МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УО «БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра: Бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине: **Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности**

на тему: **Учет поступления материалов и расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Студент

УЭФ, 3-й курс, 08РЭП-1 \_\_\_\_\_\_\_\_ О.А. Улога

(дата)

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_ С.С. Акулич

(дата)

МИНСК 2011

**РЕФЕРАТ**

Курсовая работа: 26с., 1 рис., 35 источников, 24 прил.

**Объект исследования** – ОАО «Новоельнянский комбинат хлебопродуктов»

**Предмет исследования** – учет поступления материалов и расчетов с поставщиками и подрядчиками на ОАО «Новоельнянский комбинат хлебопродуктов»

**Цель работы:** детальное изучение практики ведения бухгалтерского учета поступления товарно-материальных ценностей и расчетов с поставщиками и подрядчиками на ОАО «Новоельнянский комбинат хлебопродуктов» и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

**Методы исследования**: наблюдения, группировки, сравнения, факторного анализа, использовались средства вычислительной техники, ПЭВМ.

В процессе работы проведены следующие исследования и разработки: рассмотрена экономическая сущность материалов, классификация материальных ресурсов; проведен анализ наличия и обеспеченности предприятия материальными ресурсами, ритмичности и равномерности их поступления, состояния расчетов с поставщиками; разработаны предложения по совершенствованию учета материальных ресурсов и анализу обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

Элементами научной новизны заключаются в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса методических и практических рекомендаций, связанных с совершенствованием учета материальных ресурсов, анализа их наличия и эффективности использования.

Автор работы подтверждает, что приведенный в ней расчетно-аналитический материал правильно и объективно отражает состояние исследуемого процесса, а все заимствованные из литературных и других источников теоретические, методологические и методические положения и концепции сопровождаются ссылками на их авторов.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись студента)

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение……………………………………………………………………..............4

1. Материальные ресурсы и их значение в развитии промышленного производства…………………………………………………………………………6

1.1 Экономическая сущность материальных ресурсов и пути их эффективного использования в процессе производства…………………………………………..6

1.2. Классификация и оценка материалов………………………………………….8

1.3.Обзор нормативно – правовых актов по теме исследования………………..11

2. Документальное оформление и учет поступления материалов и расчетов с поставщиками и подрядчиками ………………………………………………….14

2.1. Документальное оформление поступления материалов……………………14

2.2 Учет поступления материалов и расчетов с поставщиками………………...15

2.3 Совершенствование учета поступления материалов и расчетов с поставщиками в условиях использования современных компьютерных технологий…………………………………………………………………………..21

Заключение………………………………………………………………………….23

Список использованных источников…………………………………………….24

**ВВЕДЕНИЕ**

В условиях рыночной экономики учет дебиторо-кредиторской задолженности имеет важное значение для предприятия. Учет дебиторо-кредиторской задолженности занимает одно из главных мест при регулировании деятельности предприятия. Состояние дебиторо-кредиторской задолженности показывает финансово-хозяйственное состояние предприятия. Также говорит о способности предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, переносить непредвиденные обстоятельства и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных условиях, свидетельствует о его устойчивом финансовой состоянии, и наоборот.

Непрерывность и ритмичность технологического процесса работы предприятия связано не только с наличием необходимых основных средств и трудовых ресурсов, но и соответствующих материальных ценностей. Поэтому эффективность деятельности организации во многом зависит от правильного определения потребности организации в производственных запасах.

Улучшению обеспеченности организации производственными запасами способствуют упорядочение первичной документации, внедрение унифицированных форм, автоматизации учета, обеспечение строгого порядка приемки, хранения и расходования, своевременные расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Целью данной курсовой работы является изучение учета поступления материалов, проведение анализа обеспеченности организации материальными ресурсами и выработка методических и практических рекомендаций по совершенствованию учета и анализа материальных ресурсов, выявление резервов более эффективного их использования, изучение учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. В соответствии с целью поставлены и решены следующие основные задачи:

1) изучены нормативные, руководящие и инструктивные материалы по учету материальных ресурсов, учебная, научная и другая литература по теме исследования;

2) исследована организация и практика учетной и аналитической работы на объекте исследования;

3) выявлены недостатки в учете и анализе материалов;

4) рассмотрены вопросы дальнейшего совершенствования учета поступления материалов и расчетов с поставщиками в условиях использования современных компьютерных технологий.

Вопросами организации учета материальных ресурсов, анализа обеспеченности ими занимались такие специалисты в области бухгалтерского учета и анализа как профессор Н.И.Ладутько, И.Е.Тишкова, В.В.Кожарский, доктор экономических наук, профессор В.И.Стражев, Савицкая Г.В., Кравченко Л.И.

В качестве объекта исследования избрано ОАО «Новоельнянский комбинат хлебопродуктов» (приложение А), которое было создано 29.06.2009 года путем преобразования РУП «Новоельнянский комбинат хлебопродуктов». Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РБ и Уставом (приложение Б). Предприятие находится по адресу: Гродненская обл., Дятловский р-н, г.п. Новоельня, ул. Новогрудская, 37.

