

Рис.1. Организационная структура ООО «Партнер»



Рис. 2. Структура управления ООО «Партнер»

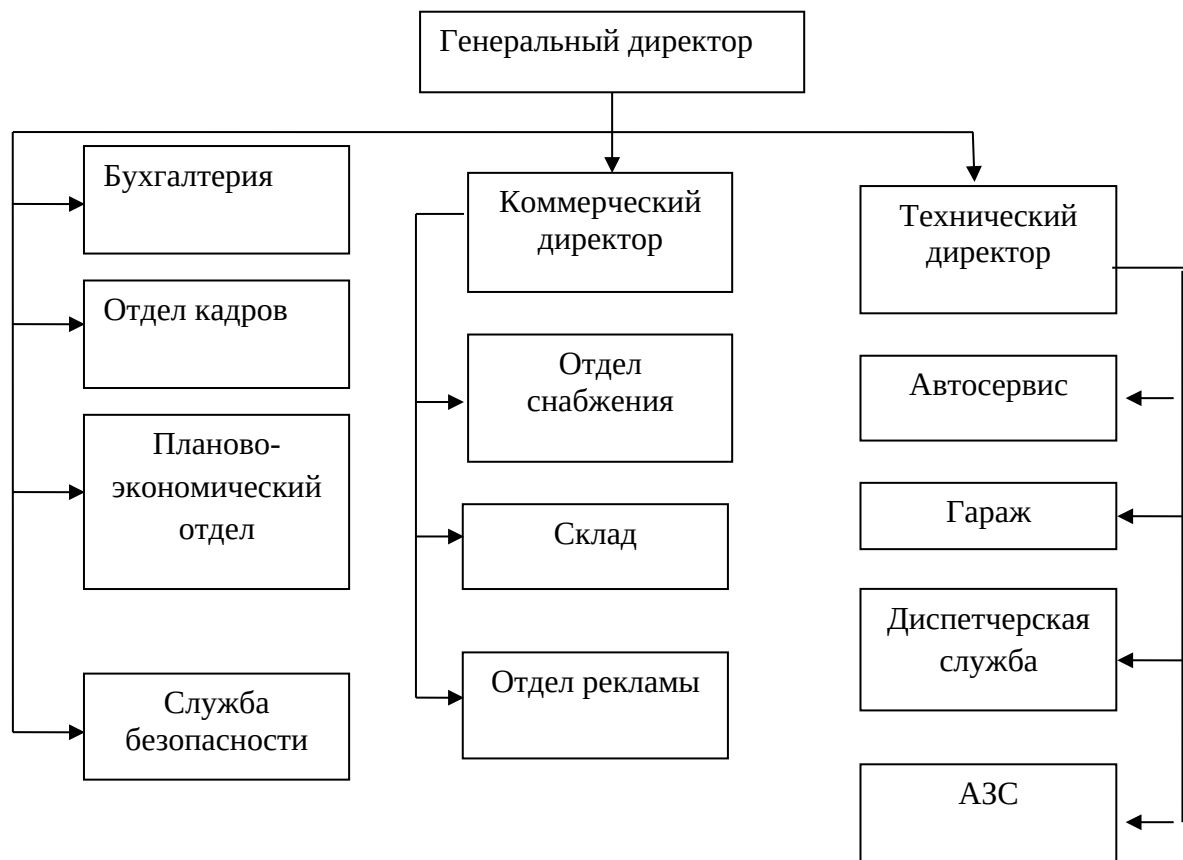


Таблица 1. Бухгалтерские записи по учёту поступление материалов от поставщиков в
ООО «Партнер»

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Отражена стоимость материалов по покупной цене	15–01	60–01	21000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам	19	60–01	3780
Поступили материальные ресурсы на склад по планово–учётным ценам	10–01	15–01	20000
Списано отклонения между покупной стоимостью и планово–учётной	16–01	15–01	1000
Предъявленные на основании расчётных документов транспортно–заготовительные расходы	15-02	60-01	2000
Списаны транспортно–заготовительные расходы на отклонения в стоимости материалов	16–02	15–02	2000

Таблица 2. Бухгалтерские записи по неотфактурованным поставкам материалов в ООО
«Партнер»

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Поступили материальные ресурсы на склад по планово–учётным ценам	10–01	15–01	43500
Получена счёт–фактура поставщика	15–01	60–01	42000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам	19	60–01	7560
Списано отклонения между покупной стоимостью и планово–учётной	16–01	15–01	1500

Таблица 3. Бухгалтерские записи по поступлению материалов собственного
производства

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Оприходованы материальные ресурсы собственного производства по фактической стоимости	15–01	20	7000
Оприходованы материальные ресурсы по планово–учётной стоимости	10–01	15–01	9500
Списано отклонения между покупной стоимостью и планово–учётной	15–01	16–01	2500

Таблица 4. Бухгалтерские записи по учёту поступления материалов от подотчетных лиц

