

*Голова Е.Е., к.э.н., доцент кафедры  
«Экономика, бухгалтерский учет и финансовый контроль»  
Россия, Омск  
Ибрагимова Р.Г.,  
магистр заочной формы обучения  
ФГБОУ ВО «Омский государственный аграрный университет»  
Россия, Омск*

**Бухгалтерский учет материалов  
(на примере ООО «Нафтагаз-Сервис» г. Ноябрьск Ямало-Ненецкий  
автономный округ)**

**Аннотация.** Материалы как объект учета присутствует на каждом предприятии и участвует в производстве. Без них немислима работа предприятий всех форм собственности. У одних предприятий номенклатура материалов очень широкая и богатая по своему составу, у других они представлены достаточно небольшим наименованием, однозначно, одно ведением их учета ведется всеми. Именно поэтому знание особенностей этого участка учета очень актуально. В статье рассмотрены особенности ведения учёта материалов на примере ООО "Нафтагаз-Сервис": работа бухгалтерии в отношении материальных ценностей, общие аспекты ведения учета, оформление документов, составление корреспонденции счетов и организация складского хозяйства. В результате исследования специфики учета материалов в ООО "Нафтагаз-Сервис" выявлены недостатки и предложены авторские рекомендации.

**Annotation.** Materials as an accounting object are present at every enterprise and are involved in production. Without them, the work of enterprises of all forms of ownership is inconceivable. Some enterprises have a very wide and rich nomenclature of materials, while others are represented by a rather small name, unambiguously, one is kept by everyone. That is why knowledge of the features of this accounting area is very important. The article discusses the features of keeping records of materials on the example of LLC "Naftagaz-Service": the work of accounting in relation to material values, general aspects of accounting, paperwork, drawing up correspondence of invoices and organizing storage facilities. As a result of a study of the specifics of accounting for materials in ООО Naftagaz-Service, shortcomings were identified and author's recommendations were proposed.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, материалы, документ.

**Key words:** accounting, materials, document.

Эффективность деятельности организаций во многом зависит от правильного определения потребности в материально-производственных запасах. Материально-производственные запасы представляют собой одну из составных частей имущества организации, необходимую для нормального

осуществления хозяйственной деятельности и расширенного воспроизводства [1].

Объект исследования - ООО «Нафтагаз-Сервис» г. Ноябрьск Ямало-Ненецкий автономный округ.

Структура бухгалтерии линейного типа, т. е. все бухгалтера подчиняются непосредственно главному бухгалтеру. Весь штат бухгалтерии состоит из 3 человек. Обработку информации для бухгалтерского учета в ООО «НГ-Сервис» ведут автоматизированным способом в программе «1С: Бухгалтерия 8.3». Бухгалтерскую и налоговую отчетность ООО «НГ-Сервис» предоставляет в электронной форме в ИФНС №5 по ЯНАО через программу «СБИС», а для работы с банком она использует систему «Клиент-Банк».

За организацию ведения учета материально-производственных запасов в ООО «НГ-Сервис» отвечает ведущий бухгалтер по расчетам с контрагентами, товарно-материальным ценностям, основными средствами. Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих ООО «НГ-Сервис» сырья, материалов, топлива, запасных частей, тары и других материальных ценностей в Планах счетов бухгалтерского учета предусмотрен синтетический счет 10 «Материалы» [2].

Так, за текущий год поступило материалов: от подотчетных лиц на 1 968 608,88 руб., на что была сделана запись: Дт 10 Кт 71; внутреннее перемещение, то есть передача материалов в эксплуатацию на сумму 37 379 328,57 руб., на что была сделана запись: Дт 10 Кт 10; оприходование излишка материалов на сумму 975 389,81 руб., на что была сделана запись Дт 10 Кт 91.

Согласно учетной политике ООО "Нафтагаз-Сервис" материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактическая стоимость состоит из всех затрат, понесенных на приобретение материалов [3]. Так, по счет – фактуре № 1200-000652 «НГ- Сервис» купило у ООО «Невада-ДСТ» такие материалы как Автолампа А 24-10, Аптечка первой помощи автомобиля «ФЭСТ», Герметик прокладка, Изолента ПХВ, Подшипник 7515, Предохранитель вилочный, Свеча накаливания СР-65А ОВ-65, Шланг воздухопровода ПЖД, Хомут монтаж. Пласт в общем количестве 258 штук на общую сумму 51 664,88 руб. в т. ч. НДС. На что бухгалтер ООО «НГ-Сервис» сделал в учете записи: Дт 10 Кт 60 – 51 664,88 - принят счет – фактура по договорной цене; Дт 60 Кт 51 – 60 790 руб. - оплачено поставщику за материалы, также был начислен НДС записью : Дт 19 Кт 60.