Основным предметом деятельности является изготовление комбикормов. Органом управления на предприятии является директор.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика» (приложение В) ОАО «Новоельнянский КХП» разработано в соответствии с:

- Законом Республики Беларусь от 18.10.1994г. № 3321-Хи «О бухгалтерском учете и отчетности» (в редакции от 25.06.2001 г. 42-3);

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным постановлением Министерства финансов от 17.04.2002г. 62(в редакции от 12.11.2003г. № 152);

- Типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по применению Типового плана счетов (приложение Г), утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от З0.05.2003г. Т4№ 89;

Для ведения бухгалтерского учета используется мемориально-ордерная форма счетоводства (утверждена письмом Министерства финансов СССР от 08.О3.1960г. 63 (в ред. письма Минфина СССР от 12.01.1983 N 4)) с частичным использованием автоматизированной системы учета.

Бухгалтерский учет ведется с применением правил двойной записи и системы счетов.

Теоретической и методологической основой курсовой работы послужили: диалектика, Конституция Республики Беларусь, декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь, Законы Республики Беларусь, постановления и решения парламента Республики Беларусь.

В процессе исследования, анализа и систематизации полученной информации применены методы наблюдения, группировки, сравнения, факторного анализа, использовались средства вычислительной техники, ПЭВМ.

**1. Материальные ресурсы и их значение в развитии промышленного производства**

**1.1 Экономическая сущность материальных ресурсов и пути их эффективного использования в процессе производства**

Обязательным условием осуществления организацией производственно-хозяйственной деятельности является наличие оборотных средств наряду с основными средствами и рабочей силой. Недостаточная обеспеченность предприятия оборотными средствами парализует его деятельность и приводит к ухудшению финансового положения [33, с.85].

Сущность оборотных средств определяется экономической ролью, необходимостью обеспечения воспроизводственного процесса, включающего как процесс производства, так и процесс обращения.

Последовательность преобразования отдельных элементов оборотных средств представлена на рисунке 1.

Денежные средства

Производственные запасы

Незавершенное производство или незаконченная продукция

Готовая продукция

*Рисунок 1.* Кругооборот средств организации

П р и м е ч а н и е: Источник [33, с.85]

Д – ПЗ … П … ГП – Д′ (1.1.)

На денежные средства (Д) организация приобретает необходимые для производства продукции предметы труда, принимающие форму производственных запасов (ПЗ). Затем осуществляется процесс производства (П), результатом которого является готовая продукция (ГП), а впоследствии и реализуемая продукция, за которую организация получает определенные денежные средства (Д′).

Таким образом, средства совершают один оборот, впоследствии повторяющийся вновь и вновь.

Такая особенность оборотных средств, как их пребывание одновременно во всех трех стадиях кругооборота, обеспечивает непрерывность процесса производства и ритмичное функционирование организации [33, с.89].

Эта важная закономерность в организации оборотных средств была отмечена К.Марксом, который писал: «Чтобы процесс производства шел непрерывно, элементы оборотного капитала должны быть также постоянно закреплены в этом процессе, как и элементы основного капитала». И далее: «… чтобы процесс шел без перерывов, оборотный капитал, посредством продажи продукта, должен постоянно возмещаться из natura» [13, с.197].

В промышленности постоянно увеличивается потребление товарно-материальных ценностей в производстве. Это обусловливается постоянным расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на услуги.

Все вышесказанное указывает на то, что материальные ценности являются неотъемлемой частью производственно-хозяйственной сферы, т.е. без них не возможен процесс производства.

В условиях рыночной экономики важное значение приобретает улучшение качественных показателей использования материальных ценностей (снижение удельных затрат материалов в себестоимости продукции, всемерная экономия и т.д.). Эту задачу можно решить путем применения более прогрессивных конструкционных материалов, замены дорогостоящих материалов более дешевыми, синтетическими без снижения качества продукции, сокращения отходов и потерь в производстве, комплексного использования природных и материальных ресурсов, максимального устранения потерь и непроизводительных расходов, широкого вовлечения в хозяйственный оборот вторичных ресурсов и попутных продуктов.

Упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых унифицированных форм учета, повышение уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, обеспечение строгого порядка приемки, хранения и расходования сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива и др., ограничения числа должностных лиц имеющих право подписи документов на выдачу особо дефицитных и дорогостоящих материалов будет способствовать улучшению ресурсосбережения.

**1.2. Классификация и оценка материалов**

В организациях применяется большое количество разнообразных материальных ценностей, используемых в процессе производства.

По функциональной роли в процессе производства материальные ресурсы подразделяются на:

- сырье и материалы;

- покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали;

- топливо;

- тару и тарные материалы;

- запасные части;

- прочие материалы;

- материалы, переданные в переработку на сторону;

- строительные материалы;

- инвентарь и хозяйственные принадлежности;

- специальную оснастку и специальную одежду (на складе и в эксплуатации).

