Оглавление

Введение…………………………………………………………………………..3

Глава 1. Теоретические основы бухгалтерского учета производственных запасов.

1.1.Оценка материально-производственных запасов………..………………….5

1.2. Организация контроля за использованием производственных запасов на предприятии……………………………………………………………………...8

Глава 2.Организация бухгалтерского учета производственных запасов на ООО «Тольяттикаучук».

2.1. Классификация материально - производственных запасов……………...11

2.2. Документальное оформление и учет поступления материально-производственных запасов…………………………………………………….14

2.3. Документальное оформление и учет выбытия материально-производственных запасов……………………………………………….…….20

Заключение……………………………………………………………………….26

Список использованной литературы

Приложения

Введение

Материально-производственные запасы являются частью оборотного капитала, их грамотный, систематизированный учет является гарантией эффективного управления предприятием. Отсутствие достоверности данных о наличии и движении материально-производственных запасов может привести к неверному управленческому учету и как следствие, к убыткам.

Затраты на материально-производственные запасы служат основой и являются необходимым условием выполнения программы выпуска и реализации продукции, снижения ее себестоимости. Особо важное значение имеет использование материально-производственных запасов и их расход.

Объемы продукции и улучшение ее качества в значительной степени зависят от обеспеченности предприятия материально-производственными запасами и эффективности их использования. Материально - производственные запасы составляют значительный объем в активах предприятия, по своей классификации представляют большое количество различных видов и наименований.

От объективности и достоверности информации, формируемой на участке учета материально-производственных запасов, зависят сумма налога на добавленную стоимость, себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль [10].

В качестве объекта исследования в курсовой работе рассматривается производственное предприятие ООО «Тольяттикаучук».

Цель исследования курсовой работы - изучение порядка оценки и документального оформления движения материально-производственных запасов, анализ организации и ведения оперативного и бухгалтерского учета материально-производственных запасов, контроля за обеспеченностью, сохранностью и использованием их в производстве.

Для достижения поставленной цели исследования представляется целесообразным решить следующие задачи:

* Исследование сущности, классификации, оценки материально-производственных запасов как объекта учета и контроля;
* Изучение организации за использованием материально - производственных запасов на ООО «Тольяттикаучук».;
* Изучение документального оформления и учет поступления и выбытия материально-производственных запасов на исследуемом предприятии;

В качестве теоретической и методологической основы проведения исследования являются нормативные документы по вопросам организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов. При этом были использованы источники учебной литературы и материалы периодической печати, а также использованы фактические материалы по учету и отчетности.

Глава 1. Теоретические основы бухгалтерского учета движения производственных запасов на предприятии

1.1. Оценка материально-производственных запасов

Вопросы учета запасов регламентирует МСФО 2 "Запасы", согласно которому к запасам относятся:

* товары для перепродажи,
* сырье и материалы производственного назначения,
* готовая продукция
* незавершенное производство.

В случае предоставления услуг запасы представляют затраты на услуги, счет по которым еще не был выставлен заказчику. В России порядок учета запасов изложен в  [Положении по бухгалтерскому учету 5/01](http://www.snezhana.ru/upload/pbu_5.rar) "Учет материально-производственных запасов".

Согласно МСФО 2 «Запасы» запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: фактической (исторической) стоимости и возможной чистой цены реализации, которая представляет собой "предполагаемую цену продажи в обычных условиях ведения бизнеса за вычетом расходов на выполнение работ и расходов на продажу" [7].   
Стоимость запасов включает все затраты по производству, обработке и прочие затраты, понесенные для доставки, размещения запасов и приведения их в требуемое состояние. ПБУ 5/01 не относит затраты на обработку, возникающие при переработке материалов в готовую продукцию, к стоимости запасов. Не включаются в себестоимость, а учитываются в качестве расхода в период их возникновения следующие затраты: сверхнормативные потери сырья, трудозатраты и прочие непроизводственные затраты; затраты по хранению готовой продукции; общие административные расходы; расходы на продажу.

При поступлении запасы оценивают по фактической себестоимости -её определение зависит от направления поступления запасов. Номенклатура затрат, формирующих фактическую себестоимость значительна и может включать в себя таможенные пошлины, вознаграждения посредникам, расходы по страхованию в пути, затраты по доведению до нужного состояния и т.д.