В учетной политике ООО «Нафтагаз-Сервис» закреплено, что при отпуске материально-производственных запасов в производство, используется метод ФИФО [4]. Так, в ООО «НГ-Сервис» от ООО «НЕВАДА-ДСТ» 9.03.18 года поступил Тосол "Морозoff" А65 в количестве 3 штуки по цене 560 руб. 25.03.18 года от ООО «СТРИН» поступил Тосол "Морозoff" А65 в количестве 5 штук по цене 490 руб. Остаток на начало месяца составил 2 штуки по цене 530 руб. За месяц было израсходовано 7 штук тосола марки "Морозoff" А65. Итак, топливная жидкость, отпущенная в производство будет учтена на сумму =  $(2*530)+(3*560)+(2*560)=3880$  руб.

При списании материалов в производство в ООО «Нафгаз-Сервис» бухгалтер делает запись:

- В основное производство: Дт 20.1 Кт 10 - 87 815 035,44 руб.;
- В вспомогательное производство: Дт 23 Кт 10 - 1 919 664,38 руб.;
- На общепроизводственные расходы: Дт 25 Кт 10 - 1 611 582,20 руб.;
- На общехозяйственные расходы: Дт 26 Кт 10 - 964 540,90 руб.

Документальное оформление операций с материалами ведутся в документах, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ № 71 от 30.10.1997 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве», однако, согласно действующего законодательства ООО «НГ-Сервис» имеет право разработать самостоятельно форму первичного документа, но таких документов и случаев в части учета материалов не имеется. Ответственным за учет и сохранность материалов на складе в ООО «НГ-Сервис» кладовщик, с которым заключен договор о материальной ответственности. Это типовая форма договора [5].

В ООО «НГ-Сервис» материально-ответственным лицом является заведующий складом Акчурина Е.С. На ООО «НГ-Сервис» имеется один склад. Склад оснащен всем необходимым для хранения материалов оборудованием, здесь есть возможность измерить, взвешивать материалы, измерительные приборы имеются, мерная тара [6]. В ООО «Нафгаз-Сервис» основным документом на складе является карточка учета материалов, в которой фиксируется движение материалов, в сумме и количестве. Так, в ООО «Нафгаз-Сервис» для учета запасных частей используется Карточка учета выданных запасных частей, самостоятельно разработанная самой организацией. В Карточке представлены следующие данные: период, марка автомобиля, получатель запчастей, участок выдачи, дата выдачи, материалы и их количество. Выдачу запасных частей произвел начальник ремонтно-механической мастерской Мамерзаев В.М. Получил водитель Теплицкий Виктор Александрович. Кладовщик в конце месяца составляет отчет о движении материалов, куда заносятся данные о приходе и расходе материалов по направлениям, с указанием количества документов, их номеров и групп материалов. Этот отчет заведующий складом подписывает сам [7].

При покупке материалов в ООО «Нафгаз-Сервис» составляется предварительно договор поставки, в котором указываются все данные необходимые для сделки. К нему прилагаются необходимые приложения: спецификация, список уполномоченных лиц поставщика и список уполномоченных лиц покупателя [8]. Получение материалов, согласно договору, оформляется доверенностью. Так, перед тем как получить доверенность на получение товарно-материальных ценностей, начальник автоколонны №1 Семенов А.А. направляет Служебную записку в бухгалтерию на согласование выдачи доверенности своему сотруднику, то есть старшему механику на получение товарно-материальных ценностей у ООО «НЕВАДА-ДСТ» и ООО «Союз-ТЭК».

Приемка и оприходование поступающих материалов оформляется путем составления приходных ордеров при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными [9]. Так, по Приходному ордеру № 51 2 марта 2018 года от ООО «НЕВАДА-ДСТ» поступили автомобильные запчасти, такие как автолампа А24-10, Лампа АКГ, Насос предпусковой, подшипник, Свеча СР65, фильтр топливный, Шланг 4320Я, в общем количестве 268 штук на общую сумму 51 664,88 руб. в т. ч. НДС (20%). Так как сделка при реализации материалов облагается НДС, то составляется счет-фактура. Для ООО «НГ-Сервис» этот документ служит основанием для уменьшения собственного НДС к уплате, то есть для налогового вычета [10].

Требование-накладная форма № М-11 применяется для учета движения материалов внутри ООО «НГ-Сервис» между структурными подразделениями или материально ответственными лицами. Так, по Требованию-накладной №104 заведующий складом Акчурина Е.С. выдала прорабу К-73 Куликову В.А. следующие материалы: Манометр кислородный, Багор БПМ, Лом ЛПТ, Лопата ЛСП-4-1300, Ведро пожарное конусное в общем количестве 14 штук.

Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. № М-15) применяется для передачи материалов между подразделениями компании, которые территориально они удалены друг от друга. Накладная выписывается в двух экземплярах [11]. Так, по Накладной № 630 была отпущена спецодежда работнику на сумму 5917,58 руб.