Важнейшей предпосылкой организации учета материалов является их оценка. Она имеет немаловажное значение и в деле машинной обработки данных этого учета. В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» все материальные ценности в учете и отчетности должны отражаться по их фактической стоимости.

Фактическая стоимость материальных ценностей слагается из стоимости по ценам их приобретения (включая плату процентов за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком этих ценностей), наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплаченных снабженческим, внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин, расходов на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемых силами сторонних организаций.

Могут применяться следующие методы оценки материальных ценностей по:

- средневзвешенным ценам;

- учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости;

- ценам последнего приобретения (ЛИФО).

При большой номенклатуре используемых материалов их фактическую стоимость можно рассчитать только по окончании месяца, когда бухгалтерия будет иметь слагаемые данные об этой стоимости. Движение материалов происходит в организациях ежедневно, и документы на их приход и расход должны оформляться своевременно, т.е. по мере совершения операций, находить отражение в учете. Поэтому возникает потребность в использовании в текущем учете твердых, заранее установленных цен, называемых учетными.

В качестве учетных могут использоваться средние покупные цены, цены плановой (нормативной) себестоимости, свободные рыночные (договорные), фиксированные, регулируемые оптовые и др.

При применении в текущем учете материалов цен плановой (нормативной) себестоимости, среднепокупных или свободных рыночных цен отдельно учитываются отклонения фактической себестоимости ценностей от их стоимости по указанным ценам. Они учитываются не по каждому номенклатурному номеру ценностей, а по группам с приблизительно одинаковым уровнем этих отклонений. В случае применения регулируемых оптовых цен в качестве учетных по окончанию месяца определяются суммы и процент товарно-заготовительных расходов, с помощью которых доводится учетная стоимость материалов до их фактической себестоимости.

Если отклонения могут быть со знаком плюс (перерасход) либо минус (экономия), то транспортно-заготовительные расходы только со знаком плюс. Присоединение отклонений (плюс или минус) или транспортно-заготовительных расходов (плюс) к стоимости материалов по учетным ценам в итоге даст их фактическую себестоимость.

При незначительной номенклатуре используемых материалов и наличии условий хранения по отдельным партиям поступления от поставщиков в качестве учетных цен можно использовать цены фактической себестоимости их приобретения. В этом случае цена единицы материала определяется путем деления общей фактической себестоимости приобретения товарно-материальных ценностей на их количество. По этим ценам и производится отпуск материалов в производство.

Материальные ресурсы, на которые цены в течении года снизились, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по ценам возможной реализации, когда они ниже первоначальной стоимости приобретения, с отнесением разницы в ценах на результаты хозяйственной деятельности.

Товарно-материальные ценности, полученные в счет вкладов в уставный фонд организации, оцениваются по договоренности сторон.

Формула учета движения товарно-материальных ценностей:

Онп + ДОп - КОп = О кп, (1.2.)

где Онп – стоимость остатков (запасов) товарно-материальных ценностей на начало учетного периода;

ДОп – дебетовый оборот по счетам товарно-материальных ценностей за учетный период;

КОп – кредитовый оборот по счетам товарно-материальных ценностей за учетный период, или стоимость реализованных (израсходованных) ресурсов, подлежащая списанию на затраты отчетного периода;

Окп – стоимость остатка (запасов) товарно-материальных ценностей на конец учетного периода.

Различие систем постоянного и периодического списания на затраты стоимости реализованной товарно-материальных ценностей заключается в последовательности расчета таких элементов данной формулы, как кредитовый оборот (КО) и остатки на конец периода (Окп).

В Республике Беларусь организациям разрешено выбирать один из методов оценки стоимости товарно-материальных запасов (остатков), провозглашать и фиксировать этот выбор в своей учетной политике. Сделав выбор, организация обязана придерживаться соответствующего метода оценки товарно-материальных ценностей в учетно-аналитической практике как минимум в течение одного года.

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.98 г. №694 «О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республики Беларусь» определило целью реформирования бухгалтерского учета «приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиям рыночной экономики». Существенные изменения в национальном учете произошли в текущем году: учетная политика направлена на максимальное удобство сбора информации налоговыми службами и другими государственными органами [19, с.90].

**1.3.Обзор нормативно – правовых актов по теме исследования**

За последние годы в бухгалтерском учете и отчетности произошли определенные изменения, связанные с переходом экономики Республики Беларусь на рыночные отношения и интеграции с Российской Федерацией.

В первую очередь это относится к изданию документов, регламентирующих правовые вопросы и принципы организации и методологии бухгалтерского учета. К ним следует отнести Закон Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" [12], Типовой план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [32], основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и ряд других нормативных документов.

За последние несколько лет были пересмотрены все старые положения СССР и переходного периода и внедрены положения Беларуси, переиздается учебная и справочная литература по бухгалтерскому учету, анализу хозяйственной деятельности, ревизии и аудиту.