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Отражена стоимость материалов по покупной цене	15–01	71	3000
Поступили материальные ресурсы на склад по планово–учётным ценам	10–01	15–01	2000
Списано отклонения между покупной стоимостью и планово–учётной	16–01	15–01	1000

Таблица 5. Выбытие материалов в ООО «Партнер»

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Отпущены материальные ресурсы для нужд основного производства	20	10–01	10000
Материальные ресурсы отпущены со склада для исправления обнаруженного	28	10-01	7000

брака в производстве			
Списана стоимость материалов для строительстве объектов основных средств хозяйственным способом	08	10-07	5500
Реализованы материальные ресурсы сторонним организациям (право собственности переходит к покупателю в момент отгрузки по договору купли-продажи) По планово учётной цене По продажной стоимости	91-02 62	10-01 91-01	7000 7000
Выявлена недостача материалов - списана учетная стоимость - списано отклонение в стоимости материалов	94 16-01	10-01 94	3000 100
Восстановлена сумма НДС по оплаченным похищенным	94	68	540
Фактическая сумма недостачи списано на виновное лицо	73	94	3540

Таблица 6. Бухгалтерская справка № 4/2/9-материалов о доходах в виде стоимости материалов, полученных при демонтаже или ликвидации объектов основных средств

Хозяйственная операция	Бухгалтерская проводка	Сумма, руб		Принято к налоговому учету	Оправда-тельный документ
	Дебет	Кредит			
Оприходованы запасные части от	10-5	91	1 000	1 000	Акт ликвидации

демонтажа объектов основных средств					
Оприходован металлолом	10-6	91	300	300	Акт ликви дации
Итого:	X	X	1 300	1 300	X

Таблица 7. Структура затрат на производство ООО «Партнер»

Элементы затрат	2015 г.		2016 г.	
	Сумма, руб.	Структу- ра, %	Сумма, руб.	Структура, %
Материальные затраты:	1729130	62,26	2961720	63,36
В том числе:				
-сырье, материалы,	1555160	56,0	2679560	57,31
покупные	93950	3,38	149550	3,19
комплектующие изделия	80020	2.88	132610	2.83
и запасные части				
-Электроэнергия				
-Теплоэнергия				
Затраты на оплату труда	574960	20.7	1003950	21.46
Отчисления на социальные нужды	231640	8.34	363800	7.78
Амортизация основных средств	57550	2.07	63570	1.35
Прочие затраты	183760	6.63	282000	6.05
Итого по элементам затрат	2777040	100	4675040	100

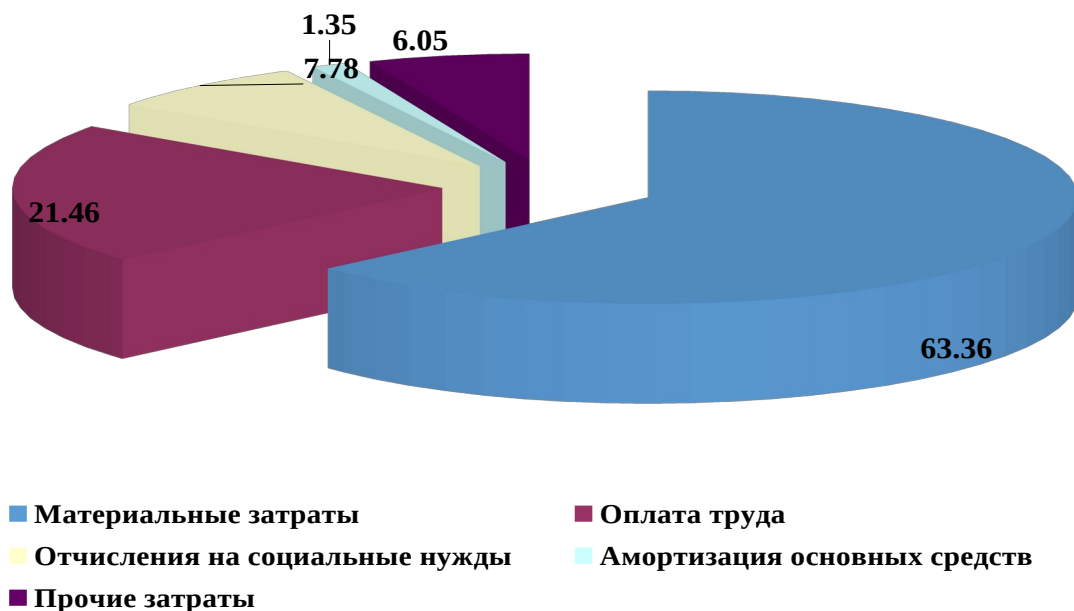
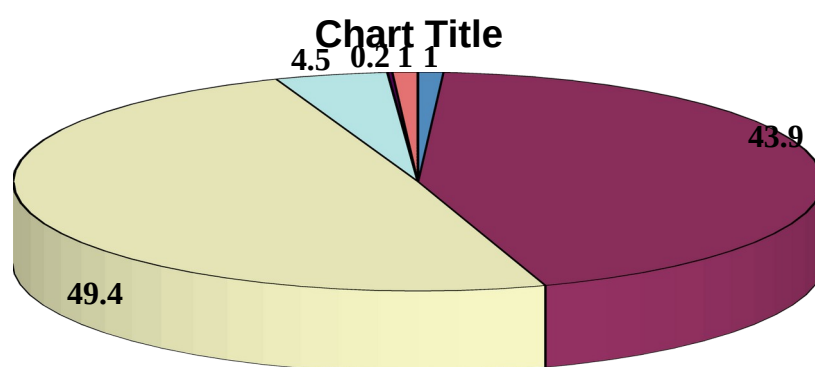


Таблица 8. Анализ структуры материалов ООО «Партнер», тыс.руб.

