимости последних по времени приобретения материально запасов (способ ЛИФО).

В марте 2007 г. организация приобрела гвозди в количестве 25 кг, в том числе 5 марта - 10 кг по цене 70 руб., без НДС и 11 марта - 15 кг по цене 80 руб., без НДС.

В этом же месяце на общехозяйственные нужды было израсходовано 20 кг гвоздей.

Согласно приказу об учетной политике списание материалов происходит способом ЛИФО.

Таким образом, в марте 2007 г. в состав расходов будет списано 20 кг гвоздей на сумму 1 550 руб. (15 кг х 80 руб. + 5 кг х 70 руб.).

В результате в марте 2007 г. в учете организации данные операции бухгалтер отразил проводками:

март:

Дебет 10-1 Кредит 60 - 700 руб. - приобретено 10 кг гвоздей по цене 70 руб.;

Дебет 10-1 Кредит 60 - 1 200 руб. - приобретено 15 кг гвоздей по цене 80 руб.;

Дебет 26 Кредит 10-1 - 1 550 руб. - списано на общехозяйственные нужды 20 кг гвоздей.

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

ООО «Евростиль» приобрело 10 000 кг масляной краски. Организация ведет учет материалов по фактической себестоимости. Согласно расчетным документам поставщика, цена 1 кг краски составляет 180 руб. (в том числе НДС - 30 руб.). Краска была приобретена через посредническую организацию. Расходы по оплате ее услуг составили 12 000 руб. (в том числе НДС - 2000 руб.).

При оприходование краски бухгалтер должен сделать проводки:

Дебет 10 Кредит 60 - 1 500 000 руб. (150 руб. x 10 000 кг) - оприходована масляная краска;

Дебет 19 Кредит 60 - 300 000 руб. (30 руб. x 10 000 кг) - учтен НДС по масляной краске;

Дебет 10 Кредит 60 - 10 000 руб. (12 000 - 2000) - учтены расходы по оплате услуг посреднической организации;

Дебет 19 Кредит 60 - 2000 руб. - учтен НДС, указанный в счете-фактуре посреднической организации;

Дебет 60 Кредит 51 - 1 812 000 руб. (1 800 000 + 12 000) - оплачены масляная краска поставщику и услуги посреднической организации;

Дебет 68 субсчет "Расчеты по НДС" Кредит 19 - 302 000 руб. (300 000 + 2000) - произведен налоговый вычет НДС.

В ООО «Евростиль» 1 декабря 2007 года поступили материалы. Стоимость материалов - 18 000 руб. (в том числе НДС - 3000 руб.). Материалы были доставлены транспортной компанией.

ООО «Евростиль» 31 декабря 2007 года получил от транспортной компании счет-фактуру за услуги по доставке материалов. Стоимость услуг транспортной компании составила 2400 руб. (в том числе НДС - 400 руб.).

Бухгалтер ООО «Евростиль» должен сделать проводки:

1 декабря 2007 года

Дебет 10 Кредит 60 - 15 000 руб. - оприходованы материалы на склад, полученные от поставщика;

Дебет 19 Кредит 60 - 3000 руб. - учтен НДС по оприходованным материалам;

31 декабря 2007 года

Дебет 10 Кредит 76 - 2000 руб. - учтены транспортные расходы, связанные с приобретением материалов;

Дебет 19 Кредит 76 - 400 руб. - учтен НДС по транспортным расходам.

Таким образом, фактическая себестоимость материалов, сформированная в учете по состоянию на 31 декабря 2007 года, составила 17 000 руб. (15 000 + 2000).

Заключение

Экономия материальных ресурсов выражается в повышении уровня их полезного использования, т. е. в снижении удельного расхода по сравнению с уровнем, достигнутым в предыдущем периоде. Экономия ресурсов на предприятии (организации) может быть осуществлена по двум направлениям:

- получение положительной разницы между нормативным (по рассчитанной норме расхода материала запасов) и фактическим количеством расходуемых ресурсов;

- снижение нормативного расхода материалов запасов.

С точки зрения бухгалтерского учета установление величины экономии за счет снижения норм может быть осуществлено только в рамках нормативного метода.

Уменьшение удельных расходов материальных ресурсов способствует увеличению внутрихозяйственных накоплений. Это особенно важно в современных условиях, когда прибыль является главным источником образования фондов экономического стимулирования. Таким образом, рациональное использование материальных ресурсов является важнейшим фактором снижения материалоемкости и себестоимости продукции (работ, услуг), повышения прибыльности и рентабельности производства. Но не только в этом проявляется влияние экономии на финансы предприятия. Стоимость материальных ресурсов составляет основную часть оборотных средств. Ускорение их оборачиваемости имеет большое значение, т. к. в этом случае на каждый рубль оборотных средств производится больший объем продукции. Снижение удельных расходов материалов уже означает ускорение оборачиваемости, и, кроме того, уменьшаются денежные затраты на образование производственных запасов, высвободившиеся оборотные средства используются на расширение производства в рамках данного предприятия, т. е. на увеличение объема производства без привлечения дополнительных оборотных средств. Следовательно, рациональное использование материальных ресурсов положительно влияет на всю совокупность показателей производства.

Поэтому на практике для любого предприятия (организации) важно соблюдать режим экономии на всех уровнях производства, нужно ориентироваться на ресурсосбережение. Исключительно большое значение имеют организационные, экономические и правовые мероприятия, направленные на снижение материалоемкости и себестоимости продукции.