В Положении по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” 5/01 перечень расходов открытый, но определено, что общехозяйственные расходы включаются в себестоимость запасов только как исключение. Если запасы приобретены за плату, то фактическая себестоимость формируется на основе цены поставщика за вычетом возмещаемых налогов. [3]

Если запасы поступили безвозмездно, то их оценивают по рыночной стоимости на дату принятия. Аналогично оценивают запасы, полученные в результате выбытия другого имущества.

Если запасы поступили от учредителей в счет взноса в уставный капитал, то их оценивают по согласованию сторон. Запасы могут являться продуктом собственного производства и их оценивают по прямым фактическим затратам.

Если запасы поступают по договору мены, то их оценивают по стоимости передаваемого имущества, рассчитываемой исходя из цены возможной продажи.

Если запасы поступают по договору импорта, то оценку проводят по правилам Положения по бухгалтерскому учету “Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте”, использую курс ЦБ РФ или иной курс, установленный договором (при расчетах в у.е.) [6]. Запасы могут быть приняты на ответственное хранение, их учитывают за балансом на счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" и оценивают по согласованной стоимости.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату включает [7]:

- стоимость материалов по договорным ценам;

- транспортно-заготовительные расходы;

- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях.

Запасы являются одним из основных видов оборотных активов и отражаются во втором разделе баланса [4]. Для обеспечения реальности оценки баланса необходимо учесть, что запасы могут морально устареть, потерять свои технические качества, рыночная цена на них могла снизиться и т.д. Для обеспечения принципа осмотрительности на конец отчетного периода (31 декабря), проводится сравнение учетной и рыночной цены запасов, оценка будет осуществляться по наименьшей стоимости. Это соответствует положениям МСФО 2 «Запасы». Если результат сравнения определяет, что рыночная цена ниже учетной, то предприятие создает резерв под снижение стоимости запасов на сумму превышения над рыночной ценой. Данный резерв является одним из оценочных резервов.

Формирование резерва показывают в учете записью:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» — Кредит счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» [11]

В балансе созданный резерв отдельно не отражают, но на его величину уменьшают стоимость запасов (нетто-оценка).Резерв рассчитывают по отдельным единицам однородных запасов. В России создание резерва не является обязательным и определяется содержанием учетной политики.

В случае создания резерва, в начале следующего года весь созданный резерв списывается:

Дебет счета14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» - Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»[11].

Аналитический учет по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» ведут в разрезе каждого вида запасов.

Положение по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” (ПБУ 5/01) определяет возможность выбора вариантов оценки запасов при выбытии:

- по стоимости учетной единицы (идентификационной стоимости);

- по средней себестоимости. Является традиционным для России. Различают среднюю себестоимость за месяц и скользящую среднюю;

- способ оценки по себестоимости первых по времени приобретения запасов (ФИФО). Это партионный способ оценки, т.е. основой является определение в хронологическом порядке всех партий поступления, затем в конце периода расход материалов начинают оценивать по ценам начального остатка первой партии, второй и т.д.

Таким образом, при способе оценки ФИФО остаток запасов на конец месяца оценивается по последним партиям прихода. Этот способ оценки распространен в зарубежной практике. В ПБУ 5 впервые был описан в 1998 году.

Организация имеет право выбора данных способов, указывая выбор в учетной политике. Изменение способа возможно не чаще одного раза в год. Это рассматривается как изменение оценочных значений и приведет к пересчету показателей предшествующего периода (для сопоставимости). Выбранный способ оценки применяется по группе однородных запасов.

1.3. Организация контроля за использованием производственных запасов на предприятии.

Управление запасами на предприятии предусматривает организацию контроля за их фактическим состоянием. Необходимость организации службы контроля за состоянием запасов обусловлена повышением издержек в случае выхода фактического размера запаса за рамки, предусмотренные нормами запаса.

Контроль за состоянием запасов осуществляется через системe равномерной поставки — через равные промежутки времени заказывается постоянное количество единиц товара.

При проверке использования материальных ресурсов в производстве руководствуются основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и методическими рекомендациями по планированию и калькулированию себестоимости (работ, услуг), разработанными и утвержденными соответствующими министерствами и ведомствами. Основными источниками проверки материально-производственных запасов являются сальдовые и оборотные ведомости движения материальных ценностей (Приложения № 1,2), книги складского учета материалов (Приложение № 3)[10].