При исследовании учета материалов были использованы следующие нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено постановление Минфина РБ от 17.04.2002 г. №62.( в ред. постановлений Минфина от 12.11.2003 N 152, от 26.05.2008 N 85) Положение является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Беларусь и должно применяться с учетом других нормативных актов по бухгалтерскому учету [23].

2. Положение о приеме товаров по количеству и качеству. Утверждено постановлением кабинета Министров Республики Беларусь от 26.04.1996г. №285 (в ред. 3 сентября 2008 г. N 1290)[25].

3. Положение о порядке учета поступления, хранения и расходования горюче-смазочных материалов. Утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 15.05.2002г. №74 (в ред. постановлений Минфина от 30.11.2007 N 182, от 10.12.2008 N 186) [26].

4. Положение об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств. Утверждено постановлением Минфина Республики Беларусь от 23.03.2004г. №41 [27].

5. Инструкция по заполнению международной товарно-транспортной накладной «СМR». Утверждена постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 24.07.2004г. №23 (в ред. постановления Минтранса от 20.10.2004 N 41) [17].

6. Разъяснения Министерства финансов Республики Беларусь от 15.07.2004г. №15-9/338 «О порядке применения товарно-транспортных накладных и товарных накладных» [28].

7. Методологические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Минфином РБ от 05.12.1998 г.( (в ред. постановлений Совмина от 18.01.1999 N 70, от 26.03.2003 N 402) Устанавливает порядок проведения инвентаризаций и отражение их результатов в бухгалтерском учете [20].

8. О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь. Постановление Совета Министров РБ от 04.05.1998 г. №694 (в ред. 09.07.2003 г. №922). Цель данной программы – приведение национальных счетов бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики [24].

9. Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов, незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции организаций промышленности. Утверждена постановлением Минфина, Минэкономики РБ от 31.12.2003 г. №191/263(в ред. 21.12.2007 N 194/228). Настоящая инструкция устанавливает особенности бухгалтерского учета сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий. Топлива, тары и тарных материалов, запасных частей, спецоснастки, незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции в отдельных организациях промышленности [14].

10. Инструкция о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней. Утверждена постановлением Минфина РБ от 15.03.2004 г. №34 (в ред. от 31.05.2006 N 59, от 16.02.2007 N 27, от 28.09.2007 N 144, от 01.12.2008 N 178)). Настоящая инструкция устанавливает порядок использования, учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них или их содержащих на территории Республики Беларусь [16].

Также этому вопросу уделяют большое внимание зарубежные и отечественные ученые, такие как:

1. Н.И.Ладутько Бухгалтерский учет в промышленности. В настоящем издании изложен порядок ведения бухгалтерского учета в промышленности в соответствии с новым Типовым планом счетов бухгалтерского учета, действующим законодательству и нормативными актами [8].

2. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. В учебнике излагаются основные характеристики и содержание всех 34 международных стандартов финансовой отчетности, которые действовали по состоянию на 1 января 2003 года [21].

3. В.И. Стражев Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник. С учетом изменений в законодательстве рассмотрена методика анализа хозяйственной деятельности промышленных предприятий всех форм собственности: финансовых результатов и финансового состояния предприятия, основных факторов, обеспечивающих эти результаты и др. показаны способы обобщения и оценки резервов, выявленных посредством анализа, а также источники информации [2].

4. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. В первой части книги излагаются теоретические основы анализа хозяйственной деятельности, как системы обобщенных знаний о предмете, методе, задачах, методике и организации экономического анализа на предприятиях. Во второй части рассмотрены методики комплексного системного анализа основных экономических показателей результатов деятельности предприятия с учетом отечественного и зарубежного опыта, характерные для рыночной экономики [28].

В нашей стране создана достаточная нормативная база, регулирующая учет поступления материальных ресурсов. Нормативная документация постоянно пересматривается, обновляется и изменяется.

**2. Документальное оформление и учет поступления материалов и расчетов с поставщиками и подрядчиками**

**2.1. Документальное оформление поступления материалов**

Материальные ценности поступают на ОАО «Новоельнянский КХП» от поставщиков по договорам купли-продажи, поставки, иным договорам в соответствии с действующим законодательством; своих подсобных и вспомогательных производств, от списания пришедших в негодность основных средств (металлолом, запасные части, драгметаллы: лом серебра, золото и другое); приобретаются от подотчетных лиц, закупивших материалы в порядке наличного расчета; путем оприходования излишков, выявленных при инвентаризации.

Потребность в материальных ресурсах определяется плановым отделом предприятия, исходя из производственной программы. Отношения с поставщиками регулируются договорами. При исполнении договорных условий поставщик выписывает на отгруженные ценности товарные и платежные документы (счета-фактуры, платежные требования).Эти документы поступают в отдел снабжения покупателя, где они проверяются, регистрируются и акцептуются. После регистрации им присваивается внутренний номер, и они передаются в бухгалтерию для оплаты.

При централизованной доставке материалов автомобильным транспортом поставщик выписывает товарно-транспортную накладную формы ТТН-1, которая служит основанием для оприходования материальных ценностей в организации.

