АН ПОО «Владимирский техникум экономики и права Владкоопсоюза»

Тема : «Бухгалтерский и налоговый учет материальных запасов»

Выполнила: студентка группы 3Б
Потапова Кристина Антоновна
Научный руководитель: Блохина Евгения Алексеевна

Актуальность темы

заключается в том, что материальные запасы, являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно.

Цель работы: состоит в определение сущности материально-производственные запасов в ООО «Ваша-Типография», ведении учета, анализе показателей хозяйственной деятельности предприятия и создании каких-либо предложений для наиболее эффективного его функционирования

Задачи:

- Изучить теоретические основы материальных запасов
- На примере ООО «Ваша-Типография» дать организационно-экономическую характеристику предприятия
- Рассмотреть учет материально-производственных запасов на примере ООО «Ваша-Типография»

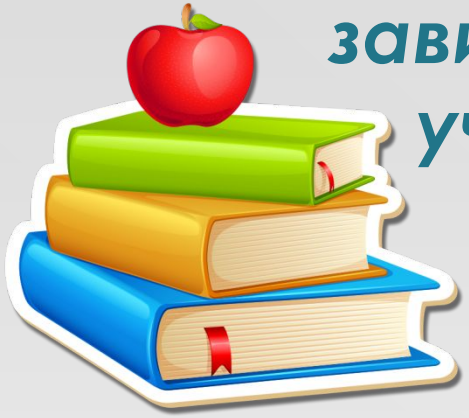
Объектом исследования данной работы является общество с ограниченной ответственностью «Ваша-Типография» , находящееся по адресу: город Владимир, улица Северная, дом 38А. Организация имеет полиграфическую деятельность и занимается предоставлением услуг в этой области.

Основные показатели деятельности ООО «Ваша-Типография» за 2017-2018 год

Показатель	2017г.	2018г.	отклонения +/-	Темп роста %
Выручка	34088	34124	36	1
Валовая прибыль	3018	5274	2257	1,75
Чистая прибыль (убыток)	-1910	-543	1367	0,28
Себестоимость	31070	28850	-2220	0,93

Счет 10 «Материалы»

предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, хозяйственных принадлежностей и других ценностей организации. Материалы учитываются на счете 10 по фактической себестоимости их приобретения или учетным ценам. Материалы классифицируются в зависимости от их назначения и учитываются по отдельным субсчетам.



Субсчета к счету 10 в ООО «Ваша-Типография»

10-1 «Сырье и материалы»

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»

10-3 «Топливо»

10-4 «Тара и тарные материалы»

10-5 «Запасные части»;

10-6 «Прочие материалы»

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»

10-8 «Строительные материалы»

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

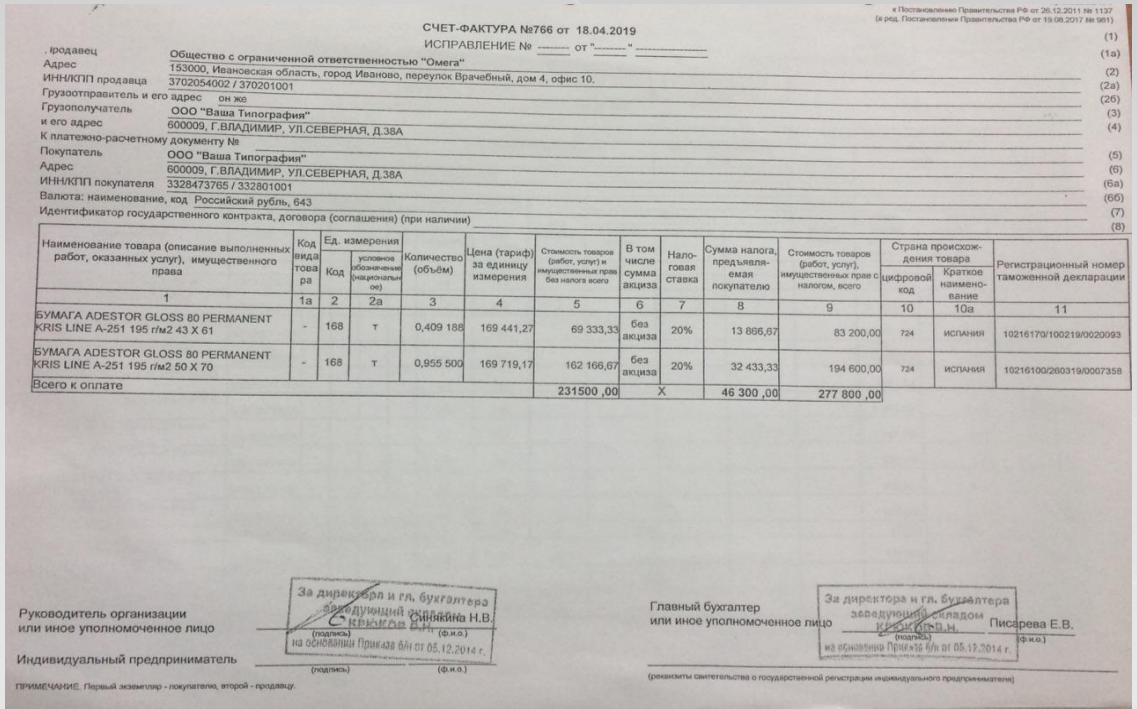
10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

