

Организация синтетического и аналитического учета движения материалов на предприятии

В настоящее время, в условиях экономического кризиса, определяющее значение приобретают качественные показатели, например, такие, как снижение удельных затрат сырья, материалов и топлива. Этого можно достигнуть увеличением использования прогрессивных конструкционных материалов, металлических порошков и пластмасс, заменой дорогостоящих материалов более дешёвыми, синтетическими без снижения качества продукции, сокращением отходов производства. Необходимо комплексно использовать природные и материальные ресурсы, максимально устранять потери и нерациональные расходы, широко вовлекать в хозяйственный оборот вторичные ресурсы, а также попутные продукты. Поэтому данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения материалов, их сохранности.

Одним из сложных участков учетной работы является организация материального учета. Во многих организациях номенклатура материальных ценностей определяется десятками тысяч наименований, а более 30% всей управленческой информации составляют данные по учету производственных запасов. В связи с этим возникает масса вопросов по организации учета и контроля за движением, сохранностью и использованием материальных ценностей. Немаловажное значение имеет автоматизация всех учетных работ, начиная от выписки учетных документов и заканчивая составлением необходимой отчетности. Анализ использования производственных запасов

является неотъемлемой частью учета и контроля. Данный анализ используется для повышения результативности хозяйственной деятельности.

Актуальность исследования обусловлена важностью бухгалтерского учета и анализа движения материалов для предприятий всех форм собственности как способа определения путей и резервов снижения себестоимости и повышения прибыли.

Группа предприятий АЛРОСА — это группа российских компаний, занимающая первое место в мире по объему производства природных алмазов и располагающая крупнейшими в мире доказанными запасами алмазов.

Учетная политика (далее - Учетная политика) акционерной компании «АЛРОСА» (ПАО) (в дальнейшем - Компания), сформирована из принципа последовательного применения Учетной политики от одного отчетного года к другому.

Учетная политика Компании сформирована, исходя из того, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и не имеет намерений ликвидироваться или существенно сократить деятельность.

Бухгалтерский учет в Компании осуществляется работниками бухгалтерских служб, состоящими в штате филиалов, представительств, структурных подразделений (далее - структурные подразделения) и аппарата Управления Компании.

Бухгалтерский учет организуется в соответствии Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (далее - Закон о бухгалтерском учете).

В своей работе бухгалтерские службы руководствуются:

- вышеназванным Законом о бухгалтерском учете,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1, ПБУ 2, ПБУ 3, ПБУ 4, ПБУ 5, ПБУ 6, ПБУ 7, ПБУ 8, ПБУ 9, ПБУ 10, ПБУ 11, ПБУ 12, ПБУ 13, ПБУ

14, ПБУ 15, ПБУ 16, ПБУ 17, ПБУ 18 ПБУ 19, ПБУ 20; ПБУ 21; ПБУ 22; ПБУ 23; ПБУ 24);

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 N 94н;

- законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), приказами, распоряжениями Компании, настоящей Учетной политикой.

Учетная политика включает:

- Раздел «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК «АЛРОСА» (ПАО)», с кратким изложением способов отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности Компании на счетах бухгалтерского учета;

- Приложения:

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ОАО);

2. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности АК «АЛРОСА» (ОАО);

3. Порядок формирования общепроизводственных, общехозяйственных расходов, коммерческих расходов АК «АЛРОСА» (ОАО);

4. График документооборота АК «АЛРОСА» (ОАО);

5. Положение о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств АК «АЛРОСА» (ОАО);

6. Альбом форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ОАО);

7. Инструкция по учету расходов и формирования себестоимости продукции (работ, услуг) при добыче алмазов.

- Внутренние стандарты бухгалтерского учета:

I. «Учет расходов основного производства»;

II. «Учет операций с основными средствами»;

III.«Учет операций с нематериальными активами»;

- IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»;
- V. «Учет отложенных налоговых обязательств и налоговых активов»;
- VI. «Учет финансовых вложений»;
- VII. «Учет денежных средств»;
- VIII. «Учет кредитов и займов»;
- IX. «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками»;
- X. «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками»;
- XI. «Учет расходов подразделений жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания»;
- XII. «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги»;
- XIII. «Учет расходов на капитальное строительство»
- XIV. «Учет расходов на геологическое изучение недр»

Структурные подразделения Компании, имеющие свои подразделения, а также те структурные подразделения, которые имеют свои отраслевые инструкции по учету производственных затрат, утвержденные в установленном порядке, разрабатывают в месячный срок Учетную политику с учетом своей структуры и отраслевых особенностей и представляют в УМБУ и УФСО Бухгалтерии Компании.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Состав расходов, включаемых в фактическую себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных по различным основаниям, приведен в разделе 4 внутреннего стандарта IV «Учет операций с материально-производственными запасами».

Не включаются в стоимость материально-производственных запасов:

- расходы на внутрисистемные перевозки: перемещение приобретенных материально-производственных запасов между складами отделений УМТС, от складов отделений УМТС до структурных подразделений Компании, между

структурными подразделениями Компании и между складами структурного подразделения Компании;

- складские и общехозяйственные расходы УМТС.

Формирование стоимости приобретенных материально-производственных запасов в бухгалтерском учете Компании производится с использованием счетов 15* «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16* «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

По дебету счета 15* «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражаются:

- покупная стоимость приобретенных материально-производственных запасов в соответствии с условиями договоров;
- транспортно-заготовительные расходы в пределах норм, установленных приказом Компании на отчетный год УМТС.

По дебету счета 16* «Отклонение в стоимости материальных ценностей» УМТС учитывает транспортно-заготовительные расходы сверх установленных норм.

Другие структурные подразделения Компании учитывают на счете 16* «Отклонение в стоимости материальных ценностей» транспортно-заготовительные расходы по децентрализованным поставкам сверх установленных норм.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н), стоимостью 40 000 рублей и менее за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов и не отражаться в составе основных средств.

Перечень активов, формирующих материально-производственные запасы, и активов, включаемых в состав основных средств, устанавливается Классификатором материально-технических ресурсов КИИСУ АК «АЛРОСА» (ОАО), утверждаемым приказом Компании (далее - Классификатор МТР). При

этом, в Классификаторе МТР выделяются группы материально - производственных запасов стоимостью менее 40 000 руб. за единицу, которая исчисляется при формировании заказа на закупку, исходя из договорной цены приобретения актива и плановой величины затрат на его заготовку и доставку до места использования (транспортно-заготовительные расходы).