Для получения материалов со склада поставщика, уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы и доверенность на получение материалов формы № 2. Оформление доверенностей производится в соответствии с законодательством.

Принятые материалы доставляются на склад материалов организации и сдаются материально ответственному лицу. Здесь их тщательно проверяют на соответствие количества, ассортимента и качества данным, указанным в сопроводительных документах. При отсутствии расхождений поступившие материальные ценности приходуются на склад в соответствующих единицах измерения путем составления приходного ордера формы М-4. Когда поступают однородные грузы от одного и того же поставщика несколько раз в течение дня, их приходуют общей массой в целом за день.

В случае если количество и качество прибывших материалов не совпадает с данными сопроводительных документов, то они должны приниматься комиссией по Акту о приемке материалов формы №7. Он также составляется при приемке материалов, поступивших без документов (неотфактурованные поставки). Акт составляется в двух экземплярах с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации (по согласованию с поставщиком). Он утверждается руководителем организации или лицом, на то уполномоченным. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию организации для учета движения материальных ценностей, а второй – отделу материально-технического снабжения для предъявления претензии поставщику (виновнику). Данный акт о приемке материалов является первичным документом при оприходовании ценностей.

На склад поступают также материалы их цехов и подразделений своей организации (отходы, полученные от ликвидации (списания) основных средств и другие). Они приходуются на склад по накладным-требованиям на отпуск (внутреннее перемещение) материалов. Накладные-требования составляются в двух экземплярах материально ответственными лицами цехов (подразделений), которые сдают ценности. Один экземпляр остается у сдатчика цеха (подразделения) и служит основанием для списания ценностей, а второй (по которому они приходуются) – у получателя (склада, цеха).

Подотчетные лица приобретают материальные ценности, в организациях торговли, других организациях за наличные деньги. Документами, подтверждающими стоимость приобретенных материалов, являются товарный чек, счет, или составляемый подотчетным лицом акт (справка), в котором излагается содержание хозяйственной операции с указанием даты покупки, наименования, количества материалов, цены и другие записи. Акт (справку) прилагают к авансовому отчету подотчетного лица. К товарному чеку обязательно прикладывается чек кассового аппарата. На поступившие материалы составляет приходный ордер (приложение Д). На основании приходных ордеров в конце месяца составляется сводная ведомость прихода материалов (приложение Е).

На излишки, выявленные при инвентаризации, оформляется сличительная ведомость на основании инвентаризационной описи, составленной по результатам инвентаризации. Излишки материалов передаются на склад по накладной на внутреннее перемещение.

Одним из трудоемких процессов в начальной стадии организации бухгалтерского учета является документирование хозяйственных операций. Если бы можно было совместить процесс учета приходных ордеров и оформление накладных на отпуск материалов с автоматическим занесением этих данных в складскою книгу, то процесс переписывания из одного документа в другой был бы исключен. Следовательно, основным направлением совершенствования является заполнение документов с помощью средств автоматизации в процессе совершения хозяйственной операции. Необходимо упростить первичные документы, совместив их с машинными носителями.

**2.2 Учет поступления материалов и расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за приобретенное сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности, а также за потребленные услуги (электроэнергию, воду, газ и пр.) и работы (текущий и капитальный ремонт, строительство и пр.) ОАО «Новоельнянский комбинат хлебопродуктов» использует синтетический счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Этот счет предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками.

По Дт 60 счета учитываются суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщиками и подрядчиками, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60, а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей, а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

К счету 60 на ОАО «Новоельнянский КХП» открыты следующие субсчета:

60/1 – расчеты с поставщиками

60/4 – расчеты по таре

60/4а – расчеты по ж/д

60/5 – расчеты по заготовке

На предприятии для учета поступившей продукции от поставщика составляется разработочная ведомость поступления хлебопродуктов (приложение Ж) и тары (приложение И), в которых отражается количество поступившего сырья по весу, по учетной цене, сумма с НДС. Проводки отражаются в Счетных проводках по заводу за месяц. Также ведется журнал завоза продукции за месяц по платежным требованиям (приложение К).Для обобщения информации о поступившем сырье от поставщиков составляется свод по накладным, в котором указываются номер накладной, поставщик, наименование и количество поступившего сырья, цена учетная и сумма с НДС (приложение Л).

Поставка сырья может осуществляться транспортом поставщика или покупателя. При перевозке сырья транспортом выписывается товарно – транспортная накладная (не менее 3 экз.) , а также на НДС выписывается счет – фактура по НДС. Транспортировка может осуществляться автомобильным транспортом или ж/д. При автомобильной транспортировке с каждым водителем заключается договор о материальной ответственности и выписывается ТТН. При поставке ж/д транспортом оформляется ж/д ТЖН (приложение М). При приемке экспедитором товара на ж/д составляется приемный акт (приложение Н)

На конкретную дату на предприятии составляется список кредиторской задолженности по поставкам (приложение П). На 30.11.2010г. по поставщику Киргизская Республика : 49365041 руб., в т.ч. 30185930 руб. – свыше 3 лет. Сумма всей кредиторской задолженности составляет 266634968 руб., в т.ч. 31509488 руб. задолженность свыше 3 лет.