Если при перевозке используются транспортные средства, то ООО «НГ-Сервис» оформляет Товарно-транспортную накладную. Так, по Товарно-транспортной накладной №29 старшим механиком Злыдневым Е.В. были отпущены Искрогаситель-110, Патрубок д-75, Вилка, Палец. Пункт разгрузки Чатылькинское месторождение к уст4. Груз перевозил водитель КАМАЗа -43118 Джафаров С.

При списании материалов в производство в ООО «НГ-Сервис» применяется Акт на списание материалов [12]. Так, ООО «НГ-Сервис» по подразделению ремонтно-механической мастерской, где материально ответственным лицом является Мамерзаев В.М., произошло списание материалов на общую сумму 138 527,61 руб. Причиной списания стала замена материалов.

Инвентаризация является не только важным общехозяйственным мероприятием, но и элементом учетной политики [13]. Так, в ООО «НГ-Сервис» была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей в июле 2018г. В результате расхождений с учетом и фактическим наличием не выявлено.

Таким образом, изучив действующую систему учета материалов в ООО «НГ-Сервис» нами были зафиксированы следующие моменты: некорректная запись в бухгалтерском учете: Дт 73.03 Кт 10.06 - 162 132,20 - списана стоимость детских новогодних подарков для работников ООО «НГ-Сервис». Нами было рекомендована запись: Дт 91.02 Кт 73.03 - 162 132,20 - стоимость детских новогодних подарков отнесена на прочие расходы. Отсутствие обязательных реквизитов в первичных документах: в Накладной на отпуск материалов на сторону №630 отсутствуют подписи генерального директора и главного

бухгалтера; в Товарно-транспортной накладной №29 отсутствуют печать и подписи старшего механика Злыднева В.Е. и водителя Джафарова С. В целях устранения ошибки рекомендуется оформить документы согласно требованиям нормативно-правовых актов. В целом, учет соответствует требованиям нормативного законодательства.

#### **Библиографический список:**

1. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 2-е изд., перераб. и доп. Москва : ИНФРА-М, 2019. 601 с.
2. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. 4-е изд., перераб. и доп. Москва : ИНФРА-М, 2021. 304 с.
3. Носырева Е.Е. Роль и значение аналитических процедур в аудите движения основных средств / Е.Е. Носырева. – Текст : непосредственный // Сборник материалов к I Международной научно-практической конференции (в 2-х частях). 2007 год. / Омский государственный аграрный университет П. А. Столыпина. Омск., 2007. 316-320.
4. Голова Е.Е. Инвестиции в АПК Омской области: региональный аспект // Сибирская финансовая школа. 2019. № 2 (133). С. 32-34.
5. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко [и др.]. М. : ИНФРА-М, 2018. 407 с.
6. Петров, А. М. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум : учеб. пособие / А.М.Петров. - М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018.280 с.
7. Грачёва, Н.П. Оценка налоговых рисков на базе бухгалтерской отчетности ОАО «Агрофирма Екатеринославская» Шербакульского района Омской области / Н.П.Грачёва, А.А. Ремизова, Н.Л. Сысоев. // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. №6.- URL: <http://www.авсэ.рф> (дата обращения 28.03.2021)
8. Голова Е.Е. Детекция признаков налоговой оптимизации с помощью контрольных соотношений / Е.Е. Голова. // Материалы IX Международной научно-практической конференции «Актуальные вопросы экономики и агробизнеса» (1-2 марта 2018) / ФГБОУ ВО Брянский государственный аграрный университет. – Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2018. С. 72-77.
9. Блинов О.А., Новиков Ю.И., Кузнецова В.В. Порядок учёта обесценения внеоборотных активов сельскохозяйственных организаций / О.А. Блинов, Ю.И. Новиков, В.В. Кузнецова // Фундаментальные исследования. 2013. №10-6. С. 1312-1314.
10. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержд. Приказом Минфина России от 13.06.1995г. №49 – Текст : электронный // КонсультантПлюс : информационно-правовой портал. Москва, 2002. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/) (дата обращения: 01.04.2021).
11. Golova E. E., Baranova I. V., Balandaeva Yu. G. Features of regulatory and legal regulation and accounting of labor remuneration in budgetary healthcare institutions (on the example of the Omsk region) / E.E. Golova, I. V. Baranova,

- Yu. G. Balandaeva // Proceedings of the International conference on policy and economic measures for agricultural development (3 July 2020) successes of economic, entrepreneurial and managerial research / AgroDevEco, 2020. - PP. - 30-35.
12. Епанчинцев, В. Ю. Планирование и организация аналитической работы на предприятиях АПК / В. Ю. Епанчинцев, А. В. Хабарова // Сборник материалов к национальной (Всероссийской) научной конференции: Теория и практика современной аграрной науки / Новосибирский государственный аграрный университет. 2018. С. 510–513.
13. Гапон М.Н., Голова Е.Е. Организация учета затрат в животноводстве (на примере сельскохозяйственного предприятия) // Сибирская финансовая школа. 2019. № 5 (136). С. 81-85.