

Ганчина Татьяна Александровна, преподаватель факультета довузовской подготовки и среднего профессионального образования

ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва», г. Саранск

E-mail: ganchinata@mail.ru

Костина Ангелина Витальевна, студентка, факультета довузовской подготовки и среднего профессионального образования

ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва», г. Саранск

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ МАТЕРИАЛОВ

Аннотация: В данной статье рассматриваются этапы проведения экономического анализа, а также пути поступления материально – производственных запасов. Изучен бухгалтерский учет и его применение на предприятии ООО «Саранский элеватор».

Ключевые слова: материально – производственные запасы, бухгалтерский учет, экономический анализ, счета, организация, пути поступления.

Abstract: This article discusses the stages of economic analysis, as well as ways of receipt of material and industrial stocks. Studied accounting and its application in the company "Saransk Elevator".

Keywords: material – production stocks, accounting, economic analysis, accounts, organization, ways of receipt.

Предметы труда (материалы) — это обязательный элемент любого производственного процесса, одновременно со средствами труда и рабочей силой. Именно материалы являются материальной основой продукта, производимого в организации. Они подразделяются, прежде всего, на основные и вспомогательные. В процессе работы, направленной на получение прибыли, хозяйственные субъекты часто сталкиваются с необходимостью покупки сопутствующих материалов. Данный вид имущества относится к малоценному и редко приобретает с целью дальнейшей перепродажи. Материально–производственные запасы (МПЗ) идут на производственные или управленческие нужды [1; 3; 5].

Какое бы не было производство, оно обязательно использует большое количество материалов. В первую очередь это относится к производственным видам экономической деятельности, поскольку именно в них происходит реальное производство, то есть производится тот или иной продукт. Наряду с этим и материалы в организациях, составляют значимую часть имущества.

Правила использования информации по материалам регулируются ПБУ 5/01 «Учет материально–производственных запасов», утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н. Также на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, к МПЗ относится оборудование, стоимость которого не превышает 40 тыс. руб.

В бухучете материалы, согласно Плану счетов (утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н), учитываются на счете 10 «Материалы».

Материалы имеют разнообразную группировку по назначению и характеру использования. В зависимости от этих условий материалы организации группируются по различным субсчетам от 10.1 до 10.11, либо другим номерам субсчетов, которые любая организация может открыть самостоятельно для учета материалов [4; 7].

Материалы оприходуются по фактической себестоимости, зафиксированной в документации при поступлении. МПЗ в организации

учитывают либо по их фактической себестоимости поступления, либо по учетным ценам, что должно быть отражено в учетной политике [6]. При использовании 2-го способа следует применять счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для отражения разницы между учетной и фактической стоимостью. Существует несколько путей поступления МПЗ в организацию: приобретение за плату, принятие в качестве вклада от учредителей, изготовление материалов, безвозмездное получение [2; 9].

Анализ материально – производственных запасов был проведен на материалах организации ООО «Саранский элеватор», именуемое в дальнейшем «Общество», которое создано в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество создано как коммерческая организация в форме хозяйственного общества в целях насыщения рынка услугами и товарами, а также извлечения прибыли в интересах Участников. Предметом деятельности Общества является выполнение работ, оказание услуг, производство и реализация товаров. Основным видом деятельности Общества является закупка, хранение, производство, переработка реализация сельскохозяйственной продукции и сырья [8].

По данным организации ООО «Саранский элеватор» из оборотно – сальдовой ведомости по счету 10.06 рассмотрим и проанализируем основные виды материалов в за 2016,2017год (Таблица 1.1)

Показатели	Количество		В суммовом выражении (руб)	В суммовом выражении (руб)	Отклонение		
					Абсолютное отклонение	Относительное отклонение	Удельный вес
	2016	2017	2016	2017			
Изделие ИП–4МК с патроном РП–7Б(шт)	4	4	19775,24	19775,24	0	0	0,59
Кабель силовой ВВГ 3х2,5	632,50	50	100,00	1195,50	1095,5	11,96	0,04

плоский(100 м)							
Лампа 220-230-25-5 А55(шт)	201	201	1181,88	1270,71	88,83	1,08	0,04
С(В)–2500–IV	12	12	1956,00	1956,00	0	0	0,06
Сазиласт 11,15кг	2	2	2338,98	2345,33	6,35	1	0,07
Тепловое реле 33 46–65А	3	3	7152,00	7058,73	–93,27	0,99	0,21
Итого:	854,5	272	32504,1	33601,51	1097,41	15,03	1,01

Анализируя показатели представленной таблицы общая стоимость материально – производственных запасов увеличилась на 1097,41тыс. рублей (15%) ,следовательно, можно сделать вывод о том, что улучшилось финансовое состояние организации.