Помимо записей бухгалтерского учета источником информации и товарно-материальных ценностях служит первичная документация: приходные ордера, требования и другие первичные документы по поступлению и расходу производственных запасов играют важную роль в организации материального учета, так как являются его основой. Непосредственно по первичным документам осуществляют предварительный, текущий и последовательный контроль за движением, сохранностью и последующим использованием материальных ресурсов. Первичные документы по движению материалов должны тщательно оформляться, обязательно содержать подписи лиц, совершивших операции и коды соответствующих объектов учета [6]. Контроль за соблюдением правил оформления движения материальных ресурсов возложен на главного бухгалтера и руководителей соответствующих подразделений рассматриваемого предприятия.

В первую очередь при проверке следует установить соответствие данных складского учета данным синтетического учета по счету «Материалы», для чего общий итог ведомости остатков на конец месяца сверяют с остатками на конец месяца, которые приведены в ведомости учета материальных ценностей, товаров и тары. Такое сравнение проводят по каждому складу в отдельности на 1-е число проверяемого периода.

Общие обороты выбытия материалов за месяц по всем складам и остатки материалов на конец месяца, приведенные в ведомости, сверяют с кредитовым оборотом и остатками по счету 10 «Материалы» в Главной книге. При установлении отклонений устанавливаются их причины и виновные лица.

Плановый отделы на основе установленных норм расхода материалов на выпуск определенного вида изделий разрабатывают лимиты отпуска материалов в производство, и отпуск их производится в пределах этих лимитов. Отпуск материалов в производство должен производиться в пределах лимита на выпуск определенного вида продукции.

Глава 2.Организация бухгалтерского учета производственных запасов на ООО «Тольяттикаучук».

2.1. Классификация материально - производственных запасов

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы [3]:

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

-предназначенные для продажи;

-используемые для управленческих нужд организации.

Так же к материально-производственным запасам относятся отгруженные покупателю товары, готовая продукция, если право собственности не перешло еще от потравщика (счет 45 «Товары отгруженные»[2]).

Запасы могут быть учтены на забалансовых счетах:

- счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

- счет 003 «Материалы принятые в переработку».

На ООО «Тольяттикаучук» производственные запасы подразделяются на несколько группы:

-материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

-материально-производственные запасы, используемые для управленческих служб предприятия.

На ООО «Тольяттикаучук» активный счет 10 «Материалы» предназначен для учета материалов на предприятии. К счету 10 «Материалы» открыты следующие субсчета:

1. «Сырье 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».

Сырье и основные материалы составляют наиболее значительную группу. Сырье представляет собой изначальный продукт, не подвергавшийся первичной обработке Основные материалы - это продукты обрабатывающей промышленности, получаемые в процессе обработки исходного сырья.

Возвратные отходы - материалы, оставшиеся после использования, утратившие полностью или частично свои исходные потребительские качества. Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования топливо, тару и тарные материалы, запасные части. Топливо как вид производственных запасов используется для технологических целей в качестве двигательной энергии или на хозяйственные нужды. При этом не имеет никакого значения вид топлива.

Тара и тарные материалы составляют предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов. Они способствуют сохранности материалов при хранении и транспортировке, обеспечивают более высокие качественные характеристики сырья и материалов в процессе их использования, а также готовой продукции при ее продаже. Инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, как и запасные части рассматриваются как средства труда. Это определяет особенности не только организации их учета в процессе заготовления и постановки на баланс, но и погашения первоначальной стоимости. Они используются в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев (инвентарь, инструменты и др.).

Готовая продукция- часть материально - производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой, технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством. На ООО «Тольяттикаучук» активный счет 43 "Готовая продукция" предназначен для учета (наличия) готовой продукции, ее движения (поступление, отгрузка).

Товары - часть материально - производственных запасов организации, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки. К товарам относятся также изделия, приобретенные организацией для комплектации, стоимость которых не включается в себестоимость продукции. Для обобщения информации о наличии и движении товаров используют синтетический счет 41 "Товары".

Классификацию производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учета, а также составления статистического отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно - эксплутационной деятельности. В основу этой классификации производственных запасов положена их номенклатура. Номенклатурный номер является единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов и представляет собой краткое числовое обозначение, присваиваемое каждому наименованию, виду, размеру, материально-производственных запасов. Выбор единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется в зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования [3]. На ООО «Тольяттикаучук» код, присвоенный конкретному наименованию материалов - его номенклатурный номер. Он присваивается при принятии данного материала к учету и состоит из семи или восьми цифр: первые две - синтетический счет, третья - субсчет, следующие одна или две - группа материалов. Остальные две или три цифры раскрывают дополнительные признаки характеристики этого вида материалов. Номенклатурные номера указываются во всех первичных документах по приходу и расходу материалов. Кодирование создает основу для автоматизации учета материалов. Информация, содержащая в номенклатурах - ценниках, относятся к условно-постоянной. Она записывается на компьютерные носители и многократно используется для получения необходимых выходных данных.