На предприятии по покупке сырья ведется книга покупок (приложение Р)

\* На суммы предъявленных на оплату счетов поставщиков за поставленные ценности, оказанные услуги (работы) или фактически поступившие товары и материалы, потребленные услуги и работы составляется бухгалтерская запись:

Д-т 10 «Материалы»,

К-т 60/1 «Расчеты с поставщиками».

Сумма:5997542 руб. (приложение Р)

\* Сумма налога на добавленную стоимость включается поставщиками и подрядчиками в счета на оплату и отражается у покупателя записью:

Д-т 18/1 «Налог на добавленную стоимость »

К-т 60/1 «Расчеты с поставщиками».

Сумма: 999591 руб. (приложение Р)

По действующему законодательству налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям или услугам, стоимость которых списывается на затраты организации (или издержки обращения), после погашения обязательств перед поставщиками предъявляется бюджету, т.е. на сумму налога, уплаченного поставщикам, уменьшаются обязательства организации перед бюджетом по уплате НДС.

Это отражается записью:

Д-т 68/20 «Расчеты с бюджетом»

К-т 18 «Налог на добавленную стоимость ».

Сумма : 999591 руб.

Оплата счетов поставщиков, т.е. погашение задолженности перед ними, отражается на счетах следующей записью:

Д-т 60/1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т 76/3 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»

Сумма : 34857244 руб.

При поступлении товарно-материальных ценностей, на которые не получены расчетные документы поставщиков (неотфактурованные поставки), по кредиту счета 60 отражается стоимость ценностей, исходя из цены и других условий, предусмотренных договором. Если цена не указана и не может быть установлена исходя их условий договора, то для определения величины кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет цену в отношении аналогичных ценностей.

Счет 60 дебетуется на суммы исполнения обязательств, включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов с покупателями и заказчиками, иными организациями. Возвращенные поставщиком неиспользованные суммы аванса отражают по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 60. Ранее выданные, но не востребованные авансы списываются на убытки организации.

Для обобщения информации о наличии и движении, принадлежащих организации материальных ценностей, предназначен активный синтетический счет 10 “Материалы”, который имеет 11 субсчетов:

1) сырье и материалы;

2) покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;

3) топливо;

4) тара и тарные материалы;

5) запасные части;

6) прочие материалы;

7) материалы, переданные в переработку на сторону;

8) строительные материалы;

9) инвентарь и хозяйственные принадлежности;

10) специальная оснастка и специальная одежда на складе;

11) специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации.

В организации материальные ценности на счете 10 “Материалы” учитываются по фактической себестоимости их приобретения с отражением разницы между себестоимостью поступивших материальных ценностей на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов». Образующиеся отклонения списываются на производство по проценту предшествующего месяца пропорционально списанным в отчетном месяце запасам в конце отчетного периода.

Материальные ценности отпускаются со складов на производственные нужды. Отпуск материалов со склада в цех рассматривается как внутреннее перемещение.

Лицо, получающее материалы, пишет заявку на выписку материалов, а на основании этой заявки бухгалтер выписывает накладную (приложение С). В конце отчетного периода созывается комиссия и составляется акт на списание материальных ценностей, в котором указывается наименование списываемых материальных ценностей и нужды, на какие они израсходованы (приложение Т). На основании накладных расхода материалов в бухгалтерии составляется сводная ведомость расхода со склада (приложение У).

Обобщающими документами по движению материалов является оборотная ведомость (приложение Ф), отчет о движении материалов (приложение Х).

Для ведения аналитического учета на предприятии открывают субсчета по счету №10 (1-сырье и материалы; 2-покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия; 3-топливо; 4-тара и тарные материалы; 5-запасные части; 6-прочие материалы; 7-материалы, переданные в переработку на сторону; 8-строительные материалы; 9-инвентарь и хозяйственные принадлежности; 10-специальная оснастка и специальная одежда на складе; 11- специальная оснастка и одежда в эксплуатации; 13- списание стоимости материалов). По дебету счета 10 “Материалы” отражаются остатки ценностей на начало и конец отчетного периода и их поступления, а по кредиту― расход (выбытие).

Учет материалов на складе ведут материально ответственные лица (зав. складом, кладовщик) в книге складского учета, в карточках складского учета(приложение Ш). В ней указывается наименование готовой продукции, единицы измерения, приход и расход готовой продукции и выводится остаток. Основанием для записи являются товарно-транспортные и товарные накладные.

Чтобы придать складскому учету бухгалтерскую достоверность, бухгалтер в присутствии завскладом проверяет правильность оформления документов и правильность записей в книге складского учета, расписывается в книге складского учета и ставит дату проверки. Такая проверка производится один раз в месяц.