Из всех перечисленных показателей увеличение стоимости наблюдается у следующих видов материально–производственных запасов: Кабель силовой ВВГ 3х2,5 плоский(100м) – 1095,5тыс. руб. (12%), а также у Лампа 220–230–25–5 А55 (шт) – 88,83тыс. рублей (1,1%). Незначительный рост стоимости можно наблюдать у Сазиласт 11,15кг – 6,35 тыс.руб.(1%).

Проведённый анализ материально–производственных запасов показал, что наибольший удельный вес в структуре затрат на производство продукции занимает ИП–4МК с патроном РП–7Б (шт), на долю которого приходится (0,6%);Тепловое реле 33 46–65А–0,2%; Сазиласт 11,15кг– (0,1%); С(В)–2500–IV– (0,1%). Наименьший удельный вес в структуре занимают Лампа 220–230–25–5 А55 (шт)– (0,04%) и Кабель силовой ВВГ 3х2,5 плоский(100м) – (0,04%).

Из расчета коэффициента обеспеченности, который равен (6,3%), делаем вывод о том, что ООО «Саранский элеватор» в полном объёме обеспечено материально–производственными запасами. Это связано с объемом заключенных договоров с поставщиками на поставку материалов. Также предприятие является финансово устойчивым, так как величина материально – производственных запасов равна сумме собственных оборотных средств. Это

означает что ООО «Саранский элеватор» имеет нормальную платежеспособность и эффективно выполняет производственную деятельность [10; 11].

В целом, бухгалтерский учет материально – производственных запасов на предприятии ведется в соответствии с учетной политикой предприятия и действующим законодательством. Для учета материально – производственных запасов на ООО «Саранский элеватор» используется автоматизированная система 1С: предприятия. Все поступления и списания материалов осуществляются на основании данных первичных бухгалтерских документов.

Также можно отметить, для того чтобы повысить эффективность использования материально – производственных запасов необходимо проанализировать все изменения показателей, рассчитать влияние факторов на их прирост, а также, себестоимость товарной продукции, рентабельность, характеризующую саму работу предприятия.

Библиографический список:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] - Доступ из справочника правовой системы «Консультант – Плюс».
2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А. Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 374 с.
3. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, С. А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А. Е. Суглобова. — М.: РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 478 с.
4. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М. Д. Акатьева, В. А. Бирюков. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 258 с.
5. Бухгалтерский учет, анализ и аудит деятельности: учебник / А. С. Нечаев, А. В. Прокопьева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 368 с.

6. Бухгалтерский учет и анализ / Чувикова В. В., Иззука Т. Б. - М.: Дашков и К, 2018. - 248 с.: ISBN 978-5-394-02406.
7. Гинзбург А. И. Экономический анализ / А. И. Гинзбург. – СПб.: Питер, 2017. – 208с.
8. Сергушина Е. С., Вечканова Е. А., Морозкина А. В., Сергушин С. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций в современных условиях // Научно-методический электронный журнал Концепт. - 2018. - №4. - С. 171-175.
9. Сергушина Е. С., Фролова Н. А. Организация бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях российской федерации // студенческий меридиан среднего профессионального образования в вузе. - Саранск: Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва, 2017. - С. 63-68.
10. Прокин А. А. Современное состояние и основные проблемы интернет-торговли в российской федерации / А. А. Прокин, В. А. Богатырская, Е. С. Сергушина, И. С. Листратов // E-Scio. – Саранск, 2018 – № 3 (18). – С. 36-41.
11. Panfilov S. A. Energy Saving Algorithm for the Autonomous Heating Systems / S. A. Panfilov, O. V. Kabanov // International Journal of Advanced Biotechnology and Research (IJBR). — 2016. — Vol. 7. — Issue 4. — P. 1395—1402.