2.2. Документальное оформление и учет поступления материально-производственных запасов в ООО «Тольттикаучук»

Поступление материалов в ООО «Тольттикаучук» осуществляется в следующем порядке [9]:

а) по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам в соответствии с действующим законодательством;

б) путем изготовления материалов силами организации;

в) внесения в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации;

г) получения организацией безвозмездно (включая договор дарения).

Для получения материально-производственных запасов со склада поставщика или от транспортной организации менеджеру по снабжению ООО «Тольяттикаучук» выдаются доверенность на получение материально-производственных запасов, платежные документы, подтверждающие факт оплаты, в некоторых случаях договорные копии договоров [9].

Оформление доверенностей производится в порядке, установленном действующим законодательством. Доверенность (форма № М-2) (Приложение 4) выдается за подписью руководителя, главного бухгалтера с печатью организации. Доверенность выдается под расписку. Выдачу доверенностей регистрируют в заранее пронумерованном и прошнурованном журнале учета выданных доверенностей.

Поступающие в ООО «Тольяттикаучук» материально-производственные запасы направляются на склад. На материально-производственные запасы, поступающие по договорам поставки (Приложение 5), ООО «Тольяттикаучук» получает от поставщика (грузоотправителя) расчетные и сопроводительные документы. Расчетные документы (счета-фактуры (Приложение 6), платежные поручения (Приложение 7), и др.) на поступающие материально-производственные запасы с приложенными к ним сопроводительными документами (спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и др.) передаются на склад, как основание для приемки и принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

При приемке материально-производственных запасов документы на складе:

-регистрируются в журнале учета поступающих грузов;

-проверяются на соответствие данных этих документов договорам поставки по ассортименту, ценам и количеству материально-производственных запасов, способу и срокам отгрузки и другим условиям поставки, предусмотренным договором;

-проверяется правильность расчетов;

-устанавливается соответствие формы оплаты договорным условиям;

-передаются документы в бухгалтерию в сроки, предусмотренные правилами документооборота организации.

При приемке материально-производственные запасы подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортимента, количества и качества требованиям, предъявляемым к данному виду материально-производственных запасов.

На складе приемка и оприходование поступающих в ООО «Тольяттикаучук» материально-производственных запасов по сопроводительным документам оформляется путем составления приходных ордеров формы № М-4 при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству). Приходный ордер формы № М-4 (Приложение 8) в одном экземпляре составляет материально-ответственное лицо (заведующий складом) в день поступления материально-производственных запасов на склад. Приходный ордер выписывается на фактически принятое количество материально-производственных запасов.

На массовые, однородные грузы, прибывающие от одного и того же поставщика несколько раз в течение дня, составляется один приходный ордер в целом за день. При этом на каждую отдельную приемку материала в течение этого дня делаются записи на обороте ордера, которые в конце дня подсчитываются, и общий итог записывается в приходный ордер.

Приемка перевозимых наемным автотранспортом поступающих материально-производственных запасов осуществляется на основе товарно-транспортной накладной (Приложение 9) , получаемой от грузоотправителя (при отсутствии расхождений между данными накладной и фактическими данными).

В случае несоответствия поступивших материально-производственных запасов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда качество материально-производственных запасов не соответствует предъявляемым требованиям, приемку осуществляет приемочная комиссия, которая оформляет ее актом о приемке материально-производственных запасов формы № М-7.

Акт в двух экземплярах составляется членами приемочной комиссии с обязательным участием материально-ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации. Акт о приемке материально-производственных запасов служит основанием для предъявления претензий и исков к поставщику и/или транспортной организации.

После приемки материально-производственных запасов акты с приложением документов (транспортных накладных и т.д.) передают: один экземпляр - в бухгалтерию ООО «Тольяттикаучук» для учета движения материально-производственных запасов, другой - отделу снабжения или бухгалтерии для направления претензионного письма поставщику. В случае составления приемного акта формы № М-7 приходный ордер (форма № М-4) не оформляется.