Наименование материалов	На 31.12.15		На 1.04.16		На 1.07.16		На 1.10.16		На 31.12.16	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Сырье и материалы	1130	2.1	2018	4.2	2680	5.7	1147	2.2	989	1.0
Комплектующие изделия	21358	38,4	20084	41.9	19185	40.8	22533	43.2	44730	43,9
Запасные части	27438	51,1	22152	46.1	22100	47.0	25610	49.1	50596	49,4
ГСМ	3187	5,8	3075	6.4	2398	5.1	2295	4.4	4251	4,5
Тара	25	0,1	19	0.1	15	0.1	27	0.1	19	0,2
Прочие материалы	839	1,5	654	1.3	644	1.3	547	1.0	1571	1
<i>Итого</i>	53977	100	48052	100	47022	100	52159	100	102156	100



■ Сырье и материалы ■ Комплектующие ■ Зап.части ■ ГСМ ■ Тара ■ Прочие материалы

Рис. 4. Структура материалов ООО «Партнер» в 2016 г.

Таблица 9. Анализ динамики материалов ООО «Партнер», т. руб.

Наименование материалов	На 31.12.2015	На 31.12.2016	+/-	%
Сырье и материалы	1130	989	-141	-12.5
Комплектующие изделия	21358	44730	+23372	+109.4
Запасные части	27438	50596	+23158	+84.4

ГСМ	3187	4251	+1064	+33.4
Тара	25	19	-6	4.0
Прочие материалы	839	1571	+732	+87.2
Итого	53977	102156	+48179	+89.3

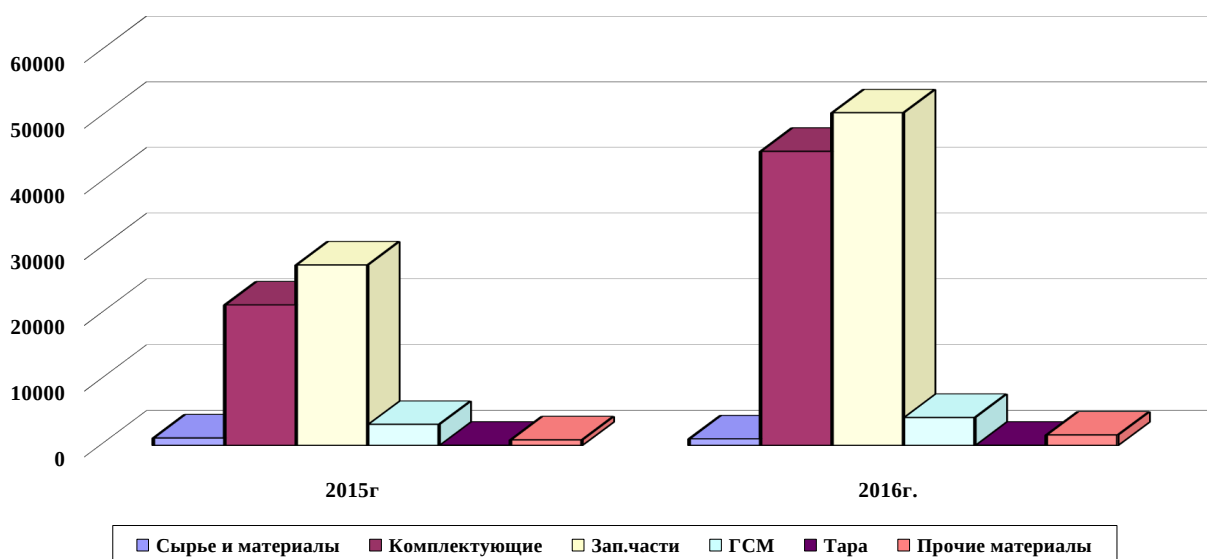


Рис. 5. Динамика материальных ресурсов ООО «Партнер»

Таблица 10. Рекомендуемая справка о критическом остатке сырья и материала

Сырье или материалы (наименование, код)	Ед. изм.	Критиче- ский остаток, шт	Фактический остаток, шт	Возможное использование	Решение в снабжении
Свечи зажигания	шт.	25	27	10 кг в течение 2-х дней	Организация внеплановой поставки
Фильтр масляный	шт.	11	13	В ближайшее время	Поставка по плану