Учёт движения материалов в ООО «Ваша-Типография»

Стадии процесса движения материалов:

1. Производится принятие материалов к учету на основании первичных документов и их стоимостная оценка.
2. Происходит расходование материалов - их отпуск на производство продукции, исправление брака.
3. Осуществляется учет материалов, выбывающих из организации вследствие различных причин.

Материалы поступают в организацию в следствии платы поставщику в соответствии с первичными документами. Таким документом может быть счёт-фактура, показанный на фото. ООО «Ваша-Типография» работает с поставщиками ООО «Омега», ООО «Релефопт» и ООО «Комус». Приобретенные материалы уходят на производство товара(папки, визитки, открытки)



к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

СЧЕТ-ФАКТУРА №766 от 18.04.2019 (1)

ИСПРАВЛЕНИЕ № ------ от "------" ---------- (1а)

Продавец Общество с ограниченной ответственностью "Омега" (2)

Адрес 153000, Ивановская область, город Иваново, переулок Врачебный, дом 4, офис 10. (2а)

ИНН/КПП продавца 3702054002 / 370201001 (2б)

Грузоотправитель и его адрес он же (3)

Грузополучатель ООО "Ваша Типография" (4)

и его адрес 600009, Г.ВЛАДИМИР, УЛ.СЕВЕРНАЯ, Д.38А

К платежно-расчетному документу № (5)

Покупатель ООО "Ваша Типография" (6)

Адрес 600009, Г.ВЛАДИМИР, УЛ.СЕВЕРНАЯ, Д.38А (6а)

ИНН/КПП покупателя 3328473765 / 332801001 (6б)

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) (8)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Ед. измерения		Количество (объём)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг) и имущественных прав без налога всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом, всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		Код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	Краткое наименование	
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
БУМАГА ADESTOR GLOSS 80 PERMANENT KRIS LINE A-251 195 г/м2 43 X 61	-	168	т	0,409 188	169 441,27	69 333,33	без акциза	20%	13 866,67	83 200,00	724	ИСПАНИЯ	10216170/100219/0020093
БУМАГА ADESTOR GLOSS 80 PERMANENT KRIS LINE A-251 195 г/м2 50 X 70	-	168	т	0,955 500	169 719,17	162 166,67	без акциза	20%	32 433,33	194 600,00	724	ИСПАНИЯ	10216100/260319/0007358
Всего к оплате						231500 ,00	X		46 300 ,00	277 800 ,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ Синякина Н.В. (подпись) (ф.и.о.)

За директора и гл. бухгалтера заведующий складом Крюков В.Н. на основании Приказа б/н от 05.12.2014 г.

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ Писарева Е.В. (подпись) (ф.и.о.)

За директора и гл. бухгалтера заведующий складом Крюков В.Н. на основании Приказа б/н от 05.12.2014 г.

(реквизиты свитетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

ПРИМЕЧАНИЕ. Первый экземпляр - покупателю, второй - продавцу.