Иногда в интересах производства материально-производственные запасы отправляются непосредственно в цех или подразделение организации, минуя склад, такие партии материально-производственных запасов отражаются в учете как поступившие на склад и переданные в цех или подразделение организации. В этих случаях в приходных и расходных документах склада и приходных документах подразделения организации делается отметка о том, что материально-производственные запасы получены от поставщика и выданы подразделению без завоза их на склад (транзитом). На такой путь приемки материально-производственных запасов оформляется соответствующее распоряжение руководства.

Приемные акты и приходные ордера составляются в день поступления соответствующих материально-производственных запасов на склад или в другие установленные в организации сроки, но не позже сроков, установленных нормативными актами для приемки поступающих грузов.

Если производится сдача отходов, образующихся в процессе производства продукции, а также сдача брака, или осуществляется возврат материально-производственных запасов подразделениями организации на склад, то оформляется накладная на внутреннее перемещение материально-производственных запасов.

Документы на поступившие материально-производственные запасы содержат сведения о количестве и стоимости материально-производственных запасов, если же такие данные в документах отсутствуют, то такие документы не принимаются к учету.

В ООО «Тольттикаучук» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” 5/01 по фактической себестоимости. В организации фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату, включает в себя сумму фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату, включаются:

- стоимость материально-производственных запасов по договорным ценам;

- транспортно-заготовительные расходы.

Стоимость материально-производственных запасов по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, установленную соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за материально-производственные запасы.

Транспортно-заготовительные расходы - это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материально-производственных запасов в организацию.

Для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива и т.п. ценностей применяют счет 10 «Материалы» и балансый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Синтетический учет МПЗ ведется без использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Учет материальных ценностей на синтетических счетах ведут по фактической себестоимости.

Таблица 2.1

Корреспонденция счетов по учету поступления материально- производственных запасов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Корреспондирующие счета | |
| Оприходованы производственные запасы, поступившие от поставщиков | 10 | 60 |
| Отражение сумма НДС по поступившим ценностям | 19 | 60 |
| Оплачена задолженность поставщикам | 60 | 50,51 |
| Списаны сумма НДС по оплаченным ценностям | 68 | 19 |
| Получены безвозмездно от других организаций материальных ценностей | 10 | 982 |
|  |  |
| Поступление МПЗ из собственного производства отражается по фактической себестоимости производства | 10 | 20 |
|  |
|  |  |
| Поступление в качестве вклада в уставный капитал по согласованной стоимости без НДС | 10 | 75 |
| Приобретение МПЗ через подотчетных лиц | 10 | 71 |

Таком образом, при приемке материально-производственные запасы подвергаются тщательной проверке, на склад приемка и оприходование поступающих в ООО «Тольяттикаучук» материально-производственных запасов производится по сопроводительным документам. После обработки первичных учетных документов (приемных актов, накладных и др.) автоматизированной бухгалтерской программой учетных работ в ООО «Тольяттикаучук» обеспечивается формирование необходимых регистров бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

2.3. Документальное оформление и учет выбытия материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы отпускаются в производство непосредственно для изготовления продукции по нормам соответственно объемам материально-производственных заданий. Отпуск материально-производственных запасов сверх норм оформляется соответствующим распоряжением. При отпуске материально-производственные запасы измеряются в соответствующих единицах измерений (весовых, объемных, линейных, поштучно).

Отпуск материально-производственных запасов со складов организации осуществляется только выделенным для их получения работникам подразделений организации, списки которых согласовываются с главным бухгалтером.

Лимиты отпуска материально-производственных запасов на производство устанавливаются должностными лицами ООО «Тольяттикаучук» по решению руководителя организации. Лимиты на отпуск устанавливаются с учетом остатков (переходящих запасов) материально-производственных запасов на начало и конец планируемого периода.

Отпуск материально-производственных запасов со склада организации в подразделения организации оформляется требованием-накладной (форма № М-11) (Приложение №10), лимитно-заборными картами (форма № М-8) (Приложение №11); отпуск материально-производственных запасов на сторону - накладной (форма № М-15) (Приложение №12). Документальное оформление отпуска лимитно-заборными картами помогает осуществлять контроль над лимитами.

Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется складом при предъявлении представителем структурного подразделения своего экземпляра лимитно-заборной карты.

Кладовщик отмечает в обоих экземплярах дату и количество отпущенных материально-производственных запасов, после чего выводит остаток лимита по номенклатурному номеру материала.