• поступило зерно:

Дт 10/1с «Сырье»

Кт 76/3 «расчеты с дебиторами и кредиторами»

Сумма: 2786710 руб. (приложение Щ)

• поступили короба:

Дт 10/7 «Инвентарь»

Кт 76/3 «расчеты с дебиторами и кредиторами»

Сумма: 200 000 руб. (Приложение Э)

• поступили запасные части:

Дт 10/5 «запасные части»

Кт 76/3 «расчеты с дебиторами и кредиторами»

Сумма: 6150741 руб. (приложение Щ)

• израсходованы материалы на общепроизводственные расходы на элеваторе:

Дт 25-эл «Общепроизводственные расходы на элеваторе»

Кт 10/1 «Материалы»

Сумма: 16533333 руб. (приложение Ю)

• израсходованы материалы на общезаводские нужды:

Дт 24 «общезаводские расходы»

Кт 10/9 «инвентарь»

Сумма: 135454 руб. (приложение Ю)

• израсходованы материалы на общезаводские нужды к/ц:

Дт 25 «общезаводские к/ц расходы»

Кт 10/1 «материалы»

Сумма: 1170668 руб. (приложение Ю)

**2.3 Совершенствование учета поступления материалов и расчетов с поставщиками в условиях использования современных компьютерных технологий**

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, учет поступления материалов являются важными элементами в системе бухгалтерского учета. Внедрение и использование компьютерных технологий обработки учетной информации явилось одним из наиболее значительных достижений науки и управления.

В прошлом применялось только ручное оформление документов, что приводило к большому количеству ошибок и соответственно исправлений, но с использованием АРМБ и специализированных компьютерных программ, количество нерационального использования труда работников бухгалтерии сокращается.

В результате совершенствования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками уточняется порядок ведения книги покупок.

Приведены следующие этапы решения АРМБ:

На первом этапе предполагается создание в подразделениях учетного аппарата отдельных АРМБ на основе средств организационной и вычислительной техники.

На втором этапе внутри учетного аппарата создаются локальные сети АРМБ (многотерминальные системы).

На третьем этапе локальные сети документирования и обработки учетной информации объединяются в одну систему со средствами организационной и вычислительной техники. Это приведет в перспективе к созданию безбумажной технологии обработки информации.

При автоматизации бухгалтерского учета используются различные программы. Рынок бухгалтерских программ насыщен сравнительно недорогими, но достаточно мощными программами (особенно для малых и средних предприятий).

Среди них особое место занимает «1С: Бухгалтерия» – универсальная бухгалтерская программа, применяемая при ведении как простого, так и двойного учета. За счет полной настраиваемости она успешно используется на промышленных предприятиях, в малых организациях, в торговле, бюджетных организациях и т.п. Программа построена по инициативе «от простого - к сложному». Ее можно применять для простых операций: печатать платежные поручения, формировать оборотные ведомости, реестры счетов, главную книгу, отдельные отчеты. Программа может автоматизировать бухгалтерский учет по всем разделам. Основным документом для всех современных бухгалтерских программ, в том числе и программ «1С: Бухгалтерия», является Журнал операций.

Поскольку программа «1С: бухгалтерия» предназначена для ведения бухгалтерского учета на предприятии, отрасли, адрес, фамилии директора, главного бухгалтера предприятия, код, телефон. Программа как бы запоминает все эти данные и затем автоматически выводит в документах.

Программа «1С: бухгалтерия» способна работать при любых изменениях, вызванных законодательством. Бухгалтер может и сам вносить коррективы в План Счетов, схемы проводок, перечень объектов аналитического учета, формы документов и регистров.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В результате проведенного исследования можно сделать выводы и предложения:

1. При выполнении курсовой работы были изучены нормативно-правовые акты по теме исследования, научная и учебная литература, а также практика работы базовой организации ОАО «Новоельнянский комбинат хлебопродуктов». Все это позволило выработать методические и практические рекомендации по совершенствованию учета поступления материалов и расчетов с поставщиками и подрядчиками, их классификации и оценки.

Рыночная система управления требует более оперативной и комплексной информации о наличии и движении материалов в организации.

2. Поскольку материалы в себестоимости выпускаемой продукции занимают удельный вес и их отсутствие негативно сказывается на процессе производства, то необходимо учет и контроль за их наличием и движением построить таким образом, чтобы в любое время можно было получить исчерпывающую информацию для целей оперативного управления производственными запасами. Это позволит руководству организации своевременно принимать экономически грамотные и более обоснованные управленческие решения по своевременному и полному обеспечению производства необходимыми материалами.

3. Важной предпосылкой правильной организации учета материалов является их классификация по назначению и роли в процессе производства и техническим признакам с разработкой номенклатуры – ценника. Однако в исследуемой организации номенклатура – ценник отсутствует, что снижает достоверность учета и может приводить к путанице в учете.

4. Так как цены на материалы постоянно изменяются, то в качестве учетных цен целесообразно применять фиксированные или расчетные цены, что значительно снизит трудоемкость учета.