Была закуплена бумага у поставщика ООО «Омега» Дт10 Кт60

Затем бумага была списана на производство Дт20 Кт10

После этого была оприходована готовая продукция Дт43 Кт20

Следом происходит реализация готовой продукции Дт62 Кт90

Далее списывается себестоимость готовой продукции в реализацию Дт90 Кт43

Дт90 Кт99 – прибыль от продажи

Дт90 Кт68.02 - НДС

Основные бухгалтерские проводки по дебету счета 10 в ООО «Ваша-Типография»

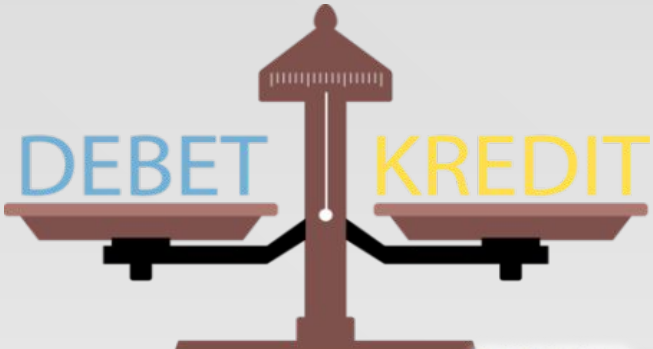
Дт 10 Кт 20 Отражен возврат материалов из основного производства

Дт 10 Кт 40 Отражена готовая продукция для ее использования в качестве материалов

Дт 10 Кт 60 Поступление материалов от поставщика

Дт 10 Кт 71 Поступление материалов от подотчетного лица

Дт 10 Кт 91 Оприходованы ранее не учтенные материалы в результате инвентаризации



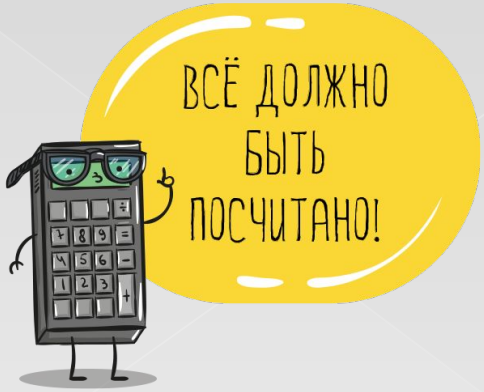
Основные бухгалтерские проводки по кредету счета 10 в ООО «Ваша-Типография»

Дт 20 Кт 10 Списаны материалы в себестоимость в основное производство

Дт 23 Кт 10 Списаны материалы в себестоимость во вспомогательное производство

Дт 44 Кт 10 Списаны материалы в расходы на продажу

Дт 99 Кт 10 Списание материалов на убытки в результате пожара на складе



В ООО «Ваша-Типография» пользуются общей системой налогообложения

Организации на ОСНО платят следующие налоги:

- налог на прибыль организаций по ставке 20%, за исключением немногочисленных льготных категорий налогоплательщиков;
- НДС по ставке 0%, 10%, 20%;
- налог на имущество организаций по ставке до 2,2%.

Налоговый учёт НДС по приобретённым ценностям

Дт10 Кт60- 485 000 приобрели бумагу у пставщика

Дт19 Кт60- 97 000 НДС от стоимости бумаги

Дт68 Кт19- 97 000 НДС к возмещению от стоимости бумаги

Дт90 Кт68- 391 500 НДС от реализации готовой продукции

Дт68 Кт51- 294 500 НДС к уплате

Рекомендации по совершенствованию учета материальных запасов ООО «Ваша типография»

В организации необходимо правильно организовать складское хозяйство, совершенствовать систему документооборота, следить за подбором и подготовкой работников, связанных с учетом, обеспечить своевременное и полное ведение учета МЦ. Для этого нужно:

1) составлять акт о списании товаров
2) установить четкую систему документооборота
3) проводить в установленном порядке инвентаризацию остатков МПЗ, своевременно отражать в учете их результаты.

Заключение

Учет является важнейшим средством контроля за сохранностью всех средств хозяйства, за правильным их использованием и выявлением дополнительных резервов снижения себестоимости продукции.

Содержащиеся в работе рекомендации могут содействовать в усилении контроля, аналогичности и достоверности исчисляемых показателей и более полному выявлению и использованию резервов.

Спасибо за внимание!