В случае отпуска материально-производственных запасов сверх лимита в первичных учетных документах (лимитно-заборных картах, требованиях-накладных) проставляется штамп (надпись) «Сверх лимита». Отпуск материально-производственных запасов сверх лимита производится при наличии разрешения руководителя или лиц, им на то уполномоченных. На документах указываются причины сверхлимитного отпуска материально-производственных запасов.

К сверхлимитному отпуску материально-производственных запасов относятся дополнительный отпуск, связанный с исправлением или возмещением брака (на производство изделий, продукции взамен забракованной) и покрытием перерасходов материально-производственных запасов (т.е. расходов сверх норм).

При получении материально-производственных запасов для производства продукции взамен забракованной и для исправления брака к лимитно-заборной карте или требованию - накладной прилагаются акты (извещения) о браке с указанием шифра изделия, детали или номера заказа, по которому изготовлена забракованная продукция.

Операции по передаче материально-производственных запасов из одного подразделения организации в другое оформляются накладными на внутреннее перемещение материально-производственных запасов.

Накладную в двух экземплярах составляет материально ответственное лицо структурного подразделения, сдающего материальные ценности. Один экземпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, а второй - принимающему складу для оприходования ценностей.

Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад остатков из производства неизрасходованных материально-производственных запасов, если они ранее были получены, а также сдача отходов и брака. Накладную подписывают материально ответственные лица соответственно сдатчика и получателя. Первый экземпляр передают складу как основание для отпуска материально-производственных запасов, второй - получателю материально-производственных запасов.

Отходы, образующиеся в подразделениях организации, собираются в установленном порядке и сдаются на склады по сдаточным накладным с указанием их наименования и количества.

Для распределения стоимости отпущенных в производство материально-производственных запасов по видам продукции и статьям расходов организация ежемесячно составляет сводную ведомость расхода материально-производственных запасов. В указанной ведомости материальные затраты приводятся в разрезе цехов с распределением по счетам учета затрат, а внутри них - по заказам (видам продукции) и статьям расходов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии в ООО «Тольяттикаучук» их оценка производится по средней взвешенной себестоимости. Средняя взвешенная себестоимость определяется по каждому виду (группе) материально-производственных запасов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материально-производственных запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим материалам в этом месяце.

Сед = Собщ / К (2.1), где

Сед - средняя себестоимость единицы материально-производственных запасов,

Собщ - общая стоимость материально-производственных запасов, поступивших в течение отчетного месяца (с учетом имевшегося на начало отчетного месяца остатка),

К - количество материально-производственных запасов.

Применение способа средних оценок фактической себестоимости материально-производственных запасов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Применение скользящей оценки экономически обосновано и обеспечено соответствующими средствами вычислительной техники. В ООО «Тольяттикаучук» списание материально-производственных запасов, утраченных в связи с чрезвычайными обстоятельствами (из-за аварии, пожара, стихийного бедствия и других чрезвычайных ситуаций) производится по их фактической себестоимости в дебет счета 99 «Прибыли и убытки». На этот же счет относятся затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций.

Списание материально-производственных запасов, передаваемых безвозмездно, осуществляется на основании первичных документов на отпуск материально-производственных запасов (товарно-транспортных накладных, заявлений на отпуск материально-производственных запасов на сторону, приказов на отпуск и др.).

Для целей бухгалтерского учета материально-производственные запасы списывают передающей стороной по фактической себестоимости. При этом стоимость материально-производственных запасов, передаваемых безвозмездно, а также возникающие расходы по отпуску этих материально-производственных запасов относятся на финансовые результаты организации. В бухгалтерском учете операции по учету выбытия материально-производственных запасов отражаются следующими проводками (см. таблицу 2.2 ).

Таблица 2.2

Корреспонденция счетов по учету выбытия материально-производственных запасов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Корреспондирующие счета | |
| 1.Отражается отпуск материалов:  на изготовление продукции в основном  производстве  на изготовление продукции во вспомогательном  производстве  на общепроизводственные нужды  на общехозяйственные нужды  на исправление брака  на упаковку и транспортировку проданной | 20  23  25  26  28  44 | 10  10  10  10  10  10 |
| Отражается задолженность покупателей за проданные материалы | 76 | 91 |
| Начислен к перечислению в бюджет НДС | 91 | 68 |
| Списывается фактическая себестоимость выбывших материалов | 91 | 10 |
| Отражается передача материалов в счет вклада в уставный (складочный) капитал других организаций | 58 | 10 |
| Отражается разница в стоимости вклада, осуществляемого в неденежной форме в уставный (складочный) капитал другой организации:  оценка вклада выше стоимости передаваемых материалов  оценка вклада ниже стоимости передаваемых материалов | 58  91 | 91  58 |

Таким образом, выбытие материально-производственных запасов из организации происходит путем списания их в производство на изготовление товарной продукции, продажи, безвозмездной передачи, в результате инвентаризационных проверок.