5. Поступление материалов оформляется приходными ордерами, выписываемыми вручную. В целях снижения трудоемкости оформления оприходования материалов предлагается использовать специальный штапм с реквизитами приходного ордера, который при отсутствии расхождений проставляется на сопроводительных документах и учиняется подпись материально-ответственного лица.

6. Для повышения оперативности и достоверности учета материалов целесообразно приобрести для данной организации системы учета «1С-Бухгалтерия», «Галактика».

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Л.Л. Ермолович, Л.Г. Сивчик, Г.В. Толкач и др.; Под общ. ред. Л.Л. Ермолович. Мн.: Интерпрессервис; Экоперспектива, 2001. 576 с.

2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник; под общ. ред. В.И. Стражева. - 6-е изд. - Мн.: Выш. шк., 2005. 480 с.

3. Бухгалтерский учет: Учеб. для вузов/ Под ред. проф. Ю,А,Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 476 с.

4. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие/ Под общ. ред. В.Ф.Бабыны. – Мн.: Выш. школа, 2002. 304 с.

5. Бухгалтерский учет/ Под общей редакцией Н.И.Ладутько. – 6-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ООО «ФУАинформ», 2007. 742 с.

6. Бухгалтерский учет/ Под общ.ред. И.Е.Тишкова, 5-е изд., перераб. и доп. - Мн.: Выш. школа, 2001. 685 с.

7. Бухгалтерский учет в промышленности/ Под общей редакцией Н.И.Ладутько. – 6-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ООО «ФУАинформ», 2007. 688 с.

8. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учеб./ Отв.ред. Ф.Ф.Бутылец – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. 664 с.

9. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учеб. пособие/ Д,А,Панков. – 2-е изд. – М: Новое знание, 2003. 251 с.

10. Гоголев А.К. Бухгалтерский учет на компьютере. Практическое пособие по организации учета с использованием компьютера. – М.: ИНФРА-М, 1997. 208 с.

11. Закон Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" от 25.06.2001г. № 42-3. – Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2001. №63. С.28-36.

12. Зайцев Н.Л. Экономика промышленного предприятия: Учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2003. 439 с.

13. Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов, незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции организаций промышленности. Утверждена постановлением Минфина, Минэкономики РБ от 31.12.2003 г. №191/263.

14. Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Утверждена постановления МНС РБ от 31.01.2004 г. № 16.

15. Инструкция о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней. Утверждена постановлением Минфина Республики Беларусь от 15.03.2004г. №34.

16. Инструкция по заполнению международной товарно-транспортной накладной «СМК». Утверждена постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 24.07.2004г. №23.

17. Информационные системы бухгалтерского учета: Учебн./ Под ред. В.И. Подольского. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1998.

18. Королев Ю. Направления переориентации бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами // Главный бухгалтер. 2001. №2. С. 90-91.

19. Методологические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Минфином РБ от 05.12.1998 г.

20. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2003. 472 с.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено постановление Минфина РБ от 17.04.2002 г. №62.

22. Положение «О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь». Утверждено постановлением Совета Министров РБ от 04.05.1998 г. №694 с учетом дополнений от 09.07.2003 г. №922.

23. Положение о приеме товаров по количеству и качеству. Утверждено постановлением кабинета Министров Республики Беларусь от 26.04.1996г. №285.

24. Положение о порядке учета поступления, хранения и расходования горюче-смазочных материалов. Утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 15.05.2002г. №74.

25. Положение об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств. Утверждено постановлением Минфина Республики Беларусь от 23.03.2004г. №41.

26. Разъяснения Министерства финансов Республики Беларусь от 15.07.2004г. №15-9/138 «О порядке применения товарно-транспортных накладных и товарных накладных».

27. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. - Минск: ООО «Новое знание», 2000. 688 с.

28. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учеб. – 10-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2004. 640 с.

29. Технология автоматизированной обработки учетно-аналитической информации: Учеб. пособие / Ю.Ю.Королев, Л.А.Попкова, Т.В.Прохорова и др. – Мн.: УП «ИВЦ Минфина», 2002. 352с.

30. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Утвержденный постановлением Минфина РБ от 30.05.2003г. № 89.

31. Учет по международным стандартам: Учебное пособие.- 3-е изд./ Под ред. Л.В. Горбатовой – М.: Фонд Развития Бухгалтерского Учета, Изд. Дом «Бухгалтерский учет», 2003. 504 с.

32. Экономика предприятия: Учеб.пособие/ Под общ.ред. Л.Н.Нехорошевой. – 3-е изд. –Мн.: Выш.шк., 2005. 383 с.

33. Экономика предприятия: Учебник для вузов/ Под ред. проф. В.Я.Горфинкеля, проф. В.А.Швандора. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. – ЮНИТИ – ДАНА, 2003. 718 с.

34. Экономическая теория: Учебник, 2-е изд., перераб. и доп./ Под ред. Н.И.Базылева, С.П.Гурко. – Мн.: БГЭУ, 1997. 550 с.

35. 1С: Предприятие. Версия 7.7. Бухгалтерский учет. Руководство пользователя.- М.: Фирма 1С, 1999. 458с.