Организационные мероприятия включают в себя:

- повышение на основе внедрения достижений научно - технического прогресса уровня организации производства;

- организация обмена оперативной информацией о поставках материальных ценностей и выработка требований к поставленным видам ресурсов, срокам, формам и видам поставки.

Экономические мероприятия предусматривают:

- экономическое обоснование предложений, направленных на улучшение использование ресурсов и управления ими, а также их экономический анализ материальных запасов;

- материальную ответственность на складе за материальными запасами

И наконец, как на уровне отдела, подразделения, предприятия, так и на уровне промышленности в целом без надлежащего учета экономии она просто невозможна, поэтому важную роль в системе мер, направленных на экономию материальных ресурсов, снижение материалоемкости и себестоимости продукции играет рационально организационный учет материалов на предприятии, осуществленный в соответствии с поставленными задачами учета, контроля и анализа использования материалов на производство.

Список литературы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21.11.96 г. N 129 - ф3.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 и 2.

3. Положение по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” ( ПБУ 5/ 98), утвержденное приказом Минфина России от 15.06.05 г. № 25н.

* 1. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет». Москва. Инфра - М. 2006 г. 584 стр.
  2. Никонов А.А. “Актуальные вопросы материальных запасов.” «Главбух» 9`2007 Стр. 12-19.

7.Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. - "Главбух", 2006 г.

8.Фомичева Л.П. Комментарии к Положениям по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/98-20/03). - Система ГАРАНТ, 2004 г.

9.Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета (под ред. руководителя Департамента методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ А.С. Бакаева) - "ИПБ-БИНФА", 2006 г.

10.Годовой отчет 2007 год (под ред. Фадеева Ю.Л.). - Система ГАРАНТ, 2007 г.

11.Радачинский В.И. Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях. - Система ГАРАНТ, 2007 г.

12.В.Б. Гуккаев, Финансовые вложения: бухгалтерский учет и налогообложение. - "Налоговый вестник", 2007 г.

13.Уткина С.А. Типичные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности. - Система ГАРАНТ, 2007 г.

14.Невтеева О.А. Бухгалтерский учет материально запасов предприятиях - "Бухгалтерский учет", 2007 г.

15.Свиридова Н.В., Козлова Т.Н., Бадеева Е.А., Малахова Ю.В. Практикум по бухгалтерскому учету. - Система ГАРАНТ, 2006 г.

16.Аврова И.А. План счетов. Налоговый комментарий. - "Статус-Кво 97", 2006 г.

17.Соснаускене О.И. Учетная политика 2006, - Система ГАРАНТ, 2005 г.

Комментарии к положениям по бухгалтерскому учету (под ред. А.С. Бакаева) (2-е издание, дополненное). - "Юрайт-Издат", 2005 г.

18.Пархачева М.А., Бойкова М.П. Суммовые разницы в бухгалтерском и налоговом учете. - Система ГАРАНТ, 2004 г.

19.Медведев А.Н. Практика применения ПБУ: типичные ошибки. - "Бератор-Пресс", 2006 г.

20.Захарьин В.Р. Все о налоговых вычетах. - "Налоговый вестник", 2007 г.

Кожинов В.Я. Производство: учет и налоги. - "Альфа-Пресс", 2007 г.

21.Ломбарды: бухгалтерский учет и налогообложение (под ред. Семенихина В.В.). - Система ГАРАНТ, 2006 г.

22.Кожинов В.Я. Основы бухгалтерского учета. - Система ГАРАНТ, 2006г.

23.Абрамова Н.В. Документальное оформление торговых операций. - "Бератор-Пресс", 2006 г.

1. Ломбарды: бухгалтерский учет и налогообложение (под ред. Семенихина В.В.). - Система ГАРАНТ, 2006 г. [↑](#footnote-ref-1)
2. Невтеева О.А. Бухгалтерский учет материально запасов предприятиях - "Бухгалтерский учет", 2007 г. [↑](#footnote-ref-2)
3. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет». Москва. Инфра - М. 2006 г. 584 стр. [↑](#footnote-ref-3)
4. Невтеева О.А. Бухгалтерский учет материально запасов предприятиях - "Бухгалтерский учет", 2007 г. [↑](#footnote-ref-4)
5. Кожинов В.Я. Основы бухгалтерского учета. - Система ГАРАНТ, 2006 г. [↑](#footnote-ref-5)
6. Свиридова Н.В., Козлова Т.Н., Бадеева Е.А., Малахова Ю.В. Практикум по бухгалтерскому учету. - Система ГАРАНТ, 2006 г. [↑](#footnote-ref-6)
7. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет». Москва. Инфра - М. 2006 г. 584 стр. [↑](#footnote-ref-7)
8. Соснаускене О.И. Учетная политика 2006, - Система ГАРАНТ, 2005 г. [↑](#footnote-ref-8)
9. Свиридова Н.В., Козлова Т.Н., Бадеева Е.А., Малахова Ю.В. Практикум по бухгалтерскому учету. - Система ГАРАНТ, 2006 г. [↑](#footnote-ref-9)
10. Невтеева О.А. Бухгалтерский учет материально запасов предприятиях - "Бухгалтерский учет", 2007 г. [↑](#footnote-ref-10)