Списание материально-производственных запасов осуществляется на основании первичных документов. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии в ООО «Тольяттикаучук» их оценка производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материально-производственных запасов. Для распределения стоимости отпущенных в производство материально-производственных запасов по видам продукции и статьям расходов организация ежемесячно составляется сводная ведомость расхода материально-производственных запасов.

Заключение

Полученный результат исследования темы курсовой работы «Учет производственных запасов, организация контроля за их использованием на предприятии» позволил установить, что к главной целью бухгалтерского учета производственных запасов относится правильная оценка их движения, контроль над обеспеченностью и эффективностью использования. Оценка запасов является сложной, классификация объемной, многообразна и многочисленна первичная документация используемая при оформлении их движения.

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

В международной практике вопросы учета запасов регламентирует МСФО 2 "Запасы", в соответствии с которым запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: фактической (исторической) стоимости и возможной чистой цены реализации, которая представляет собой "предполагаемую цену продажи в обычных условиях ведения бизнеса за вычетом расходов на выполнение работ и расходов на продажу".

В Российской Федерации важнейшим документом по регулированию учета является Положение по бухгалтерскому учету № 5/01 (ПБУ 5/01) «Учет материально-производственных запасов», где определены понятия, способы оценки и отражения в бухгалтерской отчетности материалов, товаров и готовой продукции.

В ООО «Тольяттикаучук» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Поступление материально-производственных запасов в ООО «Тольяттикаучук» отражают без использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии в ООО «Тольяттикаучук» их оценка производится по средней себестоимости. Применение способа средних оценок фактической себестоимости материально-производственных запасов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Для учета материально-производственных запасов в ООО «Тольяттикаучук» используется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С: Предприятие. Комплексная конфигурация версии 7.7. Компьютеры подразделений (в том числе на складе и в бухгалтерии) объединены в локальную вычислительную сеть. При автоматизированной форме учета формирование показателей, отражающих движение производственных запасов отражаются непосредственно в результате обработки первичных учетных документов (приемных актов, накладных и др.). Применение в ООО «Тольяттикаучук» автоматизированной программы учетных работ позволяет обеспечивать формирование необходимых регистров бухгалтерского учета производственных запасов. Автоматизация учета обеспечивает группировку движения производственных запасов по запросу в разрезе, требуемом для управления, контроля и составления отчетности. По мере необходимости бухгалтерия по запросу отдела сбыта или другой службы выдает распечатки движения производственных запасов по материально-ответственным лицам и местам их хранения. Поступление и списание материально-производственных запасов осуществляется на основании первичных документов.

Поступление материально производственных запасов на предприятии ООО «Тольяттикаучук» отражают с применением следующих документов:

1. Доверенность (М-2);

2. Договора поставки;

3.Приходный ордер (М-4);

4.Акт о приемке материалов (М-7);

5. Товарно-транспортная накладная.

Отпуск материально-производственных запасов со склада организации в подразделения организации оформляется требованием-накладной (форма № М-11), лимитно-заборными картами (форма № М-8),отпуск материально-производственных запасов на сторону - накладной (форма № М-15).

Список использованной литературы

1.Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов РФ № 94н от 31.10.2000 г.

3. Положение по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Министерства финансов РФ № 44н от 09.06.01 г.

4.Положение по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации” (ПБУ 4/99),Утв. Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 06.07.99

5. Положение по бухгалтерскому учету “Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте” (ПБУ 3/2006), утв. приказом Министерства финансов РФ N 154н от 28.11.2006 г.

6.Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете. Утв. Приказом Минфина СССР № 105 от 29.07.83 г.

7.МСФО 2 «Запасы».

8.Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Министерства финансов РФ № 119н от 28 декабря 2001 года.

9.8.Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2007.

10.Хахонова Н.Н. Основы бухгалтерского учета и аудита.- Ростов н/Д: ФЕНИКС. 2007 г.

11. Шумилова И.В, Авдеева И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Сборник учебно-методических материалов, 2009